



UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA
BARCELONATECH

Sol·licitud de la renovació d'endeutament a curt termini amb entitats bancàries

**Acord CS/2023/08/13, de 30 d'octubre, del Consell
de Social, pel qual s'aprova la sol·licitud de la
renovació d'endeutament a curt termini amb entitats
bancàries**

Gerent

- Document amb l'informe favorable de la Comissió d'Economia i Infraestructures de 18/10/2023
- Document amb l'informe favorable de la Comissió Econòmica del Consell Social de 23/10/2023
- Document aprovat pel Consell de Govern de 25/10/2023

ACORD DEL CONSELL SOCIAL D'APROVACIÓ DE LA SOL·LICITUD DE RENOVACIÓ DE LA CAPACITAT D'ENDEUTAMENT DE LA UPC

ANTECEDENTS I FONAMENTS DE DRET

La gerència presenta l'informe justificatiu de la necessitat que la UPC renovi la seva capacitat d'endeutament per al 2024 per un import de 6 M€, que s'adjunta com a annex d'aquesta proposta

L'article 89 *f* de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya estableix que és funció del Consell Social acordar les propostes d'operacions d'endeutament i d'aval que la universitat presenti al departament competent en matèria d'universitats, perquè siguin autoritzades pel Govern de la Generalitat, d'acord amb la normativa vigent, i vetllar pel compliment de les condicions de les operacions esmentades i de la normativa aplicable.

El 25 d'octubre de 2023 el Consell de Govern va aprovar la renovació de dues pòlisses amb venciment 02.12.2023 per 3 M€ cada una.

En virtut del que precedeix, a proposta del Consell de Govern, es pren el següent

ACORD

S'aprova la renovació de dues pòlisses amb venciment 02.12.2023 per 3 M€ cada una, amb CaixaBank i amb Caixa d'Enginyers, respectivament, tal com consta a l'Informe justificatiu que presenta la gerència adjuntat a aquest acord.

Barcelona, 30 d'octubre de 2023

INFORME JUSTIFICATIU DE LA NECESSITAT DE LA UPC DE RENOVAR LES PÒLISSES DE CRÈDIT A CURT TERMINI AMB ENTITATS BANCÀRIES AMB VENCIMENT DESEMBRE DE 2023

Exposició de fets

La finalitat de la renovació de pòlisses a curt termini que es sol·licita, és la de poder mantenir la normalitat de l'activitat de tresoreria i garantir els pagaments de les nòmines, impostos i seguretat social, així com mantenir el període mitjà de pagament de les factures de proveïdors en els terminis establerts per la normativa vigent.

La legislació vigent també estableix que qualsevol operació d'endeutament a formalitzar per les universitats haurà d'estar autoritzada prèviament pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

L'autorització de renovació de l'endeutament a curt termini per part dels Òrgans de Govern, i en última instància del Consell Social, permetrà posteriorment realitzar dita sol·licitud a la Direcció General d'Universitats i a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

Les successives Lleis de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableixen que les entitats que, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, hagin estat classificades en el sector de l'Administració pública de la Generalitat no poden formalitzar operacions que comportin un increment d'endeutament respecte del que tenien autoritzat el 31 de desembre de l'any anterior. Aquesta restricció és aplicable a la UPC. (Llei 2/2023, de Pressupostos de 2023 de la Generalitat de Catalunya, article 37.2c).

La situació financera de la Universitat segueix condicionada pel dèficit pressupostari acumulat que s'arrossega d'anys enrere i que, al darrer tancament auditat (comptes anuals de 2022), era de 97,1 M€.

El Consell de Direcció d'aquesta Universitat segueix treballant en actuacions de contenció de despesa. Això ha comportat que en els últims deu anys el tancament pressupostari presenti un equilibri sòlid, fruit de les mesures implementades, i alhora s'hagi aconseguit reduir de forma sensible el PMP, que en el mes de juliol de 2023 es situava en 22,5 dies, i per tant assumint dins dels terminis legalment establerts les obligacions reconegudes per aquesta institució.

