

Línies pressupostàries per a l'exercici 2020

Criteris i condicionants per a la confecció del pressupost

Gerència

Vicerectorat de Planificació, Coordinació i Comunicació

Claustre de l'11 de novembre de 2019

Índex

1	Introducció	1
2	Principals elements determinants dels ingressos i despeses	3
2.1	L'absència d'un model de finançament	3
2.1.1	Dos anys de relativa normalitat: 2010–2012	4
2.1.2	La dràstica reducció de la transferència en 2013	4
2.1.3	Un lleuger empitjorament: el període 2014–2016	4
2.1.4	Els exercicis 2017 a 2019	5
2.1.5	El complement compensatori pels efectes de la normativa estatal i autonòmica	6
2.2	El conveni de pagament del deute antic	7
2.3	La reducció de les taxes	8
2.4	L'absorció dels límits d'admissió de la Escuela de Enfermería Nuestra Señora del Sagrado Corazón	9
2.5	La implantació progressiva dels nous drets a PAS i PDI	9
2.5.1	La carrera professional horitzontal del PAS	9
2.5.2	Nous drets per al PDI laboral a temps complet i per als acreditats a Catedràtic d'Universitat	10
2.5.3	Cost global dels nous drets	10
2.6	La negociació d'un conveni col·lectiu	10
2.7	Els programes de productivitat del PDI	11
2.7.1	El incentius autonòmics del PDI	11
2.7.2	El programa d'incentius propis del PDI	11
2.8	La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut	11
3	Ingressos genèrics	13
3.1	El capítol 3: taxes i altres ingressos	13
3.1.1	L'article 3.0: venda de béns	13
3.1.2	L'article 3.1: prestació de serveis	13
3.1.3	L'article 3.4: tributs parafiscals	14
3.1.4	L'article 3.9: ingressos indeterminats	15
3.2	El capítol 4: les transferències corrents	15
3.3	El capítol 5: els ingressos patrimonials	19
3.4	Resum del ingressos genèrics	19
4	Despeses amb finançament genèric	21
4.1	El capítol 1: despeses de personal	22
4.1.1	Estimació de la despesa de personal en 2020	23
4.2	El capítol 2: la despesa corrent	24
4.2.1	Despesa corrent gestionada des de serveis centrals	24
4.2.2	Assignació per a despesa corrent en la resta d'unitats	26
4.2.3	Previsió total de despesa corrent	26
4.3	El capítol 3: les despeses financeres	26

4.4	El capítol 4: transferències corrents	27
4.5	El capítol 6: inversions reals	27
4.6	El capítol 8: actius financers	29
4.7	El capítol 9: passius financers	29
4.8	Resum	29
5	Despeses finançades amb ingressos finalistes	31
5.1	La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut	31
5.2	El Menador	31
5.3	Consell Social	31
5.4	Universitat de majors	31
5.5	Aportacions d'empreses i institucions	32
5.6	El deute "conveniat"	32
5.7	El program d'alt rendiment acadèmic	32
5.8	Altres accions finançades per la Generalitat	32
5.8.1	Acadèmia Valenciana de la Llengua	32
5.8.2	Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica	33
5.8.3	Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball	33
5.8.4	Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic	33
5.8.5	Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital	33
5.8.6	Conselleria d'Obres Públiques i Mobilitat	33
5.8.7	Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública	33
5.8.8	Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica	34
5.8.9	Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública	34
5.8.10	Presidència de la Generalitat	34
5.8.11	Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives	34
5.8.12	Vicepresidència segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	35
6	Conclusions	36
	Glossari	37

1 | Introducció

Aquest document analitza el context economicofinancer i la història pressupostària recent per tal de presentar, a grans trets i amb la informació disponible fins a la data de la seua confecció, una previsió dels ingressos i despeses que conformaran el pressupost de la Universitat Jaume I per a l'exercici 2020. Cal assenyalar que les estimacions que presentem en aquest document són encara orientatives, per la qual cosa poden hi haure diferències amb el projecte de pressupostos definitiu.

El pressupost global es compon de dos sistemes quasi independents.

- El primer es forma amb la previsió d'**ingressos genèrics i despeses que ocasiona el funcionament ordinari** de la Universitat. Els ingressos genèrics tenen dos partides fonamentals: les transferències de la Generalitat i el que recaptem per matrícula i altres serveis.
- El segon es forma amb el conjunt dels **ingressos finalistes (o afectats a una finalitat) i les despeses finançades amb ells**. El ingressos finalistes provenen de convocatòries públiques competitives, de convenis amb tercers, de contractes amb diferents institucions i empreses, d'ofertes formatives no oficials o de línies de subvenció molt específiques. Només es poden aplicar a les despeses pròpies d'eixes activitats.

En els darrers anys s'havia produït un fenomen de fragmentació del pressupost genèric d'ingressos en una sèrie de línies de finançament amb afectació. Enguany, però, s'ha avançat en la seua consolidació en la transferència ordinària. No obstant, segueix sense solucionar-se el fet que algunes de les línies pressupostàries estaven insuficientment dotades per atendre tota la despesa que haurien de suportar i la seua integració en la línia de finançament ordinari no ha vingut acompanyat de l'increment necessari.

En la fase de confecció del pressupost és impossible fer una estimació acurada de la totalitat dels ingressos realment finalistes (projectes de recerca amb finançament extern, contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU, estudis propis, etcètera), ja que molts dels drets es materialitzen al llarg de l'exercici o depenen de liquidacions de l'exercici anterior que no es coneixen en el moment de confeccionar el pressupost. Només fem constar al pressupost inicial determinats ingressos finalistes dels que hi ha garantia suficient de realització en aquest moment. La resta s'incorpora durant la fase d'execució mitjançant les oportunes modificacions pressupostàries.

Les primeres dades sobre el finançament del proper exercici es van conèixer el 24 de setembre de 2018, en la reunió entre equips econòmics del Sistema Universitari Públic Valencià (SUPV) i responsables de la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital (CIUCSD). Durant la primera quinzena d'octubre es van plantejar dubtes sobre si la Generalitat disposaria d'un nou pressupost per a 2020 o si, pel contrari, prorrogaria els de 2019. Més endavant es va anunciar un nou pressupost per a 2020 que no es donaria a conèixer abans del 10 de novembre, dia d'eleccions al Congrés dels Diputats i Senat. Però, sorprenentment, el dia 31 d'octubre es va fer públic un projecte de pressupostos per a 2020 que plantejava molts problemes al SUPV. El dia 4 de novembre es va celebrar una reunió entre responsables de la CIUCSD i els equips econòmics de les cinc universitats públiques valencianes en les que es van abordar els problemes detectats, plantejant solucions de diferent naturalesa per a cadascun d'ells.

Cal destacar que la transferència per a despesa no finalista segueix congelada al nivell de la retallada de 2013,

ja que els increments del darrers anys i els previstos per a 2020 van destinats a finançar accions específiques. L'única excepció és la reactivació progressiva de la Compensació per costos induïts per Normativa Estatal i Autònica (CNEA) del període 2010–2018. Tot i que també és una compensació per cobrir despesa produïda per decisions alienes a la universitat, la seua recuperació dóna una mica d'oxigen a l'hora de presupostar.

Malgrat això, segueix plantejant-se un escenari difícil en el curt termini, amb un cert esgotament del marge de maniobra per al disseny pressupostari. La conseqüència és una sensible pèrdua d'autonomia universitària. Si els escassos augments de finançament són finalistes, si l'augment de cost vegetatiu només es cobreix parcialment, si mai no s'aborda un necessari pla d'inversions, la possibilitat de definir polítiques universitàries pròpies es dificulta cada vegada més.

La justa exigència d'una universitat de qualitat per part de la ciutadania i dels poders públics té com a requisit indispensable un finançament suficient per a planificar i executar estratègies i polítiques pròpies. Sense suficiència financera no hi ha autonomia universitària.

2 | Principals elements determinants dels ingressos i despeses

Abans d'entrar en el detall de l'estudi de l'evolució i de les estimacions dels imports d'ingressos i despeses convé que analitzem un sèrie d'elements que tenen o poden tenir un impacte en el pressupost. En moltes ocasions, aquests factors venen determinats pel desplegament d'accions encetades fa un temps o que s'encetaran, previsiblement, en el curt termini i cal, aleshores, disposar d'informació de context.

2.1 L'absència d'un model de finançament

El principal component del finançament públic del SUPV és la transferència que la Generalitat assigna a cadascuna de les universitats públiques¹. La quantitat assignada a cada universitat s'hauria de determinar amb un model de finançament estable que donés un suport suficient a cada institució per tal de suportar la seua estructura i el servei efectivament prestat i que, a més, incentivés la millora del conjunt de les universitats alineant-les amb uns objectius estratègics. El Pla Pluriennal de Finançament (PPF) hauria de ser l'instrument que determinara l'import de la transferència que correspon a cada universitat amb uns criteris transparents i sobre la base d'aquests principis.

De 2010 a 2017 ha existit un PPF *formalment* en vigor que, encara que no tenia efectivitat, fixava una referència orientativa. Des de 2018, però, no hem comptat amb indicacions sobre els principis o criteris que haurien d'orientar la sostenibilitat financera de la Universitat.

