

**INFORME DE LA COMISSIÓ PER A L'ELABORACIÓ
DEL PLA DE VIABILITAT ECONÒMICO-FINANCERA DE
LA UNIVERSITAT DE BARCELONA**

Desembre 2007

Universitat de Barcelona

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ

2. MESURES EXTERNES

2.1. Reforma del sistema de finançament universitari de Catalunya

2.1.1. El pes de la recerca en el sistema de distribució del finançament universitari de Catalunya

2.1.2. La posició de la Universitat de Barcelona en relació amb la recerca i el finançament que es deriva de la recerca

2.1.3. La consideració de la recerca a d'altres sistemes de finançament universitaris de les Comunitats Autònomes

2.1.4. Una simulació referida a possibles modificacions en el tractament de la recerca al model de finançament de les universitats de Catalunya

2.1.5. Recomanacions

2.2. Establiment d'un mapa de titulacions

2.2.1. Les titulacions a la Universitat de Barcelona: evolució de la matrícula i resultats

2.2.2. Recomanacions

3. MESURES INTERNES

3.1. Reducció/Contenció de les despeses de personal de la Universitat de Barcelona. Mesures

3.2. Reducció del dèficit dels següents serveis: CRAI (Biblioteques), Serveis Científicotècnics i Servei d'Esports. Mesures

3.2.1. CRAI (Biblioteques)

3.2.2. Serveis Científicotècnics

3.2.3. Servei d'Esports

3.3. Altres mesures per reduir el dèficit

4. RESUM DE MESURES

5. PREVISIÓ 2007-2010

1. INTRODUCCIÓ

La situació financera de la Universitat de Barcelona per als exercicis 2005 i 2006 queda palesa en el quadre 1. En els dos exercicis la UB presenta un dèficit de més de 20 milions d'euros, amb un deute acumulat d'uns 60 milions d'euros a 31 de desembre de 2006. Com a conseqüència d'aquest elevat dèficit, es va nomenar una Comissió per a l'estudi de la situació econòmica i financera de la universitat, coordinada pel professor Antón Costas.

Quadre 1

Resultat pressupostari de l'exercici (Milions d'euros)

	2005	2006
1. Taxes i altres ingressos	70,22	82,66
**Taxes (matrícules)	47,35	52,07
2. Transferències corrents	207,00	222,77
**Subvenció model	193,09	200,22
3. Ingressos patrimonials	1,42	1,55
4. INGRESSOS CORRENTS (1 a 3)	278,64	306,98
5. Despeses de personal	218,73	238,45
6. Compres de béns i serveis	49,46	49,62
7. Despeses financeres	0,16	0,24
8. Transferències corrents	12,52	18,29
9. DESPESES CORRENTS (5 a 8)	280,87	306,60
10. ESTALVI CORRENT (4-9)	-2,23	0,38
11. Ingressos de capital (no financers)	57,39	52,31
12. Despeses de capital (no financeres)	51,48	66,43
13. CAP.(+)/NEC.(-) DE FINANÇAMENT (10+ 11 -12)	3,68	-13,74
14. Variació neta d'actius financers	-0,23	-0,38
15. Variació neta de passius financers	1,70	10,12
16. SALDO PRESSUPOSTARI (13+14+15)	5,15	-4,00
17. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	12,25	14,78
18. Desviacions de finançament positives per drets liquidats en l'exercici per a despeses amb finançament afectat	-50,26	-56,33
19. Desviacions de finançament negatives per obligacions reconegudes en l'exercici de despeses amb finançament afectat	22,83	36,83
20. Despesa no afectada compromesa (incorporada ex. següent)	10,20	11,32
21. TOTAL DÈFICIT (16+17+18+19-20)	-20,23	-20,04

Font: Gerència de la Universitat de Barcelona.

La dita comissió va entregar el seu informe el desembre del 2006. L'informe posava de relleu les insuficiències quant a finançament de la UB, tant en el àmbits de la docència com de la recerca, analitzava els graus d'eficiència i de productivitat de les seves funcions principals, detallava les causes del seu dèficit i oferia propostes i recomanacions dirigides a la millora dels resultats.

Així mateix, una de les funcions principals de l'informe era facilitar la redacció d'un pla de viabilitat econòmica i financera de la UB, d'acord amb els Departaments de la Generalitat de Catalunya amb responsabilitats pel que fa a universitats i economia per al període 2007-2010. Per portar a terme aquest pla, el Rector va anomenar el maig del 2007 una Comissió, coordinada per la Dra. Núria Bosch, catedràtica d'hisenda pública de la UB, i de la que també en formen part el Dr. Jorge Calero, catedràtic d'economia pública de la UB, el Dr. Juan Luís Domínguez, professor titular de comptabilitat de la UB i la Dra. Maite Vilalta, professora titular d'hisenda pública de la UB.

Aquesta Comissió parteix de l'Informe Costas i, d'acord al mateix, classifica les actuacions per elaborar el Pla de viabilitat en dues categories: **les de caràcter extern**, que el seu desenvolupament correspon a la Generalitat de Catalunya, i **les de caràcter intern**, que depenen bàsicament de la pròpia UB, si bé algunes necessiten el recolzament o la participació del govern de Catalunya o de l'Estat.

Les actuacions de caràcter extern es dirigeixen a dos grans àmbits:

- Reforma del model de finançament de les universitats catalanes utilitzat per la Generalitat de Catalunya.
- Establiment d'un mapa de titulacions per part de la Generalitat de Catalunya.

Les actuacions de caràcter intern es concreten en els següents camps:

- Reducció/Contenció de les despeses de personal de la UB.
- Reducció del dèficit dels següents serveis: CRAI (biblioteques), Serveis Científicotècnics i Servei d'Esports.
- Reducció/Contenció d'altres conceptes de la despesa corrent.
- Accions de caràcter patrimonial.

2. MESURES EXTERNES

2.1. Reforma del sistema de finançament universitari de Catalunya

2.1.1. El pes de la recerca en el sistema de distribució del finançament universitari de Catalunya

El model de finançament (revisió de 2006) utilitzat pel Departament d'Innovació, Universitats i Empresa per a distribuir recursos entre les universitats catalanes assigna un pes reduït a la recerca en comparació amb altres variables. En concret, únicament el 5% de la subvenció bàsica (que representa, al seu torn, el 60% del total del finançament aportat pel model¹) és distribuït en funció de la recerca. El pes d'altres elements en la fixació de la subvenció bàsica és, l'any 2007, el següent:

- crèdits matriculats: 65%

- doctorat: 10%

- espais: 20%

Si tenim en compte que el finançament aportat pel model va suposar, l'any 2007, el 95,01% del total de finançament distribuït, el pes del finançament rebut en funció de la recerca que es canalitza cap a la subvenció bàsica sobre el total del finançament és del 2,85%.