Al finalitzar l'exercici 2022 no hi va haver finançament extern disposat i els saldos bancaris positius eren de 52M€, havent millorat així de forma puntual i totalment excepcional la xifra d'endeutament de final d'any envers 2020 (19,94M€) gràcies, entre d'altres, a l'acumulació fins a desembre de 2022 de bestretes i anticipis de subvencions com els Fons Next Generation i el Pla de Recuperación, Transformación y Resiliencia (Fons MRR) i altres convocatòries de recerca, els pagaments al desembre del finançament i subvencions de la Generalitat de Catalunya, i l'acumulació de saldos provinents de Fons Europeus coordinats per la UPC.

Cal tenir present que aquests increments comporten la condició de l'efectiva execució de les subvencions, pel que durant 2023 s'està experimentant un increment progressiu de les despeses i pagaments associats a tots aquests finançaments finalistes. Aquesta progressió s'estima més acusada durant el primer semestre de 2024, segons el calendari previst d'execució de projectes i d'inversions d'importants rellevants.

Alhora l'important volum d'incerteses de l'economia mundial (crisi energètica, repunts de la inflació, tensions en el comerç internacional), ens fan ser prudents per abordar una reducció de l'endeutament financer donada la inestabilitat de la conjuntura global, difícil de preveure.

Entre les raons que expliquen la necessitat de la renovació de l'endeutament actual cal destacar també que:

- En el decurs de l'any hi ha moments en què els pagaments són molt superiors als cobraments, tal i com ho reflecteix la dada de final dels mesos de juny i novembre. Aquesta necessitat de finançament s'agreuja en altres moments puntuals al llarg dels mesos com, per exemple, la segona quinzena de desembre quan, a falta de rebre les transferències finals, també s'arriba quasi al límit. Aquestes fluctuacions no es visualitzen en el present pressupost mensual de tresoreria, doncs durant el transcurs del mes es poden produir pics de necessitats de tresoreria molt superiors i que requereixen d'un important marge de maniobra financer més enllà dels saldos finals mensuals exposats.
- La Resolució de la Generalitat de Catalunya per la qual s'autoritza la transferència per a les despeses corrents de la UPC fa preveure uns ingressos en concepte de finançament de 168,6M€ per al 2023, mentre que el cost real de Capítol I aprovat per Òrgans de Govern d'aquesta universitat enguany ascendeixen a 222,2M€ anuals (209,2M€ genèrics).
- L'increment retributiu del 2,5% aprovat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, d'obligat compliment per a les universitats, ha de ser satisfet per la universitat als seus treballadors de forma puntual, així com el 0,5% addicional en activar-se la clàusula de revisió per la pujada de l'IPC. Malgrat que a final d'any es puguin produir regularitzacions de finançament addicional per part de la Generalitat, el decalatge d'aquest ingressos respecte a l'obligació de pagament genera una necessitat global de recursos que no pot ser coberta únicament mitjançant les taxes universitàries o altres ingressos.
- Igualment, les rebaxes de les taxes universitàries en Graus, Màsters i Doctorat en aplicació del Decret de Preus Públics, tot i haver-hi una compensació posterior per part de la Generalitat, aquesta es rep durant el mes de desembre. Això obliga a disposar d'un important marge de maniobra financer fins al cobrament de la totalitat de la compensació (21,5M€ el desembre de 2022) corresponent a tot el curs acadèmic.
- A més de les dues ja esmentades, hi ha previstes altres partides d'ingressos procedents de la Generalitat per conceptes relacionats amb l'increment del cost de l'energia i del creixement vegetatiu de la universitat, finançament per objectius, a més de la transferència per a inversions de capital (PIU) i per a recerca (PROFOR i PROFOR per a la Recerca d'Excel·lència) per a les quals no existeix encara previsió de cobrament i que històricament es reben, com a molt d'hora, durant el mes de desembre. Tots aquests conceptes sumen un total de 57,1M EUROS per al 2023. Al seu torn, les despeses associades a l'activitat s'han de pagar de forma contínua, però la UPC no rebrà la tresoreria fins final d'any.