El PPF es va signar al setembre de 2010, quan la crisi financera i fiscal començava a manifestar-se amb duresa. Per això introduïa una certa dosi de realisme contemplant la possibilitat d'un escenari econòmic advers i ajornant la seua aplicació íntegra fins que l'economia valenciana creixera a un cert ritme. Mentrestant, garantia un finançament que prenia com a base la transferència de l'any 2010 i l'actualitzava amb el deflactor del PIB nacional. Per a la nostra Universitat, aquesta transferència base era de 74.579.599,90 €.

L'economia no va créixer suficientment en el període 2011–2014 com per activar el PPF. Per tant, el mecanisme compensatori hauria d'haver-se aplicat, generant variacions anuals inferiors a l'1% en la transferència. I el creixement de l'economia en 2015 hauria d'haver activat completament el PPF, incrementant molt notablement la transferència que pertocava a l'UJI. Amb l'activació del model i cas d'haver-se prorrogat el PPF, l'Universitat Jaume I de Castelló (UJI) hauria estat creditora d'una quantitat bastant per damunt dels 87 milions d'euros en 2019.

Però la realitat ha estat ben distinta: el PPF no es va aplicar *en cap dels anys del seu període de vigència*, ni tan sols amb el sistema compensatori previst per a un escenari econòmic advers. Sense un PPF actiu, la gestió economicofinancera queda exposada a tota mena d'incidències i es fa més reactiva, és a dir, fa difícil seguir una planificació amb cert recorregut.

¹ De vegades ens referim a aquesta transferència amb el terme inapropiat de "subvenció". Tant subvencions com transferències són aportacions fetes per una altra entitat sense una contrapartida directa. La subvenció, però, té un caràcter finalista i ha de dedicar-se a unes accions específiques, mentre que la transferència finança activitats pròpies del funcionament ordinari del receptor.

En febrer de 2018 es va celebrar a Morella la segona jornada del Fòrum de Diàleg sobre el Finançament del Sistema Universitari. Aquest fòrum va comptar amb la participació del president autonòmic, els rectors de les universitats públiques, experts en finançament universitari i els consellers i quadres directius de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport (CEICE) i de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic (CHME). Una de les principals conclusions va ser la constatació de la urgència de disposar d'un PPF per al SUPV. Però tot i que es va anunciar la immediata creació d'un grup de treball, es va esgotar la passada legislatura sense donar cap pas significatiu en aquesta direcció. El nou govern valencià ha manifestat en diverses ocasions que és prioritari el disseny d'un model de finançament universitari que permeta una planificació estratègica del SUPV.

Convé presentar uns apunts sobre l'evolució històrica de la subvenció en el període en que el darrer PPF hauria d'haver estat actiu: de 2010 a l'actual exercici, ja que ha estat molt accidentada i ajuda en entendre la situació en que ens trobem.

2.1.1 Dos anys de relativa normalitat: 2010–2012

Els ingressos per transferència de 2010 haurien d'haver rondat els 74,6 milions d'euros que es van consignar al pressupost inicial. Cal dir que en aqueix any es va patir una important davallada dels ingressos i les despeses pels efectes d'una reducció del sou dels treballadors públics d'un 5% de mitjana, la qual cosa va reduir la transferència efectiva en uns 2 milions d'euros. Fins al 2012, però, la transferència de l'UJI encara es mantenia en nivells superiors als 70 milions d'euros anuals, tant en la previsió com en la realització d'ingressos. L'any 2012, la conselleria d'educació es va demostrar incapaç de fer efectives les seues obligacions i va transferir una quantitat inferior a la que s'havia compromès per escrit.

En 2012, la Generalitat destinava a transferències corrents i de capital per al funcionament ordinari de les universitats públiques una quantia global de 778,5 milions d'euros anuals, import que havia vorejat els 800 milions d'euros pocs anys abans.

2.1.2 La dràstica reducció de la transferència en 2013

En 2013, la Generalitat va reduir sobtadament la quantitat assignada al SUPV, deixant-la en 668,5 milions: una minoració de 110 milions d'euros en un any. Al repartir els efectes de la retallada entre les cinc universitats es va aplicar la proporcionalitat existent en 2010. Això implicava una assignació del 9,196% del total per a l'UJI: uns insuficients 61.413.878,29 € anuals (13 milions menys que al pressupost inicial de 2010, o més d'11 milions una vegada descomptats els efectes de la retallada de sous de 2010!).

La dràstica davallada de la transferència es va voler justificar amb un potencial augment de recaptació per matrícula equivalent, ja que la retallada es va acompanyar d'una extraordinària pujada de taxes. Però eixa compensació va ser molt modesta: tan sols va augmentar la recaptació en uns 4 milions d'euros. El resultat net va ser d'una pèrdua de més de 7 milions d'euros en la capacitat de despesa de l'UJI en un moment crític: el desplegament de nous estudis en Ciències de la Salut que haurien d'haver estat acompanyats de nous recursos.

2.1.3 Un lleuger empitjorament: el període 2014–2016

Aquesta situació d'asfíxia financera no va millorar en 2014. Abans el contrari: es va agreujar lleugerament. La Generalitat va reduir a 665,5 milions d'euros el finançament de la despesa ordinària del SUPV, tres milions menys que l'any anterior. Conseqüentment l'UJI va veure encara més reduïda la transferència, que va passar a 61.159.459,19 € anuals. Aqueixa és la mateixa quantitat que es va assignar a l'UJI en 2015.

La transferència de l'any 2016 per a l'UJI va augmentar fins els 61.754.860,00 €, l'increment just per assumir l'augment del sou dels treballadors públics autoritzat en la llei de pressupostos generals de l'Estat d'eixe any

(un 1%). És a dir, l'increment de finançament s'esgotava completament amb un augment de cost equivalent. La resta d'increments de despesa, inclús els vegetatius, no tenien contrapartida financera.

El disseny pressupostari de 2015 i 2016 va ser molt complicat. Com que en 2017 estava previst començar a rebre anualitats de despesa corrent del deute antic, es van considerar eixos dos anys com una etapa transitòria i es va fer ús d'estratègies poc ortodoxes, però necessàries per tal de que la qualitat del servei públic prestat no minvara en eixos dos exercicis. Així, es van fer pressupostos "en dos temps": moltes unitats prioritzaren les seues accions i consignaren al pressupost inicial imports inferiors al que tenien en anys anteriors. Durant l'any, i després de constatar la necessitat de les despeses que no s'havien pressupostat inicialment, es va recórrer al romanent de tresoreria per a restituir fins al 100% del crèdit pressupostari d'eixes partides².

2.1.4 Els exercicis 2017 a 2019

La negociació amb la CEICE i la CHME per al pressupost de 2017 va resultar molt complexa. El missatge del Consell va ser simple: la transferència corrent seguirà en els mateixos nivells dels darrers anys. Amb caràcter general, l'augment vegetatiu dels costos de personal o el major cost dels subministraments i serveis haurà de suportar-se amb els mateixos ingressos de 2016. Afortunadament va aparèixer un instrument financer providencial: l'activació de les anualitats de despesa corrent del conveni de deute antic, del qual ens ocuparem en la secció 2.2. De no ser per aquest factor, la situació pressupostària de l'UJI hauria estat absolutament insostenible.

L'única excepció a aquesta regla és el desplegament de mesures molt concretes que rebrien un finançament finalista:

- Augments retributius recollits en les lleis de pressupostos generals de l'Estat.
- La carrera professional horitzontal del PAS.
- Els quinquennis i sexennis per a certes figures laborals del PDI.
- Un component de la productivitat autonòmica que reconeixia 3.000,00 € anuals per al PDI acreditat a Catedràtic d'Universitat.
- La compensació per la reducció de les taxes universitàries desplegada en 2017 i 2018.
- El conveni col·lectiu del personal laboral, una vegada estigués acordat.
- La promesa de la recuperació progressiva del CNEA de 2010–2018 en els exercicis 2019–2021.

Ens aturem breument per fer un comentari ràpid sobre els efectes dels augments retributius dels empleats públics que ve determinant la llei de pressupostos generals de l'Estat en els darrers anys. La resta d'elements és més complexa i s'analitza a continuació en una sèrie d'epígrafs propis.

L'impacte de l'increment de l'1% de sous públics experimentat en 2016 es va consolidar. En 2017 es va experimentar un altre increment de l'1% del mateix concepte que no formava part del pressupost inicial. Aquest increment d'ingressos i despeses es va incorporar via modificació pressupostària en 2017 i es va consolidar en el pressupost inicial de 2018.

En el marc de la *Resolució de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo* es van pactar una sèrie de millores retributives per al període 2018–2020, algunes d'elles condicionades al comportament d'indicadors

² El romanent de tresoreria s'havia recuperat notablement amb el pla de reequilibri economicofinancer de 2011–2013 i amb la cancel·lació de deutes que mantenia la Universitat amb entitats financeres públiques (SEPIVA i BEI) per un import total de de 9,6 milions d'euros. Cal destacar que, fins i tot fent ús instrumental del romanent de tresoreria, el pressupost dels dos exercicis es va liquidar amb superàvit. La pressupostació ha vingut comptant amb certs marges d'inexecució de la despesa en extremar la eficiència, la qual cosa ha permès fer ús del romanent sense posar en perill l'estabilitat pressupostària.

macroeconòmics. A més d'uns increments incondicionats i altres que depenen de l'evolució de l'economia, les administracions podien augmentar la massa salarial en un percentatge al voltant del 0,25% (i fins al 0,3% si es s'havia tancat amb superàvit l'any anterior) per aplicar-la a una sèrie de mesures.