A part d'aquesta fracció del finançament rebut a través del model, l'any 2007 dos altres elements de la distribució del pressupost estaven relacionats amb la recerca:

- Dins de la subvenció derivada, la quantitat distribuïda en funció dels pagaments que han de realitzar les universitats derivats del reconeixement de trams de recerca. Aquesta quantitat va suposar, l'any 2007, el 2,32% del finançament distribuït mitjançant el model i, per tant, 2,20% del total del finançament distribuït.

¹ En la distribució de 2007 la subvenció bàsica va representar el 58,6% del total del finançament aportat pel model, a causa d'un creixement per sobre del previst dels elements que componen la subvenció derivada, que resulten exògens pel que fa al financiador.

- Programa PROFOR: es van distribuir 19 milions d'euros, 10 dels quals en funció dels trams de recerca reconeguts al personal docent i investigador; aquesta quantitat de 10 milions d'euros equival a l'1,32% del total del finançament distribuït a les universitats catalanes pel Departament d'Innovació, Universitats i Empresa el 2007.

Tenint en compte els tres elements esmentats, el pes agregat de la recerca en la distribució del finançament, l'any 2007, va ser únicament del 6,37%.

Un altre element que s'agrega al finançament extern rebut per les universitats catalanes i que incorpora elements relacionats amb la recerca és la millora addicional del finançament provocada per l'Acord de Govern d'octubre de 2006.² En aquest acord, que suposa una continuació, discutida i millorada, dels plans estratègics i contractes-programa subscrits prèviament entre les universitats i el Departament d'Innovació, Universitats i Empresa, es preveu un increment del finançament, entre el 2007 i el 2010, de 454,5 milions d'euros. Com es pot veure al quadre 2, part de l'increment de finançament és no condicionat, mentre que altra part es condiciona al compliment d'objectius per part de les universitats.

Quadre 2

**Millora addicional del finançament, 2007-2010
(Milions d'Euros)**

	2007	2008	2009	2010	Total 2007-10
Millora addicional del finançament no condicionada a objectius	40,0	40,0	40,0	40,0	160,0
Millora addicional condicionada a objectius	17,0	50,9	90,4	136,2	294,5
Total millora addicional del finançament	57,0	90,9	130,4	176,2	454,5

Font: Acord de Govern del dia 10 d'octubre de 2006, pel qual s'aprova l'escenari de finançament de la Generalitat de Catalunya a les universitats públiques per al període 2007-2010.

A l'Acord s'estableixen quatre plans de millora on s'emmarquen els objectius a partir dels quals es distribueix la fracció condicionada de la millora del finançament. Aquests plans són els següents:

² Acord de Govern pel qual s'aprova l'escenari de finançament de la Generalitat de Catalunya a les universitats públiques per al període 2007-10. Octubre de 2006.

- Pla de millora de la missió docent.
- Pla de millora de la missió de la recerca i la transferència.
- Pla de millora de les relacions entre universitat i societat.
- Pla de millora de la gestió i la millora de l'eficiència i l'eficàcia de les universitats.

2.1.2. La posició de la Universitat de Barcelona en relació amb la recerca i el finançament que es deriva de la recerca

La UB ocupa el primer lloc de les universitats catalanes quant a la producció total investigadora i, també, quant a la productivitat investigadora del seu personal docent i investigador. Com s'explicitava a l'Informe de la Comissió per a l'estudi de la situació econòmica i financera de la UB (2006): "L'activitat de recerca dels investigadors de la UB, que ens situa com a universitat líder en productivitat científica a Catalunya i a l'Estat espanyol, participa activament en la creació de xarxes per assolir projectes competitiu a escala espanyola i europea".

Si ens aproximem a una de les possibles mesures de la productivitat investigadora, l'efectuada mitjançant el reconeixement de trams de recerca del personal docent i investigador, podem observar al quadre 3 les importants diferències que s'estableixen entre, d'una banda, la UB i la Universitat Autònoma de Barcelona i, de l'altra, la resta d'universitats catalanes.

Quadre 3

Finançament derivat dels trams de recerca, en termes absoluts i unitaris, per a les diferents universitats catalanes. 2005

	Subvenció derivada dels trams de recerca (euros) (a)	Personal docent i investigador (ETC) (b)	(a)/(b)
UB	6.519.766,8	3.565,5	1.828,6.
UAB	4.402.265,6	2.330,8	1.888,8.
UPC	2.630.593,6	2.226,9	1.181,3.
UPF	771.394,3	612,0	1.260,4.
UDG	745.025,3	783,6	950,7
UDL	641.338,9	619,9	1.034,6.
URV	992.421,4	933,3	1.063,4.

Elaborat a partir de les dades de personal docent i investigador (PDI) equivalents a temps complet (ETC) del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa i de les dades de subvenció derivada dels trams de recerca del document "Distribució pressupost 2007 per als universitats públiques".

La UB ha aconseguit aquesta magnífica posició desenvolupant equips de recerca basats en bons criteris de selecció del personal i en el funcionament de serveis complementaris (essencialment biblioteques i serveis científicotècnics) de bona qualitat i, conseqüentment, amb costos elevats. Donant una èmfasi intensa a la recerca, la UB ha seguit la que ha estat considerada, des d'un ampli consens, la línia més adequada per a les universitats modernes. De fet, en una estimació interna realitzada per la pròpia UB³, referida a l'any 2004, s'arribava a la conclusió que la recerca absorbia el 44,03% del total de despeses, una vegada distribuïdes aquestes entre diferents activitats. La comparació d'aquesta xifra estimada amb el pes que se li assigna a la recerca al model de finançament de les universitats catalanes proporciona un bon element per a la reflexió.

Les universitats generen, al seu procés de producció, una diversitat d'outputs, entre els quals es troben la docència i la recerca. Durant els últims anys s'ha donat al nostre sistema universitari molt especial èmfasi a la recerca, èmfasi que s'ha projectat sobre el sistema d'accés a la carrera del professorat i sobre el sistema d'incentius, entre d'altres aspectes. També al context internacional les universitats són valorades, de forma creixent, en funció de la seva recerca i s'ha descartat la possibilitat que una bona universitat sigui una universitat "de docència" exclusiva o gairebé exclusivament.

³ Vegi's *Informe de la Comissió per a l'estudi de la situació econòmica i financera de la Universitat de Barcelona* (2006), primer quadre de l'Annex VI.