- El deute per préstecs rebuts per a inversions en Parcs Científics i Tecnològics (PCT) assumit per la Universitat des de l'any 2000 va ascendir a 98,2M€, dels quals, vencen en els propers mesos 1,6M€, més els corresponents interessos. Els exercicis 2017 a 2021 han estat els que s'ha assumit una major càrrega financera al coincidir les amortitzacions i aplaçaments de la gran majoria dels préstecs pendents. En la mida que la situació pressupostària ho permeti es veu convenient amortitzar anticipadament més quotes pendents per reduir endeutament i no concórrer en més despeses per interessos.
- Cal mencionar també que la UPC continua tenint computat, a la seva comptabilitat financera, un deute històric de la Generalitat de Catalunya per un import global de 7,57M€ que, tot i no estar pressupostat per aquest organisme, sí que any rere any es reconeix per part de la Direcció General d'Universitats com un deute pendent d'assumir. El pagament definitiu d'aquesta quantitat no cal dir, alleugeriria sensiblement les necessitats exposades.
- El pressupost pendent de gastar procedent de subvencions per a projectes de recerca suma fins a la data 54,3M€. Aquest import haurà de fer-se efectiu en el que resta de 2023 i, en major proporció, en el proper exercici 2024.
- L'endeutament que tingui aprovat la UPC a 31.12.2023 per part de la Generalitat serà el sostre per a l'exercici 2024, d'acord amb la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya aplicable a l'exercici 2024, per tant, cal que la UPC renovi les pòlisses que vencen el proper desembre, per tal de garantir la tresoreria suficient per fer front als seus compromisos de pagament preveient totes les circumstàncies esmentades.

Exposat tot l'anterior, es creu necessari disposar d'un endeutament financer de 28M€ a 31.12.2023, per fer front a les fluctuacions en la tresoreria de la universitat dels propers mesos i, especialment, en el transcurs del 2024.

S'adjunta el document annex 1 amb les previsions de tresoreria fins a finals de 2023.

Es detallen a continuació les pòlisses que actualment es tenen contractades amb les entitats financeres. Les subscrites amb CAIXABANK i CAIXA D'ENGINYERS vencen el proper mes de desembre:

Autorització	Entitat Financera	Data contracte	Data venciment	Import
13.06.2023	BANCO SANTANDER	25.06.2023	25.06.2024	22.000.000
02.11.2022	CAIXABANK	02.12.2022	02.12.2023	3.000.000
02.11.2022	CAIXA D'ENGINYERS	02.12.2022	02.12.2023	3.000.000
TOTAL				28.000.000

Atès l'esmentat anteriorment, i vistes les necessitats de tresoreria i finançament a curt termini, es sol·licita es tingui en consideració el present informe per valorar i aprovar la renovació de les dues pòlisses amb venciment 02.12.2023 per 3 Milions d'EUROS cada una.