L'any 2018 es va experimentar un augment dels sous del 1,50% amb efectes d'1 de gener, i un 0,25% addicional amb efectes d'1 de juliol. Aquest increment no formava part del pressupost inicial per derivar de l'aprovació de la llei de pressupostos generals de l'Estat en juliol de 2018. En 2019, aquest increment també es va consolidar, tant en la pressupostació inicial d'ingressos com en la de despeses. En l'any 2019, tot i no disposar d'una nova llei de pressupostos generals de l'Estat, el govern de la nació va aprovar, via el *Real Decreto-ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público*, un increment del 2,25% amb efectes d'1 de gener i del 2,50% des de l'1 de juliol de 2019, a més d'un 0,25% addicional per a altres mesures amb impacte en la massa salarial. Encara no tenim confirmació de la seua consolidació en el pressupost d'ingressos de 2020, però tampoc tenim raons per posar-la en dubte.

2.1.5 El complement compensatori pels efectes de la normativa estatal i autonòmica

Un dels elements fonamentals d'un PPF és el que es va anomenar CNEA al nostre: una partida que permet fer front als efectes de polítiques que s'adopten en els àmbits del govern autonòmic o central i que impacten en els ingressos i despeses de les universitats. La CNEA del PPF 2010–2017 tenia dos components:

- Component acadèmic: compensa a la Universitat de les despeses per organització de proves d'accés i de la pèrdua d'ingressos de matrícula per exempcions de taxes a estudiants (per família nombrosa, matrícules d'honor, víctimes de terrorisme o de violència de gènere...).
- Component per recursos humans: compensa a la Universitat de l'increment de les despeses pel pagament de nous triennis, quinquennis docents, sexennis investigadors, incentius autonòmics i cost de transformació de contractes administratius en laborals derivat de la LOU.

Fins l'any 2010, la CNEA s'actualitzava i pagava anualment, sempre contra certificació de la variació dels ingressos i les despeses de l'exercici/curs anterior per una sèrie de motius taxats. Però des de 2010 tenim dos problemes amb el CNEA:

- No s'ha actualitzat des de 2010 i ha quedat absolutament desfasada. Només en 2018, la no actualització i pagament de l'increment de la CNEA ens ha provocat una reducció del marge pressupostari de 4.262.789,33 € (i una pèrdua acumulada de 19.238.795,97 € en el període 2010–2018). Cada any, el cost dels conceptes compresos en el CNEA s'incrementa en prop del mig milió d'euros, per la qual cosa és previsible que la quantitat corresponent a 2020 ronde els 5,2 milions.
- A l'haver-se definit en 2009 per a la seua aplicació durant el període de vigència prevista del PPF, no comprén elements de sobrecost que han aparegut més tard, però que per la seua naturalesa haurien d'estar inclosos entre en la compensació. Parlem de quinquennis i sexennis del personal laboral, de la carrera professional del PAS, etcètera. Ara, cadascun d'aquests elements es finança amb una línia específica, la qual cosa és font de nombrosos problemes que ja hem comentat.

Des de 2010, les universitats han reivindicat la reactivació en el finançament d'una partida per tal de recuperar l'increment acumulat des d'eixe any. Finalment, en 2018 la CEICE va mostrar certa sensibilitat i va proposar recuperar part del CNEA acumulat des de 2010 amb un pla per al període 2019–2021 que anirà augmentant el pressupost del SUPV en 12 milions cada any, fins arribar a 36 milions. Per a l'UJI, seguiria havent un desfasament de prop d'1,5 milions d'euros anuals una volta desplegada aquesta acció, ja que els elements que integren la CNEA hauran generat nous increments anuals de la despesa (al voltant de mig milió cada exercici). Cal reconèixer que és una mesura benvinguda: rebem un ingrés que compensa d'augment de cost que ja donàvem per no compensables i als que en havíem ajustat amb molt de sacrifici en anys anteriors. La seua recepció ara dóna, per tant, certa llibertat per a decidir la seua destinació.

2.2 El conveni de pagament del deute antic

En desembre de 2014 es va signar una replanificació del deute antic (generat entre els anys 2004 i 2008), que no s'havia atès en els exercicis 2011–2014. Un primer efecte va ser una important reducció de passius del balanç de l'UJI, ja que part del pagament es feia via assumpció de deutes per part de la Generalitat. El calendari de pagaments va passar a ser el que es recull en la taula 2.1.

Taula 2.1: Anualitats de pagament de deute antic segons el conveni signat el 30 de desembre de 2014.

Exercici	Inversions	Despesa corrent	Total
2015	1.941.172,53 €	0,00 €	1.941.172,53 €
2016	5.270.982,76 €	0,00 €	5.270.982,76 €
2017	10.541.120,80 €	4.343.011,18 €	14.884.131,98 €
2018	0,00 €	6.026.506,81 €	6.026.506,81 €
2019	0,00 €	6.095.258,16 €	6.095.258,16 €
2020	0,00 €	7.109.041,09 €	7.109.041,09 €
2021	0,00 €	8.308.447,06 €	8.308.447,06 €
2022	0,00 €	9.453.190,16 €	9.453.190,16 €
Total	17.753.276,09 €	41.335.454,46 €	59.088.730,55 €

Amb els 17,8 milions d'euros afectats a inversions es va finançar la construcció dels mòduls 2 i 3 de la Facultat de Ciències de la Salut (FCS), amb la qual cosa es va completar la primera fase d'una infraestructura necessària i que va entrar en funcionament en el curs 2018/2019. Certs problemes amb la contractació de les obres van obligar a reprogramar les tres anualitats d'inversions en dos.

En 2017 s'activaven les transferències corrents a l'UJI pel pagament del deute antic de la Generalitat. En particular, eixe any vam rebre 4.343.011,18 €. En 2018 tocava rebre 6.026.506,81 €, però finalment se'ns va abonar, a més, els 6.095.258,16 € corresponents a 2019. La Conselleria disposava d'excedents pressupostaris en eixe any i volia assegurar certs marges en el pressupost de 2019, per a la qual cosa va avançar el pagament de l'anualitat de 2019 a desembre de 2019. Això ha generat dificultats tècniques, ja que tindrem un important factor de dèficit en termes Sistema Europeu de Comptes (SEC) al liquidar el pressupost de 2019.³ La taula 2.2 recull l'estat actual i la previsió real d'execució del conveni.

Taula 2.2: Anualitats efectives de pagament de deute antic fins a 2019 i previsió per al període 2020–2022.

Exercici	Inversions	Despesa corrent	Total
2015	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2016	6.712.155,29 €	0,00 €	6.712.155,29 €
2017	11.041.120,80 €	4.343.011,18 €	15.384.131,98 €
2018	0,00 €	12.121.764,97 €	12.121.764,97 €
2019	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2020	0,00 €	7.109.041,09 €	7.109.041,09 €
2021	0,00 €	8.308.447,06 €	8.308.447,06 €
2022	0,00 €	9.453.190,16 €	9.453.190,16 €
Total	17.753.276,09 €	41.335.454,46 €	59.088.730,55 €

³ Els drets es van generar en 2018, però el pagament s'ha produït en 2019, per la qual cosa es *pot* comptabilitzar com un ingrés de 2019. En termes comptables, el pressupost naix equilibrat i la bestreta no jugarà com un factor de dèficit. Però en termes SEC, estem suportant el pagament d'obligacions de 2019 amb un dret reconegut en 2018, per la qual cosa sí és un factor de dèficit pressupostari. Per tal de gestionar aquesta situació, i d'acord amb l'article 21 de la *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera*, es va formular un pla economicofinancer que es va aprovar en Consell de Govern i Consell Social.

Amb els ingressos addicionals del conveni hem gaudit de marge per a fer les següents accions:

- Finançar l'augment vegetatiu de cost de personal, l'augment de cost per promocions del PDI i noves necessitats docents, i altres partides de despesa que també augmentaven, encara que no tan notablement.
- Tornar a fer un pressupost inicial amb tota la previsió de despesa coneguda en el moment de la seua confecció, sense demanar a cap unitat una infrapressupostació que hauria de completar-se amb el romanent de tresoreria, de constatar-se la necessitat final de la despesa.

És a dir, l'activació del pagament de deute antic ens ha donat la possibilitat de retornar a la normalitat pressupostària. Però ha tingut una contrapartida: *som absolutament dependents del pagament del deute històric, que és un ingrés extraordinari i no consolidable, per a suportar la nostra despesa ordinària*. Fins i tot un escenari de compliment rigorós de pagament del deute ha de tenir en compte que 2022 és l'últim any en què comptarem amb ingressos extraordinaris i que hi pot haver una davallada de 9,5 milions en el finançament de 2023. L'estructura de costos ordinària seria inassumible si només comptàrem amb una transferència de la Generalitat semblant a l'actual.

L'única solució és començar a dissenyar i implantar un model de finançament capaç de consolidar eixe ingrés i incrementar la transferència en la quantitat necessària per atendre les necessitats d'una universitat que ha canviat molt. En eixe sentit, les declaracions dels nous responsables de la conselleria amb competències en universitats i el consens en les reunions mantingudes amb ells fan veure que aquesta és una prioritat compartida amb el Consell de la Generalitat.