Quan es consideren els models o fórmules de finançament de les universitats cal tenir en compte que els incentius que en elles es fixen es “traslladen cap avall” i acaben tenint efectes reals a mig i llarg termini. És aquest, de fet, el principal objectiu que es pretén arribar amb aquests models: traslladar cap avall, cap als agents que treballen en les organitzacions, els objectius generals de les polítiques públiques, en aquest cas polítiques universitàries. Per això, quan s'utilitza un model de finançament on la recerca suposa únicament el 5% del finançament bàsic s'està traslladant un missatge que acabarà tenint conseqüències i aquestes difícilment poden considerar-se com positives: si el sistema d'incentius funciona correctament, resulta previsible que en pocs anys les universitats reajustin el seu procés productiu reduint la participació relativa de la recerca en l'output.

En resum, un model de finançament com l'aplicat actualment no només perjudica relativament a la UB, sinó que introdueix incentius, previsiblement amb efectes a mig i llarg termini, contraris a l'orientació desitjable de les universitats. A més, aquests incentius resulten contradictoris pel que fa als rebuts directament pel personal docent i investigador.

2.1.3. La consideració de la recerca a d'altres sistemes de finançament universitaris de les Comunitats Autònomes

A fi de posar en context el tractament rebut per la recerca en el sistema de finançament de les universitats catalanes, posem de manifest dos exemples de sistemes de finançament que han estat renovats recentment. Corresponen a les Comunitats Autònomes de Madrid i d'Andalusia. Encara que ambdós han de donar resposta a les necessitats de finançament d'un sistema universitari extens i divers, resulta especialment comparable amb el de Catalunya el sistema de finançament de la Comunitat de Madrid, tant per la dimensió com pel nivell de desenvolupament d'ambdós sistemes universitaris.

La recerca en el sistema de finançament de la Comunitat Autònoma de Madrid

El finançament de la Comunitat de Madrid a les seves universitats públiques es distribueix d'acord amb un model compost dels següents tres fons:⁴

⁴ Veure Comunidad de Madrid (2006), *Modelo de financiación de las Universidades Públicas de la Comunidad de Madrid, 2006-2010*. Espacio madrileño de educación superior, Comunidad de Madrid.

1) Fons de Finançament Bàsic: 85%. Al seu torn, desagregat en:

Docència: 70%

Recerca: 30%

2) Fons de Finançament per Objectius: 10%.

3) Fons de Finançament de Necessitats Singulares: 5%.

La recerca té, per tant, una participació del 25,5% en el total del model.

La recerca en el sistema de finançament de la Comunitat Autònoma d'Andalusia

El finançament que distribueix la Junta d'Andalusia a les seves universitats públiques s'estructura seguint un model⁵ al qual el "finançament operatiu" (denominació equivalent al "finançament bàsic" a Catalunya o Madrid) suposa al voltant del 75% del total (de fet, aquesta proporció se situa en el 74% en el 2007 i està previst que creixi fins al 76% en el 2007). El "finançament operatiu" depèn de tres grups de factors:

1) Formació, amb un pes del 60%.

2) Recerca, amb un pes del 30%.

3) Innovació, amb un pes del 10%.

Tenint en compte aquests pesos, la recerca té una participació en el total del model del 22,5%.

⁵ Veure Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa, Junta de Andalucía (2006), *Bases del modelo de financiación de las universidades 2007-2011* Junta de Andalucía, 30-11-2006

2.1.4. Una simulació referida a possibles modificacions en el tractament de la recerca al model de finançament de les universitats de Catalunya

En un senzill exercici de simulació, ens plantejem quin efecte tindria sobre els ingressos distribuïts pel model de finançament que rep la UB l'alteració del pes de la recerca en la fórmula de distribució. En aquest exercici, l'increment d'un punt percentual en el pes de la recerca va acompanyat de la reducció simultània d'un punt percentual en el pes dels crèdits matriculats en la fórmula d'assignació de la subvenció bàsica (recordem que els crèdits matriculats tenen una participació, l'any 2007, del 65% de la subvenció bàsica); el pes de "doctorat" i "espais" romanen inalterats.

Utilitzant les dades pressupostàries del model tal com es va aplicar l'any 2007 i el supòsit esmentat, cada increment d'un punt percentual del pes de la recerca suposaria uns ingressos addicionals de 165.549,95 euros per a la UB. Per tant, l'elevació del pes de la recerca en la subvenció bàsica fins al nivell del 30%, semblant al que s'ha fixat a Madrid o Andalusia suposaria l'ingrés addicional de 4,138 milions d'euros anuals (equivalents de 2007).

2.1.5. Recomanacions

- 1) *Recomanació prèvia d'índole general:* Està relacionada amb el caràcter purament redistributiu de l'actual model de finançament de les universitats públiques catalanes. El model "ideal" de finançament universitari seria aquell que assignés finançament en funció d'incentius a diferents activitats (docència i recerca, principalment) sense establir un joc de suma zero entre les universitats que reben el finançament. Ens referim a un model que transcendiria a la distribució d'uns recursos fixos. Recomanem que, en el futur, puguin progressivament incorporar-se elements més purs d'incentiu que actuïn en el nivell del conjunt del sistema i no merament en termes de distribució.
- 2) *Recomanació a curt termini:* Tenint en compte el tractament molt poc favorable que s'ha donat a la recerca al model de finançament, i a fi de compensar-lo, creiem convenient que es consideri dirigir una part substancial dels fons de la Millora addicional del finançament, 2007-2010 al "Pla de millora de la missió de la recerca i la transferència".

- 3) *Recomanació a llarg termini*: Recomanem orientar una part de la negociació amb el Departament d'Innovació, Universitats i Empresa cap a la reformulació del model de finançament, de tal manera que la recerca incrementi el seu pes en la subvenció bàsica fins a nivells més coherents amb la distribució *real* de les funcions que ha de complir una universitat moderna i homologable. Una xifra objectiu en aquesta negociació estaria entorn del 30%, semblant a l'aplicat en altres Comunitats Autònomes.

2.2. Establiment d'un mapa de titulacions

2.2.1. Les titulacions a la Universitat de Barcelona: evolució de la matrícula i resultats

La Generalitat de Catalunya ha propiciat un canvi de model del sistema universitari català, al portar a terme un procés de descentralització territorial amb la creació d'altres universitats. Així, s'ha passat d'un model centralitzat a un model territorial més competitiu en la captació de nous estudiants. Aquest fet juntament amb el canvi demogràfic de les últimes dècades, que ha ocasionat una disminució del nombre d'alumnes que accedeixen a la universitat, ha provocat un forta disminució del nombre d'estudiants i d'ingressos a la UB.