Ivan Planas Miret
Gerent
Universitat Politècnica de Catalunya

Octubre de 2023

ANNEX I

ENTITAT: UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2023

MES	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	TOTALS
Saldo inicial caixa	52.264,00	61.278,83	63.990,30	71.550,52	74.601,61	50.585,14	37.863,06	37.865,48	35.743,13	39.167,90	29.408,67	16.509,44	
Total Cobraments	34.063,65	34.117,85	34.707,08	31.968,05	31.353,71	29.863,20	35.030,31	19.719,95	29.785,35	29.629,64	24.294,64	81.735,00	416.268,43
Generalitat													0,00
Transferències despeses corrents	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	14.379,64	10.000,00	168.176,02
Altres Ingressos (PIU, Profor, Serra H...)	45,98	115,70	0,00	0,00	186,00	0,00	2.503,02	7,50	0,00	0,00	0,00	37.110,00	39.968,19
Compensació matrícula	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200,00	21.200,00
Matrícula	300,15	8.973,43	1.291,75	919,96	352,42	353,80	9.258,23	1.732,30	3.207,55	1.250,00	915,00	1.075,00	29.629,59
Altres (Agaur, Subv.bancs,Deutors varis...)	6.754,60	7.776,77	9.057,22	15.153,39	10.968,11	6.227,32	7.141,72	1.859,02	4.374,29	7.000,00	7.000,00	8.350,00	91.662,45
Tresoreria Gral. Agencia Estatal de Investigación	7.052,82	1.256,85	7.004,09	1.229,46	1.258,78	5.404,38	1.117,62	1.706,67	7.716,42	2.000,00	2.000,00	4.000,00	41.747,09
Fons projectes europeus coord. UPC	5.530,46	1.615,46	2.974,37	285,60	4.208,75	3.498,06	630,09	34,82	107,45	5.000,00	0,00	0,00	23.885,07
Total Pagaments	25.048,82	31.406,38	27.146,86	28.916,96	55.370,17	42.585,29	35.027,89	21.842,30	26.360,58	39.388,87	37.193,87	51.244,98	421.532,97
Nòmina	11.099,69	11.394,12	12.584,80	11.687,71	11.769,88	19.881,48	12.222,82	11.511,77	11.972,34	12.967,50	13.467,50	19.967,50	160.527,11
Seguretat Social	3.784,52	4.157,15	3.850,92	4.071,36	4.146,94	4.300,89	4.220,79	4.178,78	4.113,99	4.200,00	4.200,00	4.225,00	49.450,32
IRPF i IVA	6.395,65	3.549,56	3.530,26	3.878,91	3.669,98	3.665,19	6.211,67	3.945,76	3.651,40	3.705,00	3.920,00	4.865,00	50.988,37
Interessos comptes de descobert	0,25	0,27	10,68	0,26	0,25	6,51	0,25	0,26	6,51	0,25	0,25	26,36	52,11
Reposició unitats bàsiques	28,88	78,62	105,82	134,49	79,59	106,92	105,48	20,56	58,60	105,00	105,00	110,00	1.038,95
Proveïdors	1.974,39	7.707,86	6.312,41	5.786,85	6.441,26	7.632,91	7.609,24	1.338,83	5.564,71	11.000,00	11.000,00	19.000,00	91.368,46
UPC-Net	751,12	751,12	751,12	895,66	799,30	799,30	799,30	799,30	799,30	751,12	751,12	751,12	9.398,88
Traspassos copartícpis projectes europeus i altres	1.014,32	3.767,68	0,00	2.461,74	28.462,98	6.192,09	3.858,35	47,03	193,72	5.000,00	1.500,00	1.000,00	53.497,92
Préstecs a entitats vinculades: CSUC i CMSMartorell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00	1.300,00	3.550,00
Amortització de préstecs PCT quotes 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.610,00	0,00	0,00	1.610,00
Intressos préstecs PCT	0,00	0,00	0,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	50,85
Saldo final mensual	9.014,83	2.711,47	7.560,22	3.051,09	-24.016,47	-12.722,08	2,42	-2.122,35	3.424,77	-9.759,23	-12.899,23	30.490,02	-5.264,54
Saldo mensual acumulat	61.278,83	63.990,30	71.550,52	74.601,61	50.585,14	37.863,06	37.865,48	35.743,13	39.167,90	29.408,67	16.509,44	46.999,46	
Import pòlissa sol·licitada	28.000,00												
Saldo disponible pòlissa inici mes	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	
Disposicions pòlissa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització pòlissa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo disponible pòlissa final mes	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00
Saldo disposat acumulat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Notes: El quadre preveu que els saldos positius de cada mes es dediquin a amortitzar pòlissa.

Les caselles en color s'emplenen automàticament.

Aquest model el podeu trobar en format excel a l'adreça: https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/entitats-sector-public/endeutament_i_operacions_de_cobertura_d_entitas_participades/

Data 09/10/2023

Ivan Planas Miret
Gerent