2.3 La reducció de les taxes

El cost de matrícula en els darrers anys ha vingut marcat per dos fets:

- El canvi de model que es va aplicar en el curs 2012/2013. Per efecte del *Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo*, les taxes de primera matrícula en graus van pujar significativament, però les de segon i posterior matrícula ho van fer extraordinàriament. Els preu dels màsters també es va encarrir molt notablement.
- La reducció de les taxes universitàries en els cursos 2017/2018 i 2018/2019. El *Decret 108/2017, de 28 de juliol, del Consell, pel qual es fixen les taxes per la prestació de serveis acadèmics universitaris per al curs 2017/2018* va recollir una baixada del 7% en les taxes de primera matrícula de graus i màsters i el *Decret 140/2018, de 14 de setembre, del Consell, pel qual es fixen les taxes a satisfer per la prestació de serveis acadèmics universitaris per al curs 2018/2019* va afegir un 8% addicional a les primeres matrícules i va aplicar eixe mateix percentatge a la resta de matrícules.

El primer element va suposar un increment de la recaptació per matrícula a partir de l'any 2013 que estimem en uns quatre milions d'euros, quantitat molt insuficient si l'objectiu era compensar una reducció de la subvenció en 2013 d'11 milions d'euros respecte de 2012.

La pèrdua d'ingressos de matrícula de cada any es recupera al següent amb una línia de finançament específica. La reducció d'ingressos en 2018 respecte del que s'hagués obtingut sense reducció de preus públics és de 2.202.000,00 €. Aquesta minoració d'ingressos en capítol 3 ha de ser compensada per la Generalitat amb un import idèntic en capítol 4 en 2019. No s'escaparà al lector que el resultat de perdre ingressos en un exercici i recuperar-los el següent ha generat una minva pressupostària important en els dos exercicis de desplegament de la mesura. En 2020 s'espera una pèrdua d'ingressos per matrícula semblant a la de l'actual exercici (al voltant d'2,2 milions d'euros) que es veurà equilibrada amb la compensació de 2021.

2.4 L'absorció dels límits d'admissió de la Escuela de Enfermería Nuestra Señora del Sagrado Corazón

La implantació dels estudis d'infermeria a l'UJI va generar una redundància en l'oferta pública d'aquests estudis a Castelló. La Escuela de Enfermería Nuestra Señora del Sagrado Corazón (EENSSC) oferia, fins el curs passat, un grau adscrit a la Universitat de València Estudi General. A hores d'ara, l'EENSSC es troba en un procés d'extinció del seu pla d'estudi i no admet nous estudiants (abans admetia 50 nous estudiants per curs). L'UJI ha augmentat el límit d'admissió per tal de que no hi haja una reducció en l'oferta global de places: ha passat de 60 a 120 estudiants de nou ingrés.

Aquesta és l'estimació de despesa que genera està acció, que requereix un augment de la plantilla docent:

Any	Cost
2018	66.342,00 €
2019	264.629,00 €
2020	467.915,00 €
2021	702.262,00 €
2022	882.631,00 €

L'instrument inicialment pensat per a donar suport a aquesta acció era un conveni pluriennal. La dificultat de la Generalitat per tal signar compromisos pluriennals unida a certs problemes tècnics a l'hora de justificar la despesa del primer any havia conduït inicialment a un nou plantejament: la inclusió de la quantitat corresponent a cada any en la transferència ordinària de l'any següent. Com després veurem, però, no s'ha consignat cap finançament per a aquesta acció en 2020.

2.5 La implantació progressiva dels nous drets a PAS i PDI

En 2014 el *Decret 186/2014, de 7 de novembre del Consell, pel qual es regula el sistema de carrera professional horitzontal i l'avaluació de l'acompliment, del personal funcionari de carrera de l'Administració de la Generalitat* va reconèixer el dret a la carrera professional horitzontal als funcionaris i laborals fixos de l'administració de la Generalitat, amb un desplegament progressiu dels efectes econòmics en el període 2015–2017. Sorprenentment es va deixar fora als treballadors de les universitats públiques, tot i estar acollits al mateix sistema retributiu.

Per altra banda, hi havia un sèrie de reivindicacions del PDI laboral a temps complet que no podia esperar a la negociació del conveni col·lectiu.

2.5.1 La carrera professional horitzontal del PAS

Des de 2015, els treballadors de l'administració de la Generalitat reben un complement de carrera professional que ha anat desplegant-se fins arribar al 100% en tres anys. El *Decret 186/2014, de 7 de novembre del Consell, pel qual es regula el sistema de carrera professional horitzontal i l'avaluació de l'acompliment, del personal funcionari de carrera de l'Administració de la Generalitat* va deixar fora del seu àmbit d'aplicació al personal d'administració i serveis de les universitats públiques. Després de reivindicar insistentment l'equiparació en drets del treballadors d'administració i serveis de les universitats als de l'administració autonòmica, la Generalitat va reconèixer el nou dret als nostres treballadors amb un pla de desplegament progressiu per al període 2017–2019.

D'acord amb les limitacions imposades cada any per la Generalitat, el desplegament va ser d'un 30% en 2017 i del 100% en 2018 y 2019. Això ha suposat una despesa total, en 2018, de 3.308.587,92 €. Encara no coneguem l'import exacte de 2019, però estimem que serà semblant. En principi, la compensació per aquest increment de despesa anava a cobrir el 28,5% en 2017, el 60% en 2018 i el 100% en 2019. Veurem que no ha estat així.

2.5.2 Nous drets per al PDI laboral a temps complet i per als acreditats a Catedràtic d'Universitat

El PDI laboral a temps complet venia rebent un tractament diferent en les distintes universitats en quant al reconeixement de quinquennis i sexennis. Era una reivindicació de totes elles el que aquest dret s'equiparés i tingués un finançament per part de la Generalitat. El Consell va accedir a desplegar el reconeixement d'aquests complements amb efectes econòmics desplegats en el període 2017–2019.

El PDI laboral va rebre el 100% dels nous drets des del primer any. A més, els professors acreditats a Catedràtic d'Universitat van rebre un nou incentiu autonòmic de 3.000,00 € anuals. En 2018, últim any liquidat, aquesta mesura va suposar el següent cost:

Sexennis	257.227,21 €
Quinquennis	610.508,97 €
Incentiu acreditats	101.718,00 €
Total	969.454,17 €

2.5.3 Cost global dels nous drets

La Generalitat va estimar el cost del desplegament del 100% d'aquests nous drets del PAS i del PDI en un total de 26 milions d'euros per al conjunt del SUPV. La quantitat de 26 milions d'euros resulta d'una estimació de cost feta en juliol de 2016, amb la informació subministrada per les universitat per aixe moment i en el context legal d'aleshores. Però aquest context ha canviat significativament: funcionaris interins han guanyat el dret a la carrera professional i els criteris per obtenir cada Grau de Desenvolupament Professional (GDP) ha canviat. A més, el nombre de GDP atorgats al personal és acumulatiu i l'estimació vàlida per a juliol de 2016 ha quedat desfasada a hores d'ara. Advertida del desfasament, la Generalitat va incrementar (insuficientment) la dotació pressupostària a 30 milions d'euros anuals. El desplegament progressiu de les mesures ha suposat que la Generalitat destine 8 milions d'euros en 2017, 18 milions en 2018 i 30 milions en 2019 al SUPV.

En el cas de l'UJI, el cost global dels nous drets del PDI i del PAS va tenir un cost total de 4.278.042,09 € en 2018, que és el primer any amb un desplegament del 100%. Extrapolant aquesta xifra al SUPV permet estimar el cost total de la mesura per al SUPV en la forqueta dels 38 a 40 milions d'euros. La xifra de 30 milions, tot i millorar els 26 milions del disseny inicial, representa una quantitat clarament insuficient.

En 2020 la partida desapareixerà com a línia de finançament separada i el seu import total s'integrarà en el pressupost ordinari. Per una banda, això simplificarà la seua gestió, la qual cosa és una bona notícia. Per altra banda, la seua integració en una partida genèrica invisibilitzarà el fet que l'import de 30 milions és insuficient per atendre el 100% de la despesa associada.

2.6 La negociació d'un conveni col·lectiu

En juliol de 2016 es va constituir una mesa de negociació per a la negociació d'un conveni col·lectiu del personal laboral de les universitat (principalment Personal Docent i Investigador (PDI)), ja que érem l'única comunitat autònoma que no en tenia. En maig de 2019 es va arribar a un preacord i a hores d'ara és imminent la signatura de l'acord definitiu⁴.

Sembla que caldria destinar 20,5 milions d'euros anuals a l'increment de despesa derivat del conveni en el conjunt del SUPV, amb un període de desplegament progressiu de tres anys. La planificació de despesa per al SUPV és de 8 milions en 2019, de 14 milions en 2020 i de la totalitat en 2021.

⁴És possible que quan aquest document siga públic ja s'haja signat el conveni.

En els pressupostos de la Generalitat de 2020 s'han destinat 14 milions d'euros per a finançar el desplegament parcial del conveni corresponent a eixe any, però sense una diferenciació en el pressupost, és a dir, integrant la quantitat en la transferència ordinària.

A partir d'aquesta informació podem fer una estimació de despesa en l'UJI pels efectes del conveni en 2020 en 0,00 €.