Les titulacions que s'impartien històricament a la UB són les que han patit més la competència de les altres universitats de nova creació, ja que són les titulacions que van incorporar aquestes universitats. La disminució d'alumnes i d'ingressos que això ha comportat no ha pogut anar acompanyada d'una disminució correlativa dels costos, tan docents com generals, per la rigidesa del sistema de plantilles de personal de la universitat espanyola.

Segons l'Informe 9/2007 de la Sindicatura de Comptes (*Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercicis 2004 i 2005*) els crèdits matriculats a la UB en el període 2001-2005 van disminuir un 9,67%, mentre que per al conjunt de les universitats catalanes aquest percentatge va ser tan sols d'un 6,68%.

El quadre 4 mostra l'evolució del nombre de crèdits matriculats per professor (personal docent i investigador equivalent a temps complet, PDI ETC). En el període 2002-2007 la UB ha tingut una disminució del nombre de crèdits matriculats per professor del 14,2%. Els ensenyaments que més han patit la davallada d'alumnes, per sobre la

mitjana de la UB, són els següents: Matemàtiques (-32,7%), Biblioteconomia i Documentació (-26,7%), Filologia (-26,3%), Geologia (-22,7%), Geografia i Història (-20,3%), Pedagogia (-19,6%), Física (-19,0%), Química (-15,7%) i Ciències Econòmiques i Empresariales (-14,9%).

Quadre 4

**Evolució dels crèdits matriculats per PDI ETC
Ensenyaments homologats de 1r i 2n cicle**

Facultat	2002-03	2006-07	% var. 2002-07
Belles Arts	959	850	-11,4
Filologia	648	477	-26,3
Filosofia	977	879	-10,0
Geografia i Història	951	759	-20,3
Total Humanitats	3.535	2.965	-16,1
Dret	1.126	1.151	2,2
CC. Econòmiques i Empresariales	1.489	1.267	-14,9
Total Ciències Socials	2.615	2.418	-7,5
Biologia	442	438	-1,0
Física	416	337	-19,0
Geologia	381	294	-22,7
Matemàtiques	570	383	-32,7
Química	486	409	-15,7
Total Ciències Experimentals	2.295	1.862	-18,9
Farmàcia	529	501	-5,4
Medicina	319	301	-5,4
Odontologia	350	348	-0,4
Psicologia	951	824	-13,4
EU d'infermeria	580	541	-6,7
Total Ciències de la Salut	2.729	2.515	-7,8
Biblotec. i document.	1.082	793	-26,7
Formació del Professorat	1.317	1.136	-13,7
Pedagogia	952	765	-19,6
Total Ciències de l'Educació	3.350	2.694	-19,6
TOTAL UB	14.524	12.455	-14,2

Font: Universitat de Barcelona.

En el quadre 5 es posa de manifest els resultats dels ensenyaments dels diferents centres de la UB el 2006. Així, es detallen els següents conceptes: el grau de cobertura de la matrícula sobre la despesa corrent dels ensenyaments de cada centre, el grau de cobertura de la matrícula més la subvenció sobre la despesa corrent dels ensenyaments de cada centre, el resultat en milers d'euros (despesa corrent menys ingressos per matrícula i subvenció) dels ensenyaments de cada centre i el resultat en euros per crèdit matriculat.

Quadre 5

Resultat de l'exercici 2006

Ensenyaments homologats de 1r i 2n cicle

Facultat	% Grau de cobertura de la matrícula	% Grau de cobertura de la matrícula més la subvenció	Resultat = Despeses per ensenyament menys ingressos per matrícula i subvenció (milers d'euros)	Resultat per crèdit matriculat (euros)
Belles Arts	22	122	1.644,06	16
Filologia	16	58	-4.227,39	-26
Filosofia	22	82	-496,9	-9
Geografia i Història	19	78	-2.167,17	-11
Total Humanitats	12	82	-5.247,40	-10
Dret	27	88	-1.806,98	-5
CC. Econòm. i Empresarials	29	98	-259,96	-0,4
Total Ciències Socials	28	93	-2.066,94	-2
Biologia	15	64	-4.406,66	-40
Física	11	50	-2.827,26	-39
Geologia	11	45	-1.947,47	-92
Matemàtiques	17	61	-1.301,45	-32
Química	13	60	-3.944,9	-46
Total Ciències Experimentals	14	59	-14.427,74	-44
Farmàcia	16	66	-4.291,93	-34
Medicina	13	100	29,66	0,2
Odontologia	13	87	-556,5	-24
Psicologia	23	110	754,79	4
EU d'infermeria	21	121	1228,19	16
Total Ciències de la Salut	17	93	-2.835,79	-5
Biblotec. i document.	20	90	-178,84	-5
Formació del Professorat	18	73	-2.385,46	-33
Pedagogia	19	76	-2.023,64	-17
Total Ciències de l'Educació	19	76	-4.588,23	-21
TOTAL UB	19	81	-29.166,1	-11

Nota: De la subvenció s'ha distribuït la part provinent de crèdits matriculats i s'ha ponderat, tal com es fa en el model de finançament de la Generalitat de Catalunya, segons el grau de rendiment acadèmic i el coeficient d'estructura acadèmica.

Font: Universitat de Barcelona.

El grau de cobertura de la matrícula més la subvenció sobre la despesa corrent dels ensenyaments era del 81% com a mitjana a la UB. Si deixem de banda els ensenyaments de Ciències Experimentals que de mitjana la matrícula i la subvenció només cobreixen el 59% de la despesa corrent, degut a que són ensenyaments amb més despeses pel fet de tenir pràctiques de laboratori, constatem que on la cobertura és més baixa és allà on també la davallada d'estudiants ha estat més accentuada. Així

destaquen, Filologia, amb un grau de cobertura del 58%, Farmàcia (66%), Formació del Professorat (73%) i Pedagogia (76%).

En conclusió, el procés de transició cap un model territorial del sistema universitari català ha provocat sobre la UB, com a universitat “mare”, una sèrie d'efectes, entre els que cal destacar la disminució immediata del nombre d'estudiants i la consegüent disminució d'ingressos. Així mateix, la davallada de la població en edat d'estudiar i la redistribució territorial en l'àrea metropolitana, han incidit en la UB de manera més que proporcional a com han afectat en universitats més petites i noves. La rigidesa dels factors que incideixen sobre els cost d'aquests ensenyaments afectats per la disminució d'ingressos ocasiona que no es puguin reduir els costos per adaptar-los a la nova demanda.