2.7 Els programes de productivitat del PDI

2.7.1 El incentius autonòmics del PDI

El Decret 174/2002, de 15 d'octubre, del Govern Valencià, sobre Règim i Retribucions del Personal Docent i Investigador Contractat Laboral de les Universitats Públiques Valencianes i sobre Retribucions Addicionals del Professorat Universitari reconeix el dret del PDI funcionari a percebre incentius d'acord a uns mèrits taxats. Aquests complements es coneixen informalment com "incentius autonòmics". En 2018 es va preveure una despesa d'1.288.325,89 € per aquest concepte (sense comptar els complements als funcionaris acreditats a Catedràtic, que considerem més endavant).

La consecució de quinquennis i sexennis per part del PDI funcionari té un impacte en els incentius autonòmics del PDI, en tant que part d'aquests incentius està relacionada amb el nombre de trams reconeguts. Cada any hem observat un increment del cost d'aquests incentius en d'uns 50.000,00 €.

2.7.2 El programa d'incentius propis del PDI

El Decret 174/2002, en la seua disposició transitòria sexta, permetia el manteniment del sistema propi d'incentius a les universitats que el tingueren establert. La transitorietat s'estenia fins a la fi de 2003 i es va perllongar, any rere any, fins 2014. El Decret 97/2015, de 19 de juny, del Consell, sobre règim transitori d'aplicació per les universitats públiques valencianes de les retribucions addicionals del professorat universitari regulades en el Decret 174/2002, de 15 d'octubre, del Consell va permetre a les universitats mantenir-lo fins al 31 de desembre de 2017. El Decret 153/2018, de 21 de setembre, del Consell, sobre el règim transitori d'aplicació per les universitats públiques valencianes de les retribucions addicionals del professorat universitari va declarar la possibilitat d'activar el pla d'incentius fins al 31 de desembre de 2018. Amb la informació disponible a hores d'ara, el pla d'incentius propis no té suport legal per a 2019 ni en 2020 i estem a l'espera de que el Consell decrete una nova extensió de la seua vigència. No hi ha, aleshores, una previsió de despesa en aquest concepte per a 2020. Si al llarg de 2020 s'obri novament la possibilitat legal d'activar un pla d'incentius propis caldrà informar la CIUCSD i finançar els 525.000,00 € que li destinem amb el romanent de tresoreria.

2.8 La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut

Amb la construcció, equipament i posada en marxa dels mòduls 2 (administratiu i d'espais comuns) i 3 (docent) de la FCS en 2018 s'ha produït un gran avançament en la dotació de les infraestructures en ciències de la salut. Els mòduls 2 i 3 s'han finançat amb les transferències de capital finalistes del conveni de deute antic, que es va revisar en desembre de 2014 i que contemplava el pagament de deute antic mitjançant la inversió en infraestructures. En concret, des de 2015 fins 2017 hem disposat de 17.753.276,09 €, que hem invertit íntegrament en la construcció i equipament de la infraestructura que entrarà en funcionament en el curs 2018/2019.

En 2019 s'ha iniciat la construcció dels mòduls 4 (docent) i 5 (departamental). Conjugant la urgència de completar el projecte amb la prudència per tal d'assegurar el finançament, la licitació i execució d'aquest darrera fase del projecte s'ha gestionat en dos passos. En el primer pas s'ha abordat la construcció de l'estructura entre juny de 2019 i març de 2020. El projecte es va adjudicar per 2.896.848,83 € i comptava amb un finançament de

Línies pressupostàries per a l'exercici 2020

la Generalitat de 900.000,00 € en 2019 (línia S7867000, "Finançament inversions Facultat Ciències de la Salut", en el pressupost de la Generalitat). La resta del projecte (terminació de l'obra civil i equipament) té un cost previst d'11.744.923,95 € i un termini d'execució de 14 mesos.

En 2020 només s'han consignat 3.000.000,00 € per a fer front a aquesta acció. És una quantitat que permet abordar les obligacions derivades del que ja s'ha licitat, però impedeix fer un avançament significatiu en el que queda per construir. Si no hi ha una finançament addicional en un termini breu, el procés constructiu podria tenir que desenvolupar-se a una velocitat inferior a la del nostre disseny.

3 | Ingressos genèrics

Els ingressos genèrics, amb els quals es financen les activitats ordinàries de la Universitat, tenen tres components fonamentals:

- a) **El capítol 3, d'ingressos per taxes i preus públics:** la recaptació per taxes de matrícula o de secretaria, per venda de bens i per la prestació de serveis.
- b) **El capítol 4, de transferències corrents:** format principalment per la transferència de la Generalitat per al funcionament ordinari de la universitat i per l'annualitat del conveni de deute antic signat en desembre de 2014.
- c) **El capítol 5, d'ingressos patrimonials:** els que obtenim per l'explotació de concessions al campus o de lloguer d'espais.

3.1 El capítol 3: taxes i altres ingressos

Dins dels ingressos genèrics del capítol 3 hi ha quatre components principals:

- l'**article 3.0**, que recull els ingressos per **venda de béns**;
- l'**article 3.1**, que compren els ingressos per la **prestació de serveis** (activitats esportives, cursos d'estiu...);
- l'**article 3.4**, de **taxes i preus públics**, que correspon bàsicament a la matrícula en els estudis de grau, màster i doctorat, tot i que també integra taxes de selectivitat i de secretaria;
- i l'**article 3.9**, que agrupa **ingressos indeterminats** i reintegraments d'exercicis tancats.

Passem a analitzar els quatre per tal de fer una previsió del seu import en 2019.

3.1.1 L'article 3.0: venda de béns

La figura 3.1 mostra l'evolució de previsions i drets reconeguts en la venda de publicacions i de mercaderia. A la vista de l'evolució, amb una lleugera però sostinguda recuperació des de la davallada de 2016, una estimació raonable d'ingressos per a 2020 és de **115.000,00 €**, la qual cosa situa la previsió en el nivell d'ingressos reals de 2014 i 2015.

3.1.2 L'article 3.1: prestació de serveis

La figura 3.2 mostra l'evolució de la previsió d'ingressos i els drets reconeguts per l'article 3.1, que es forma amb els ingressos per cursos d'estiu (al voltant de 12.000,00 €), activitats esportives (que presenten un comportament bastant estable, per damunt de 500.000,00 € en els darrers anys) i altres serveis diversos (uns 15.000,00 €). Sembla prudent fer una estimació d'ingressos de **625.000,00 €**.

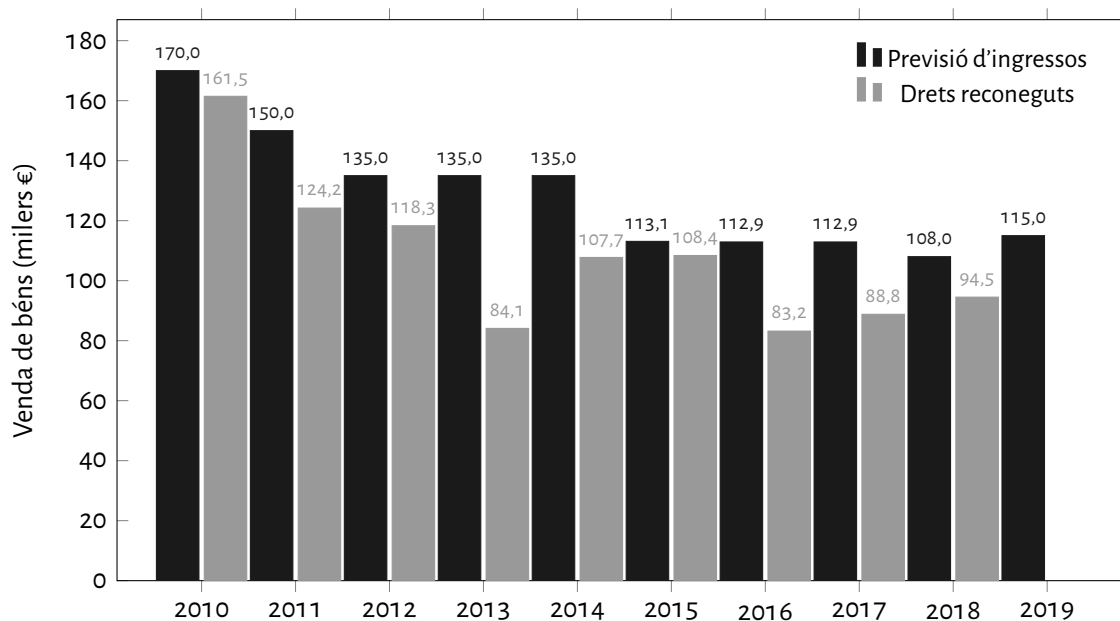


Figura 3.1: Ingressos per venda de béns (article 3.0).

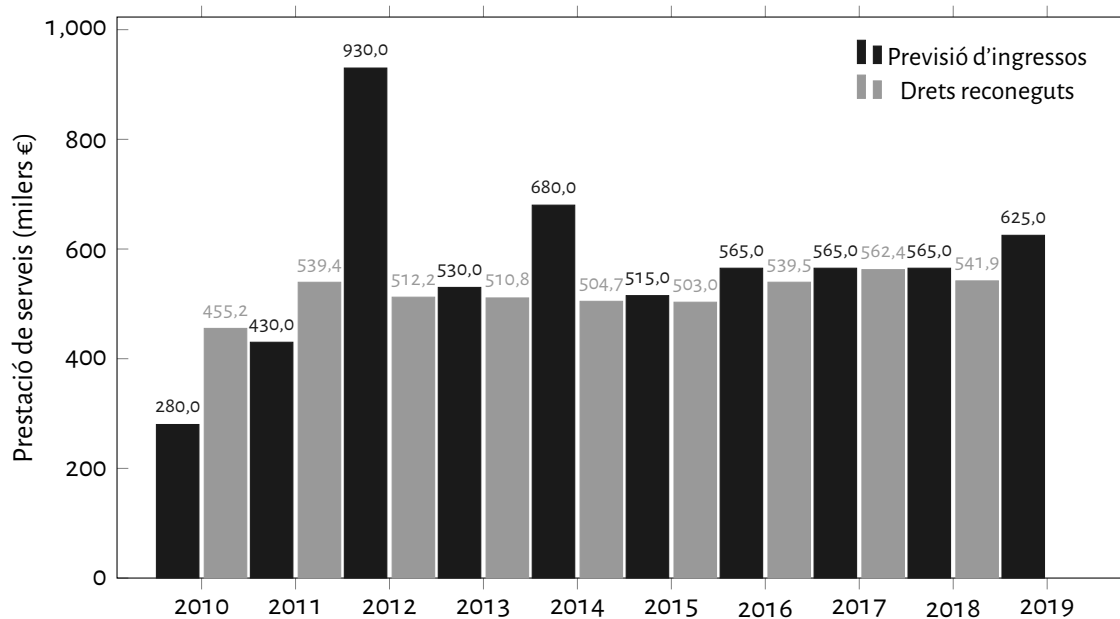


Figura 3.2: Ingressos per prestació de serveis (article 3.1).

3.1.3 L'article 3.4: tributs parafiscals

La figura 3.3 mostra l'evolució de la previsió d'ingressos per taxes i dels drets reconeguts en exercicis tancats¹. Podem observar que els ingressos per taxes estaven augmentant notablement de 2010 a 2012 pels efectes d'una major oferta acadèmica. La pujada de les taxes del curs 2012/2013, combinada amb els efectes del creixement sostingut que hem comentat, va augmentar la recaptació en uns 4 milions d'euros. El període de 2013 a 2016 és prou estable, generant ingressos anuals en l'entorn dels 18 milions d'euros. Es pot veure una forta

¹ Cal ser sabedor de què els drets reconeguts no coincideixen amb la recaptació real, ja què hi ha impagaments i anul·lacions de matrícula per un import proper al mig milió d'euros que es materialitzen una volta tancats els comptes anuals. Els efectes negatius d'aquests drets que no es materialitzen impacta en el romanent de tresoreria, però no en la liquidació de l'exercici.

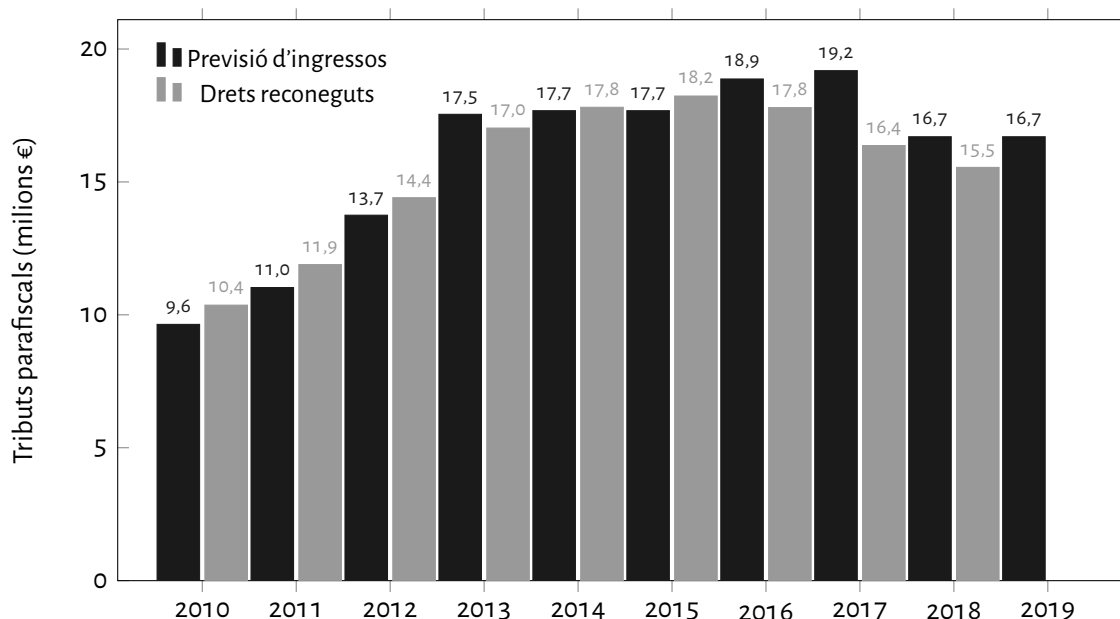


Figura 3.3: Ingressos per tributs parafiscals (article 3.4).

davallada en 2017, primer exercici que recull els efectes d'una reducció dels preus públics de la primera matrícula de graus i màsters. En l'any 2018, la reducció addicional va ser més acusada (un 8%, sense diferència primera matrícula de la resta) però l'impacte en els ingressos es va moderar, ja que el preu del crèdit no és l'únic factor a tenir en compte en la recaptació.

Fem una previsió d'ingressos per a l'article 3.4 en 2019 de **16.896.089,83 €**.

3.1.4 L'article 3.9: ingressos indeterminats

Aquest article es compon d'ingressos per reintegraments d'exercicis anteriors i altres d'origen divers. La gràfica de la figura 3.4 il·lustra el comportament dels darrers anys. El resultat extraordinari de 2016 té origen en la penalització d'uns quatre-cents mil euros imposada a una empresa contractista per seriosos incompliments. En el darrer exercici del que disposem dades es va produir un reconeixement de drets per import de 435.009,06 €. La previsió d'ingressos per aquest article es pot xifrar prudentment en **500.000,00 €**.

3.2 El capítol 4: les transferències corrents

Com es pot comprovar en la figura 3.5, en els darrers anys la transferència genèrica s'ha incrementat molt poc: el just per finançar els augments retributius que determina la llei general de pressupostos.

Abans d'entrar en el detall del que pertoca a l'UJI, identifiquem els imports i les línies de finançament del capítol 4 del projecte de pressupost de despesa de la Generalitat per a 2020 des de la perspectiva del conjunt del SUPV:

- La línia T0097000, "Transferència corrent a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana", passa de 687.413.700,00 € a 747.283.550,00 € per al conjunt del SUPV. L'increment de 59.869.850,00 € (un increment del 8,7%) està motivat per dos factors: la consolidació de l'increment del 2,5% de la massa salarial del empleats públics en 2019 i l'agrupació d'una sèrie de conceptes que abans figuraven en línies diferenciades.

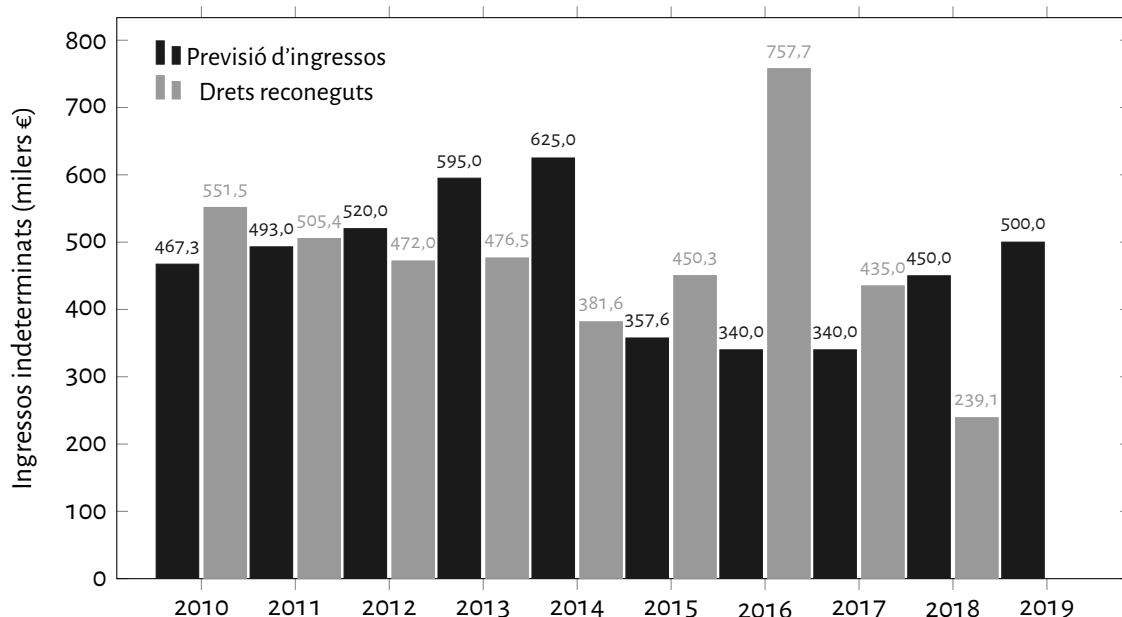


Figura 3.4: Ingressos indeterminats (article 3.9).