2.2.2. Recomanacions

- 1) Es necessari que el Govern de la Generalitat elabori un *nou mapa de titulacions* que propiciï la generació d'aliances entre universitats i l'aprofitament de sinergies, així com un equilibri territorial basat en l'especialització. L'actual mapa de titulacions s'ha configurat sense considerar la possibilitat d'eliminar alguna de les ja existents.

L'Informe mencionat de la Sindicatura de Comptes fa referència a un conjunt de titulacions, que tenen un nombre molt reduït de nous alumnes, impartides a més d'una universitat catalana. Per exemple, pel que fa a la titulació de filologia hispànica, el nombre de nous alumnes matriculats a la UB el curs 2005-06 va ser de 143, mentre que a la resta d'universitats on també s'imparteix aquesta titulació es van incorporar 58 alumnes (39 a la Universitat de Girona, 6 a la de Lleida i 13 a la Rovira i Virgili). Altres casos similars a aquests són altres titulacions de filologia, estadística, geografia, història, història de l'art i matemàtiques. La mesura més adient per reduir costos es que aquestes titulacions només s'imparteixin a una de les universitats catalanes.

- 2) Cal facilitar *la mobilitat del personal docent entre les universitats catalanes* per tal de reubicar l'excedentari de les titulacions que han perdut alumnes o que s'han d'eliminar per raons d'ajust entre oferta i demanda.

3. MESURES INTERNES

3.1. Reducció/Contenció de les despeses de personal de la UB. Mesures

El 78% de la despesa corrent de la UB és despesa de personal. Per la naturalesa de la plantilla, tant de professorat com de personal d'administració i serveis es tracta d'una despesa molt rígida, atès que la major part de la qual està compromesa (quasi el 60% del professorat és funcionari i un 50% del personal d'administració i serveis també). Tot i així actualment s'estan portant a terme un conjunt de mesures dirigides a contenir la despesa de personal (plans de prejubilacions, elaboració d'un pla de dedicacions, revisions d'incompatibilitats). En aquest sentit, les recomanacions que es proposen van encaminades a potenciar les esmentades mesures. Són aquestes:

1) *Revisió de les situacions d'incompatibilitats.* Si el temps de dedicació de tot el professorat s'adeqüés a la normativa prevista, l'estalvi podria ser d'uns 1,4 milions d'euros. Aquesta mesura pot fer-se efectiva entre els exercicis 2008 i 2009. Així, el 2008 es proposa haver revisat el 50% de les incompatibilitats, amb un estalvi de 0,7 milions d'euros, i el 2009 la resta, essent, per tant, l'estalvi acumulat de 1,4 milions d'euros.

2) *Reducció del nombre de càrrecs derivats dels encàrrecs del Rector o que no figuren a l'Estatut de la UB.* L'any 2007 la remuneració d'aquests càrrecs suposa un import de 107.614 euros. En aquest import s'inclouen, però, alguns càrrecs que, malgrat estar previstos a l'Estatut, la seva designació depèn directament del Rector (per exemple, la figura dels delegats del Rector en centres adscrits o el de director d'agència). Sota la hipòtesi de que es reduïssin en un 50%, l'estalvi seria aproximadament de 60.000 euros. L'aplicació de la mesura també pot fer-se efectiva entre el 2008 i el 2009, corresponent al 2008 un estalvi de 30.000 euros i el 2009 un estalvi acumulat de 60.000.

3) *Prejubilacions i jubilacions.* S'estima que l'estalvi de les jubilacions forçoses (dels professors i del personal d'administració i serveis) i del pla de prejubilacions, que ha establert la UB i en el que es poden acollir els professors ordinaris d'entre 60 i 70 anys, serà de quasi 5 milions d'euros el 2010 (quadre 6) en relació a la situació actual. Aquesta xifra s'obté fent les següents hipòtesis:

- Actualment s'ha acollit al pla de prejubilacions el 10% dels professors que estaven en condicions de fer-ho. Sota una hipòtesi conservadora,

en el càlcul s'ha considerat que en els anys posteriors s'hi acolliran el 5%.

- S'ha suposat que el 70% de les places que queden vacants degut a les prejubilacions es cobriran. Per tant, l'estalvi serà d'un 30%.
- Es considera que la reposició de les places es fa amb professors de la mateixa categoria. No obstant, seria més realista suposar que aquesta reposició es farà amb professors que ocuparan places corresponents a categories inferiors i, en conseqüència, menys remunerades. Per tant, el càlcul fet pot estar infravalorat.
- En el cas de les jubilacions forçoses s'ha considerat que totes s'amortitzen.

Quadre 6

Previsió de l'estalvi ocasionat per les jubilacions anticipades i forçoses del PDI i del PAS (Estalvi anual acumulat) (En milers d'euros del 2007)

	2008	2009	2010
1. Total PDI jubilat anticipadament	1.064	1.138	1.157
2. Total PDI no cobert (30%)	593	913	1.254
3. Total PDI jubilació forçosa	242	1.079	2.198
4. Total PAS funcionari jubilació forçosa	85	368	613
5. Total PAS laboral jubilació forçosa	104	472	895
6. TOTAL ESTALVI (2 a 5)	1.024	2.832	4.960

PDI: Personal docent i investigador.

PAS: Personal d'administració i serveis.

Font: Universitat de Barcelona.

Es previsible, donada l'actual piràmide d'edats del professorat, que l'estalvi que es produirà pel pla de prejubilacions i jubilacions en un futur immediat sigui considerable. Actualment entre 60 i 70 anys hi ha 625 professors, i d'aquí a 10 anys n'hi haurà 1.664 suposant que no es modifiqui la plantilla. Aquestes xifres il·lustren una piràmide d'edats molt envellida. Per exemple, ja en el 2011 l'estalvi acumulat vinculat a les jubilacions i prejubilacions del professorat pot ser de 5,1 milions d'euros (essent el del 2010 de 3,5 milions d'euros).

3.2. Reducció del dèficit dels següents serveis: CRAI (Biblioteques), Serveis Científicotècnics i Servei d'Esports. Mesures

3.2.1. CRAI (Biblioteques)

Els serveis de biblioteques de la UB gestionats pel CRAI (Centre de Recursos per l'Aprenentatge i la Investigació) presenten un resultat negatiu de més de 15 milions d'euros. Per la seva pròpia naturalesa, generen despeses de funcionament, però no ingressos rellevants. És un servei públic, els costos del qual està suportant la UB, però després és utilitzat per la ciutadania de Barcelona en general, pels estudiants d'altres universitats, professors de secundària, etc.

Les possibles mesures a adoptar per reduir el dèficit són les següents:

1) *Compensar a la UB per part de les altres universitats catalanes pel fet d'utilitzar els seus serveis de biblioteques.* L'any 2006 les biblioteques de la UB van tenir un nombre total d'usuaris de 5.361.865, dels quals un 20% eren externs a la mateixa. Això suposa un total 1.072.373 usuaris externs. Donat aquest fet, seria recomanable negociar un sistema de compensació entre les universitats catalanes pels usuaris que utilitzen els seus serveis bibliotecaris, però pertanyen a una altra universitat.

2) *Unificar biblioteques i/o compartir biblioteques amb altres universitats.* Es poden assolir economies d'escala per diferents vies: (a) concentrant Biblioteques de la UB per campus, per exemple en el campus Diagonal Nord concentrant les biblioteques de l'Escola d'Empresarials, la de la Facultat d'Econòmiques i Empresarials, la de la antiga Divisió II i la de la Facultat de Dret. Aquesta és una pràctica implantada per altres universitats nacionals i estrangeres; (b) compartint biblioteques amb altres universitats contigües, per exemple la UPC i la UB en el campus Diagonal Sud.

3) *Compartir amb altres universitats de Catalunya llicències de programes, accés a bibliografia, subscripcions,...*

4) *Sol·licitar al Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya una contribució financera per al manteniment, conservació i adequació dels fons bibliogràfics del Patrimoni Històric de la UB.*

5) *Compensar a la UB per part de l'administració pública competent per l'accés de professors de secundària als seus serveis bibliotecaris.* L'article 104.3 de la LOE disposa que "...el professorat degudament acreditat disposa d'accés gratuït a les biblioteques i museus dependents dels poders públics. Així mateix, poden fer ús dels serveis de préstec de llibres i altres materials que ofereixen aquestes biblioteques....." Per tant, com usuaris externs a la UB se la podria compensar per utilitzar els seus serveis bibliotecaris.

6) *Cobrar la taxa que correspongui als hospitals i centres mèdics que utilitzen els fons bibliogràfics de la UB.*

7) *Sol·licitar al Ministeri d'Educació i Ciència o a la Generalitat que cobreixi part del cost de les subscripcions, del funcionament, etc. del CRAI.*

3.2.2. Serveis Científicotècnics

Els serveis científicotècnics de la UB presenten un resultat negatiu al voltant de 7 milions d'euros.

L'activitat d'aquests serveis es dirigeix a:

- 1- Personal investigador de la UB. Es cobra la mateixa tarifa que als organismes públics amb un descompte del 75%.
- 2- Organismes públics. Es cobra una tarifa de mercat, però sense considerar la recuperació del capital invertit. Es té en compte el percentatge de finançament que ha aportat la UB.
- 3- Empreses privades. En aquest cas el servei es cobra a preu de mercat.

Cal dir, però, que el fet de cobrar tarifes no ha d'equiparar aquests serveis amb qualsevol empresa de serveis, que té com objectiu principal vendre'ls a tercers. Moltes universitats espanyoles i estrangeres, i entre aquestes podem prendre com a model les americanes, presten serveis subvencionats als seus investigadors. Aquests serveis constitueixen les "core facilities" dels investigadors universitaris i el seu output, més que mesurar-lo en termes econòmics, s'hauria de fer en termes de publicacions científiques de qualitat i altres indicadors de productivitat acadèmica (patents,

col·laboracions amb empreses, etc.). No és agosarat afirmar que els serveis científicotècnics contribueixen a que la UB estigui entre les 200 millors universitats del món. També cal mencionar que tenen la certificació ISO.

De tota manera, es poden fer una sèrie d'accions per reduir el seu dèficit. Són les següents:

1) *Sectoritzar alguns serveis per donar-els-hi un tractament específic.* Hi ha algunes unitats o serveis que per les seves pròpies característiques haurien de gestionar-se i finançar-se al marge del que són pròpiament els serveis científicotècnics, entesos com a “core facilities”. Podem posar tres exemples:

- El servei de Ressonància Magnètica Nuclear (RMN). Aquest equipament forma part de les anomenades “Instal·lacions Científic Tècniques Singulares (ICTS)”, que no es troben a totes les universitats i que, per tant, el disposar de les mateixes té un caràcter estratègic. Per les seves característiques han de rebre un finançament especial, ja que la magnitud del cost de la inversió i les altes despeses de manteniment que comporten no es poden repercutir al investigador en condicions competitives. Per tant, es proposa sol·licitar al Departament d’Innovació, Universitats i Empresa de la Generalitat de Catalunya una subvenció que cobris anualment les despeses d’exploració del servei de RMN.
- El Banc de Teixits Neurològics. Aquest és un servei que per les seves característiques s’hauria d’integrar en una estructura més adient, d’acord amb el nou marc jurídic dels biobancs i de les possibles sinergies dins del Grup UB, especialment les institucions de l’àmbit sanitari.
- El servei de tallers. Aquest servei realitza, entre altres, tasques de manteniment i reparacions. S’han d’analitzar els resultats econòmics de la unitat de tal manera que es comptabilitzi el valor de les reparacions realitzades a preu de mercat i, per tant, estudiar si podria resultar més barat que aquesta part del servei s’oferís des de fora de la UB.

2) *Renovar els equipaments.* La renovació d’equipaments pot ser una mesura per poder reduir costos laborals, ja que es disposen d’alguns que són obsolets i resulten cars en ma d’obra. La seva renovació amb equipaments més moderns i actuals

reduiria aquests costos. També podria suposar un increment de la demanda dels serveis al fer-se amb més eficiència i qualitat. El finançament d'aquesta acció es pot cobrir amb convocatòries públiques que atorguen ajuts amb la finalitat de finançar el cost de l'adquisició de nous equipaments.

3) *Ajustar les tarifes.* En general, es pot afirmar que les tarifes estan ben calculades, ja que si la tarifa aplicada a tots els usuaris fos la de mercat, la suma dels ingressos cobriria totes les despeses operatives. No obstant, es podria revisar el càlcul de les mateixes. Per exemple, es podria considerar si es pertinent que en el càlcul de la tarifa pública no es recuperi el cost del capital invertit. També es podria aplicar la tarifa subvencionada a partir d'una despesa mínima (per exemple, 50 euros) o d'un nombre mínim de mostres.

3) *Implantar un nou sistema de facturació.* S'hauria d'unificar la facturació de les diferents unitats. Per exemple, que totes les factures s'emetessin amb la mateixa periodicitat, etc. Seria necessari l'aplicació d'un bon programa informàtic que realitzés aquesta gestió. Així mateix, les factures de menys de 50 euros emeses per serveis esporàdics als investigadors de la UB, no haurien de tenir descompte, ja que el cost de la gestió pot superar el seu import.