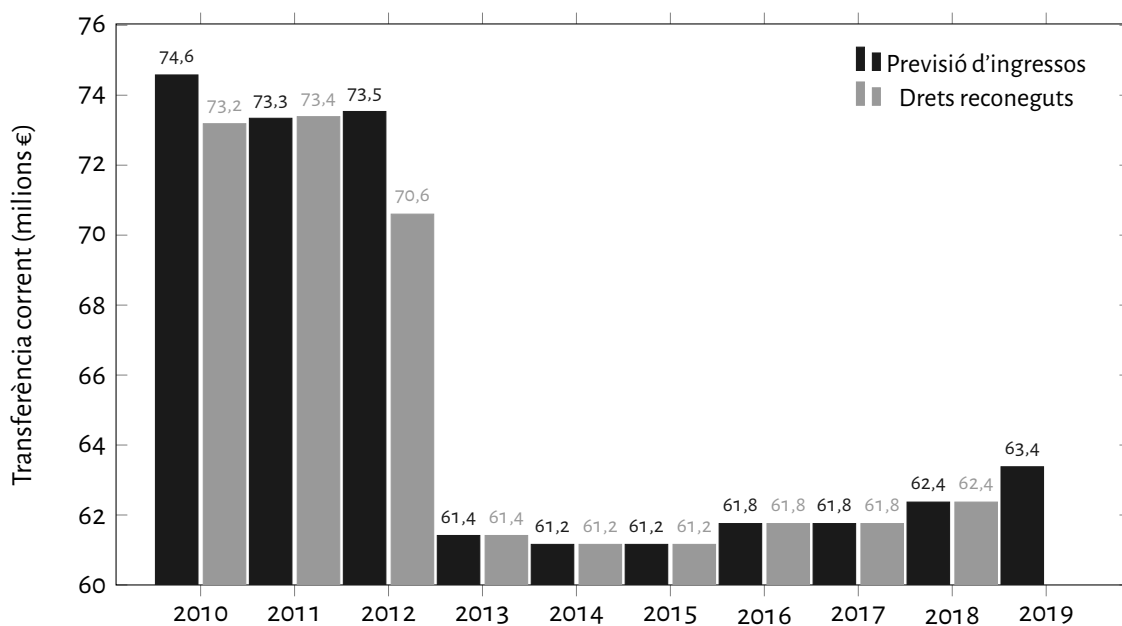


Figura 3.5: Ingressos per transferència corrent ordinària.

El primer factor, és a dir, l'increment de massa salarial, s'ha traduït en un increment de 15.800.000,00 € en la línia T0097000. Aquesta quantitat no ha està ben calculada i podria modificar-se en el pressupost definitiu de la Generalitat. La raó és que part de l'increment del cost (un 0,25% de la massa salarial) s'ha aplicat en 2019 des de l'1 de juliol, per la qual cosa ha tingut un impacte parcial en l'increment real de cost d'això exercici. No s'ha tingut en compte que la seua consolidació tindrà efectes durant la totalitat de l'exercici 2020. Això faria que la quantitat de 800.000,00 € es duplicara, arribant a 1.600.000,00 €. Aquest error es va detectar el dia 4 de novembre de 2019, en la reunió entre responsables de CIUCSD i equips econòmics del SUPV, i es va anunciar la seua correcció en els pressupostos de la Generalitat.²

²Tot i reconèixer l'error, sembla que la solució no és suficient. Si el 2,25% es suportava amb un increment de 15.000.000,00 €, el 0,25% addicional tindria un impacte de 2.142.857,14 €, i no d'1.600.000,00 €.

Detallem ara les línies de finançament que s'han integrat en la línia T0097000 i que fins ara estaven diferenciades en el pressupost de 2019:

- La línia T8219000 del pressupost de 2019, “Millora condicions laborals personal universitats”, va estar dotada amb 30.000.000,00 €. Aquest import s'ha integrat en la línia T0097000 de 2020, sense adequar-se al que entenem necessari per atendre a tota la despesa associada, és a dir, augmentant fins als 16.000.000,00 €.
- La línia T8582000 del pressupost de 2019, “Millora condicions laborals personal universitari conveni col·lectiu”, va estar dotada amb 8 milions d'euros i deuria haver passat a dotar-se amb 14 milions per a finançar el segon any de desplegament del nou conveni col·lectiu del personal laboral (veure la secció 2.6) al SUPV. Finalment, aquesta quantitat s'ha integrat en la línia T0097000.

La suma de totes aquestes quantitats és de 59.800.000,00 € i explica l'aparent creixement de la transferència ordinària. Cal assenyalar que només 6 milions d'euros suporten un augment efectiu de finançament, però amb una despesa associada (el desplegament parcial del conveni laboral) que consumeix la totalitat de l'increment.

Hi ha altres línies que afecten al SUPV i no compten amb un repartiment per universitats determinat a hores d'ara:

- La línia T8584000 del pressupost de 2019, “Compensació per costos derivats de la normativa estatal i autonòmica”, es va dotar amb 12 milions d'euros i hauria d'haver estat dotada amb 24 milions en 2020. Malgrat que aquest quantitat deriva d'un compromís dels responsables de CEICE en 2018 i 2019, la previsió s'ha vist frustrada. No només no incrementem els 12 milions inicials per a passar 24 milions, sinó que reduïm l'import total fins arribar a 8 milions!
- La línia T8241000, “Compensació per reducció de taxes universitàries”, va estar inicialment dotada amb 18 milions d'euros en 2019 i al llarg de l'any, via modificació pressupostària, es va incrementar en 3 milions per a fer front a la compensació de segones i posteriors matrícules, que no estava contemplada al principi. Per a 2020, la línia està dotada amb 21 milions d'euros per al conjunt del SUPV des del principi, sense especificar la quantitat que rebrà l'UJI.
- La línia T7404000, “Convenis de finançament de despesa corrent”, hauria de contemplar una transferència per a despesa corrent per al SUPV de 68.931.570,00 €, però la línia no s'ha inclòs en el pressupost. Açò suposaria un incompliment del conveni de deute antic i s'està treballant en una solució que passa per dos elements:
 - Avançar el pagament de l'anualitat, total o parcialment, a l'exercici 2019 acudint a inexecucions pressupostàries de la Generalitat. És una fórmula semblant a la que es va emprar en 2018 per avançar el pagament de l'import de 2019.
 - Si no hi ha suficiència amb el primer element, fer una modificació pressupostària en 2020 per a recollir la quantia restant.

Detallem a continuació el repartiment que afecta a l'UJI, tant quan les quantitats són certes com quan es basen en estimacions:

- La línia T0097000, “Transferència corrent a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana”, assigna 70.016.456,00 € a l'UJI absorbeix els imports que figuraven a les línies T8219000 i T8582000 de 2019.
- La línia T8584000 del pressupost de 2019, “Compensació per costos derivats de la normativa estatal i autonòmica” no té un repartiment predeterminat per a l'UJI, però si en 2019 van estimar que 1.300.000,00 € del 12 milions d'euros corresponien a l'UJI, enguany podem estimar un import de 916.700,00 €, ja que sols hi ha 8 milions disponibles per al SUPV.

- La línia T8241000, "Compensació per reducció de taxes universitàries", tampoc compta amb una assignació fixa per a l'UJI, però podem estimar en 2.215.000,00 € la part que li correspon.
- La línia T7404000, "Convenis de finançament de despesa corrent", no apareix al pressupost de la Generalitat. La quantitat que correspon a l'UJI, d'acord amb el conveni de pagament del deute antic, és de 7.109.041,09 €. Aquest partida s'incorpora al nostre pressupost per dos raons. La primera és que disposem d'un instrument legal que ens atorga el dret a cobrar eixe import (el conveni que es va signa el 30 de desembre de 2014). I la segona és el compromís dels responsables de CIUCSD de satisfer eixe import avançant-lo total o parcialment a 2019 i aportant la resta, si escau, en una modificació pressupostària en els primers mesos de 2020.
- La línia S8255000, "Conveni pràctiques formatives grau en infermeria", hauria d'haver-se dotat amb un import de 467.915,00 € per finançar l'augment de plantilla de professorat necessari per a atendre un major nombre d'estudiants en el Grau d'Infermeria (veure la secció 2.4), d'acord amb la previsió inicial. Amb la solució que anava a adoptar-se per problemes tècnics, l'import hauria de reduir-se a la suma de les dues primeres anualitats i integrar-se en la transferència ordinària per a simplificar la seua gestió. Malgrat aquesta expectativa, la realitat és que s'han destinat zero euros a finançar aquesta acció, per la qual cosa caldrà emprendre les accions adients de contenció de la despesa. L'únic ressort al nostre abast és la reducció de l'oferta de places en el Grau d'Infermeria.

Cal assenyalar que l'estat actual del projecte de pressupostos no és definitiu i que hi ha dues partides que no estan suficientment suportades en ell:

- La consolidació de l'increment de sous de 2019, a la que falta incorporar una partida que estimem en un 130.000,00 €, ja que s'havia estimat només la meitat de l'impacte d'un 0,25% de l'augment de la massa salarial de 2019 sobre 2020.
- La recuperació progressiva del CNEA, que hauria d'haver comptat en 2020 amb una assignació superior en 1.833.000,00 € a la que assigna l'actual projecte de pressupost.