Totes aquestes mesures podrien suposar una millora dels resultats econòmics en un període de 3-4 anys d'uns 2 milions d'euros. Pel que fa a la seva periodificació, per facilitar el càlcul i donat que l'objectiu es en tres anys assolir l'equilibri pressupostari, s'ha posat el 2010 com a primer any de la seva traducció comptable, si bé es previsible que les mesures tinguin resultats comptables abans.

3.2.3. Servei d'Esports

El servei d'esports de la UB presenta un resultat negatiu de quasi 2 milions d'euros.

Aquest servei disposa de molta superfície, gran part dedicada a activitats esportives "no de masses ni de rendibilitat immediata", sinó d'un component "acadèmic i cultural" derivat del fet de formar part de la pròpia UB. Per la naturalesa i l'estat (algunes obsoletes) de les seves instal·lacions no pot actualment competir amb altres centres d'aquestes característiques.

Les possibles mesures a adoptar per reduir el dèficit són les següents:

1) *Reestructurar l'actual plantilla.* Actualment hi ha un nombre molt elevat de personal d'administració i serveis al servei d'esports, que caldria reduir. Per contra, seria necessari contractar personal especialitzat per hores o jornades específiques. Aquesta mesura permetria transformar en variable un cost que actualment és fix.

2) *Construir una residència d'estudiants per donar-li una major rendabilitat.* Es pot adequar una part de la seva superfície per la construcció d'una residència d'estudiants, que per l'experiència de les que actualment disposa la UB podria donar resultats positius. Aquesta acció potenciaria l'ús del servei d'esports i li donaria més dinamisme.

3) *Renovar les seves instal·lacions.* Actualment algunes de les instal·lacions estan obsoletes, la seva renovació potenciaria el seu ús i faria el servei més competitiu. Pel que fa al seu finançament, aquesta acció hauria d'encloure's en el projecte de promoció de construcció de la residència d'estudiants esmentada en el punt anterior.

3.3. Altres mesures per reduir el dèficit

1) *Reduir el pagament de lloguers.* Actualment s'està fent una política de prescindir d'alguns dels immobles llogats. S'estima que el 2008, l'import de l'estalvi aconseguit per aquesta mesura sigui de 0,8 milions d'euros.

2) *Contenir i reduir la despesa lligada als serveis contractats (manteniment, jardineria, seguretat, etc.).* Actualment s'estan portant a terme una sèrie de mesures de contenció de la despesa lligada als serveis contractats que permeten que l'increment de la despesa corrent d'aquests serveis estigui per sota l'IPC. Cal continuar amb aquesta línia.

3) *Rendabilitzar el patrimoni.* La Fundació Montcelimar, on la UB hi té una participació majoritària, es propietària d'una finca al municipi de Montgat de sòl urbanitzable (uns 57.500 m²). El projecte actual de la UB es, mitjançant un promotor, construir-hi residències per estudiants, professors, investigadors, etc. Malgrat no està concretada la forma exacta de gestió del centre residencial, es previsible que pugui suposar una font d'ingressos per la UB si la seva explotació es concreta en el pagament d'un canon.

4) *Reduir les aportacions al Grup UB*. El sanejament del Grup UB també porta com a conseqüència una disminució de les aportacions que hi fa la UB. En concret, hi ha dos casos a destacar:

- Fundació Josep Finestres: Fins l'any 2005 tenia una subvenció fixa a l'explotació de 528.891 euros, que es va reduir a 240.337 euros a l'any 2007. A partir del 2008 ja no tindrà subvenció a l'explotació. Ara be, hi ha un acord de subvenció de capital ja aprovat per inversions fetes en els anys 2005 a 2007, que implica que la UB pagui els següents imports: 289.000 euros l'any 2008, 576.500 euros l'any 2009 i 287.500 euros el 2010.
- Fundació Bosch Gimpera: No té cap subvenció a l'explotació directa com a tal, però hi ha dos préstecs que del seu pagament se'n fa càrrec la UB. El primer de 3 milions d'euros està relacionat amb el deute que va ocasionar en el seu dia l'Escola d'Idiomes Moderns (l'any 2003) i que ocasiona un pagament anual de 300.000 euros de quota, més els interessos corresponents, i que finalitza l'any 2013. Després hi ha un segon préstec de 900.000 euros, relacionat amb la compra de les accions de la UB Virtual, que suposa un pagament anual d'aproximadament 200.000 euros (quota més interessos) i finalitza el 2009.

4. RESUM DE LES MESURES

A títol de resum, a continuació s'enumeren les diferents mesures proposades:

A) Mesures externes

- 1) Recomanar que el model de finançament universitari assigni els recursos en funció d'incentius a les diferents activitats, docència i recerca, principalment.
- 2) Recomanar que es dirigeixi una part substancial dels fons de la Millora addicional del finançament 2007-2010 al "Pla de millora de la recerca i la transferència".
- 3) Recomanar que la recerca incrementi el seu pes en el càlcul de la subvenció bàsica que reben les universitats catalanes fins assolir un percentatge entorn del 30%.

- 4) Recomanar l'elaboració d'un nou mapa de titulacions al Govern de la Generalitat de Catalunya, que propiciï la generació d'aliances entre universitats i l'aprofitament de sinergies, així com un equilibri territorial basat en l'especialització.
- 5) Facilitar la mobilitat del personal docent entre les universitats catalanes per tal de reubicar el personal docent excedentari de les titulacions que han perdut alumnes o que s'han d'eliminar per raons d'ajust entre oferta i demanda.

B) Mesures internes

- 1) Revisar les situacions incompatibilitat del professorat.
- 2) Reduir del nombre de càrrecs derivats dels encàrrecs del Rector o que no figuren a l'Estatut de la UB.
- 3) Portar a terme el pla de prejubilacions i jubilacions del professorat i del personal d'administració i serveis.
- 4) Negociar una compensació per part de les altres universitats catalanes pel fet d'utilitzar els serveis de biblioteques de la UB.
- 5) Unificar biblioteques i/o compartir-ne amb altres universitats pròximes en el territori.
- 6) Compartir amb altres universitats de Catalunya llicències de programes, accés a bibliografia, subscripcions,...
- 7) Sol·licitar al Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya una contribució financera per al manteniment, conservació i adequació dels fons bibliogràfics del Patrimoni Històric de la UB.
- 8) Compensar a la UB per part de l'administració pública competent per l'accés de professors de secundària als seus serveis bibliotecaris.

- 9) Cobrar la taxa que correspongui als hospitals i centres mèdics que utilitzen els fons bibliogràfics de la UB.
- 10) Sectoritzar algunes unitats dels serveis científicotècnics per donar-els-hi un tractament específic.
- 11) Renovar els equipaments dels serveis científicotècnics.
- 12) Ajustar las tarifes dels serveis científicotècnics.
- 13) Implantar un nou sistema de facturació per als serveis científicotècnics.
- 14) Reestructurar l'actual plantilla del servei d'esports.
- 15) Construir una residència d'estudiants en una part de la superfície que ocupa els servei d'esports per donar-li una major rendabilitat.
- 16) Renovar las instal·lacions del servei d'esports.
- 17) Reduir el pagament de lloguers.
- 18) Contenir i reduir la despesa lligada als serveis contractats (manteniment, jardineria, seguretat, etc...).
- 19) Rendabilitzar el patrimoni de la UB.
- 20) Reduir les aportacions al Grup UB.

L'increment d'ingressos o reducció de despeses que suposaria l'aplicació d'algunes d'aquestes mesures és, sota determinades hipòtesis, quantificable, com s'ha posat de manifest al llarg de l'informe. El quadre 7 mostra el resultat monetari de la quantificació. L'any 2010 el resultat acumulat pot arribar a ser de més de 51 milions d'euros del 2007, i ja el 2009 de 34 milions. Cal dir, però, que aquest resultat encara pot ser superior, ja que no s'han tingut en compte en el càlcul aquelles que no es podien quantificar d'una manera fiable, donat que el seu resultat depèn de moltes variables. El quadre 8 ofereix les mateixes dades, però en euros corrents de cada any, suposant una inflació anual del 3%.

Quadre 7

**Resultat monetari de l'aplicació d'algunes de les mesures proposades
(Resultat anual acumulat) (En milers d'euros del 2007)**

Mesures	2008	2009	2010
Pla de Millora de les Universitats Púbiques catalanes (1)	18.700	28.900	41.800
Revisió de les situacions d'incompatibilitat	700	1.400	1.400
Reducció del nombre de càrrecs no estatutaris	30	60	60
Pla de prejubilacions i jubilacions	1.024	2.832	4.960
Mesures aplicades als serveis científicotècnics			2.000
Reducció dels lloguers	800	800	800
Reducció de les aportacions al Grup UB	240	240	440
TOTAL	21.494	34.232	51.460

(1) L'any 2007 la UB percep 5,2 milions per aquest concepte. Donada la quantia a distribuir entre les universitats catalanes els propers anys (vegeu quadre 2), la hipòtesi aquí feta és que la UB aconsegueix un grau d'acompliment del 70%. Per altra banda, les xifres són euros corrents de cada any.
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 8

**Resultat monetari de l'aplicació d'algunes de les mesures proposades
(Resultat anual acumulat) (En milers d'euros corrents de cada any)**

Mesures	2008	2009	2010
Pla de Millora de les Universitats Púbiques catalanes (1)	18.700	28.900	41.800
Revisió de les situacions d'incompatibilitat	721	1.485	1.530
Reducció del nombre de càrrecs no estatutaris	31	64	66
Pla de prejubilacions i jubilacions	1.055	3.004	5.420
Mesures aplicades als serveis científicotècnics			2.185
Reducció dels lloguers	824	849	874
Reducció de les aportacions al Grup UB	247	255	481
TOTAL	21.578	34.557	52.356

Font: Elaboració pròpia a partir del quadre 7. Se suposa una inflació anual del 3%.

5. PREVISIÓ 2007-2010

L'establiment d'una sèrie d'hipòtesis de com evolucionaran les variables més rellevants que incideixen sobre el pressupost de la UB conjuntament amb l'aplicació de les mesures que s'han pogut quantificar, permet fer una previsió més acurada de com aquestes poden incidir favorablement sobre el resultat pressupostari en l'horitzó 2010. Les previsions han estat fetes per l'àrea de gerència de la UB en base a una liquidació

provisional del pressupost del 2007 a 31 de desembre. Aquesta liquidació del 2007 presenta un dèficit de 25 milions d'euros. Amb tot hi ha certes expectatives de que la liquidació definitiva podrà ser més favorable, ja que sembla que els ingressos per matrícules poden ser més elevats. Això també modificaria les previsions fetes fins el 2010, millorant-ne el resultat. El quadre 9 mostra la liquidació provisional del 2007, les previsions fins el 2010 i l'impacta de les mesures quantificades.

Quadre 9

Previsió dels ingressos i les despeses de la UB 2007-2010 (Milions d'euros)

	Liquidació provisional	Estimació (previsió)		
	2007	2008	2009	2010
Subvenció GC - Model	216,3	227,3	243,2	260,3
Subvenció GC - Objectius	5,2	18,7	28,9	41,8
Matrícula	44,5	45,2	46,5	47,9
Altres ingressos	16,4	10,2	10,6	10,9
Contracte programa (1)	4,8			
Romanents anteriors	0,8			
Total ingressos	288,0	301,4	329,2	361,0
Despeses personal	236,2	257,7	275,4	286,6
Funcionament	17,4	17,9	18,8	19,7
Manteniments	28,6	29,5	31,1	33,0
Altres despeses	17,1	17,1	18,5	18,8
Polítiques	11,3	11,3	11,8	12,4
Inversions pròpies i retorns	2,3	0,2	4,7	7,5
Total despeses	313,0	333,6	360,2	378,1
Ingressos - Despeses	-25,0	-32,2	-31,0	-17,1
Revisió de les situacions d'incompatibilitat		0,721	1,485	1,530
Reducció del nombre de càrrec no estatutaris		0,031	0,064	0,066
Pla de prejubilacions i jubilacions		1,055	3,004	5,420
Mesures aplicades als serveis científicotècnics				2,185
Total mesures estalvi (2)		1,807	4,553	9,201
Total		-30,4	-26,5	-7,9

(1) Depèn de que se signi el nou contracte programa per poder procedir a la liquidació

(2) La resta de mesures quantificades dels quadres 7 i 8, ja s'han incorporat en la previsió pressupostària com a més ingressos o menys despeses.

Font: Gerència de la UB i quadre 8.

Sota aquestes hipòtesis i tan sols amb l'aplicació de les mesures quantificables es preveu que el 2010 hi hagi un resultat negatiu d'uns 8 milions d'euros, que conjuntament amb les altres mesures aquí proposades, pot fer factible eliminar completament el dèficit pressupostari de la UB.