Les rectores i rectors han demanat sensibilitat al govern valencià i a les formacions polítiques amb representació en Corts per a modificar el projecte de pressupost durant la seua tramitació i recollir aquestes dues partides amb els imports que correspondria. Recollim aquest aspecte amb una línia "reivindicativa" del capítol 4 dotada amb un import de 1.963.000,00 €. Aquest import no és una simple aspiració a obtenir un finançament addicional, sinó la quantificació i expressió de la necessitat d'abastir la suficiència financera més elemental i bàsica per a sostenir el servei públic que prestem a la societat.

L'estimació de capítol 4 que podem fer a hores d'ara per és la que es resum en la taula 3.1.

Concepte	2019	2020
Transferència ordinària	63.378.648,84 €	70.016.456,00 €
Per recuperació parcial CNEA	1.300.000,00 €	916.700,00 €
Per compensació 15% matrícules curs anterior	1.970.000,00 €	2.215.000,00 €
Per finançament de 100% dels nous drets de PAS i PDI	3.600.000,00 €	0,00 €
Per augment estudis infermeria	265.000,00 €	0,00 €
Per implantació conveni col·lectiu	1.000.000,00 €	0,00 €
Per anualitat del conveni deute antic	0,00 € ³	7.109.041,09 €
Finançament reivindicatiu	0,00 € ⁴	1.963.000,00 €
Total capítol 4	77.608.907,00 €	82.220.197,09 €

Taula 3.1: Estimació d'ingressos per capítol 4.

3.3 El capítol 5: els ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials es formen bàsicament amb els interessos que obtenim per la gestió de tresoreria, els resultats de l'explotació de concessions de cafeteries i reprografia i pel lloguer de locals a la zona comercial de l'àgora i al parc científic i empresarial. En la figura 3.6 es mostra l'evolució de la previsió inicial i el reconeixement efectiu de drets en aquest capítol.

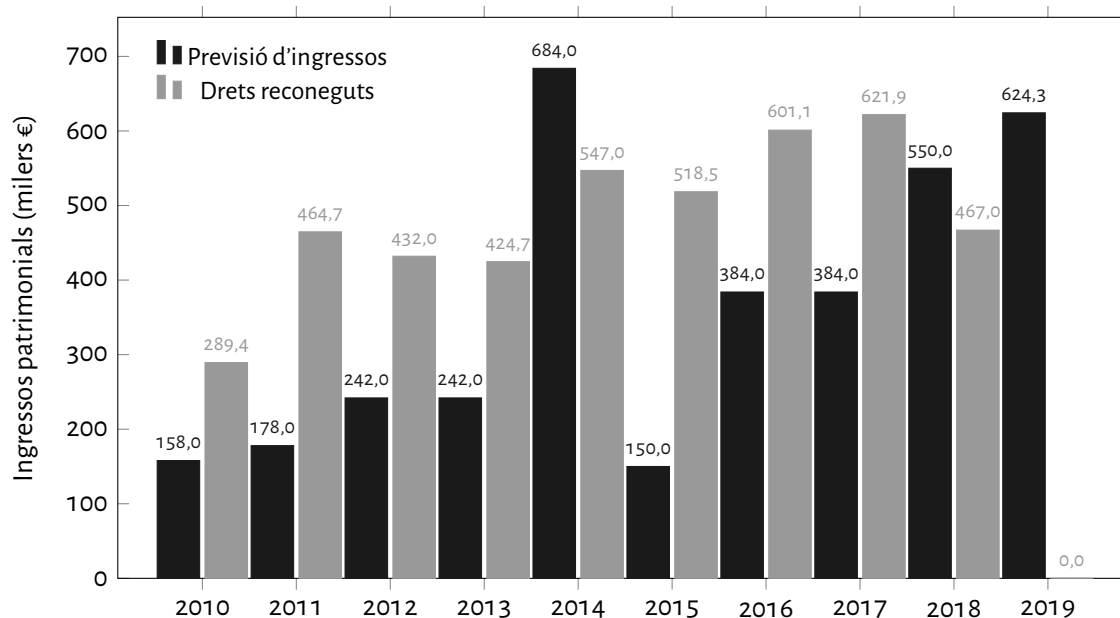


Figura 3.6: Ingressos patrimonials.

A la vista del resultat de 2018, sembla ajustar l'estimació per a 2020 a **625.000,00 €**.

3.4 Resum del ingressos genèrics

La taula 3.2 agrupa les quantitats que hem anat considerant com estimacions d'ingressos per a 2020 i permet fer una comparació amb les previsions inicials de 2019.

⁴La quantitat de 2019 es va avançar a 2018. Sembla probable que bona part de, sinó tota, la quantitat de 2020 s'avance a 2019. En qualsevol cas, suportarà despesa de 2020 i no es disposarà el cobrament fins a 2020, per la qual cosa és potestatiu consignar-ho comptablement com un ingrés de d'eixe exercici. Altra cosa és l'efecte que açò puga tenir com a factor de dèficit en la comptabilitat SEC.

Capítol / Article	2019	2020
3 Taxes i altres ingressos	17.940.000,00 €	18.136.089,83 €
3.0 Venda de béns	115.000,00 €	115.000,00 €
3.1 Prestació de serveis	625.000,00 €	625.000,00 €
3.4 Tributs parafiscals	16.700.000,00 €	16.896.089,83 €
3.9 Altres ingressos	500.000,00 €	500.000,00 €
4 Transferències corrents	77.608.907,00 €	82.220.197,09 €
4.4 Transferències d'ens territorials	63.378.648,84 €	70.016.456,00 €
4.4 (Ídem) per consolidació increment sous	0,00 €	0,00 €
4.4 (Ídem) per recuperació parcial CNEA	1.300.000,00 €	916.700,00 €
4.4 (Ídem) compensatòria matrícules	1.970.000,00 €	2.215.000,00 €
4.4 (Ídem) finançament parcial dels nous drets	3.600.000,00 €	0,00 €
4.4 (Ídem) per augment estudis infermeria	265.000,00 €	0,00 €
4.4 (Ídem) per implantació conveni col·lectiu	1.000.000,00 €	0,00 €
4.4 (Ídem) per conveni deute antic	6.095.258,16 €	7.109.041,09 €
4.4 (Ídem) reivindicatiu	0,00 €	1.963.000,00 €
5 Ingressos patrimonials	624.314,09 €	625.000,00 €
5.2 Altres rendes	624.314,09 €	625.000,00 €
Total	96.173.221,09 €	100.981.286,92 €

Taula 3.2: Estimació d'ingressos genèrics en tots els capítols.

4 | Despeses amb finançament genèric

En aquest apartat presentem els trets principals que defineixen la despesa finançada amb els ingressos genèrics detallats en l'apartat anterior, incloent algunes partides que, tot i ser finalistes, generen despesa en conceptes propis del funcionament ordinari (com ara, el nou drets de PAS i PDI que s'integren en les retribucions de la plantilla). En aquesta fase l'estimació és, per força, poc acurada en tant que depèn de moltes variables desconegudes en assumptes com el subministrament d'energia, el consum de materials fungibles, etcètera.

Per tal de simplificar l'exposició, presentem la informació pressupostària de despeses sense atendre a un important canvi que es va implantar en 2017: la consideració de tota despesa del programa 541-A (investigació) com a part de l'article 8 del capítol 6, d'inversions reals. Aquesta decisió va harmonitzar el tractament de la despesa en recerca amb la resta d'universitats públiques espanyoles, tot i ser discutible des de l'ortodòxia pressupostària més rigorosa. Des de l'exercici 2017, el codi que corresponia a la despesa de recerca en cada capítol (primer nivell en la classificació econòmica) ha passat a ser el del concepte (tercer nivell). Per exemple, les despeses de personal per a investigació (abans en capítol 1) es consignen ara en el concepte 6.8.1, i la despesa corrent per a investigació (abans en capítol 2) en el concepte 6.8.2, però als efectes d'aquesta presentació, els considerem com a part dels capítols 1 i 2, respectivament, que són els que responen a la seua naturalesa econòmica. D'aquesta manera, és més senzill seguir les evolucions històriques de la despesa i, esperem, s'entendran millor algunes de les decisions que afecten al disseny del pressupost de 2020. El pressupost formal presentarà algunes diferències respecte de les magnituds que presentem ací en cada capítol com a conseqüència d'aquest canvi en la classificació econòmica formal.

El principals capítols de despesa són:

- a) **El capítol 1, de despeses de personal:** només aquest capítol consumeix un 74,08% dels ingressos previstos inicialment i ja supera l'import que rebem per transferència genèrica.
- b) **El capítol 2, de despesa corrent:** amb ell hem de fer front al manteniment de les infraestructures, a la contractació de serveis necessaris per al funcionament de la Universitat (com ara el material d'oficina, el correu...), a la contractació de diversos subministraments (com ara la llum, l'aigua, les telecomunicacions...), les assegurances o les despeses que generen les comissions de servei (assistències a reunions, tribunals de tesi...).
- c) **El capítol 3, de despesa financera:** permet fer front a les despeses que ens genera el fet que la Generalitat utilitza instruments financers per a pagar-nos cada mensualitat de la transferència, sempre amb un endarreriment que no baixa dels dos mesos i amb cost si disposem dels recursos abans de tres mesos des de la seua disponibilitat. El fet que els interessos hagen estat baixos fins ara i que tractem d'ajornar tot el possible la disposició de fons fa que aquesta partida consumisca, en la pràctica, uns recursos moderats. Però cal tenir en compte que aquesta modalitat de pagament ens fa vulnerables a la variació dels interessos bancaris.
- d) **El capítol 4, de transferències corrents:** és el que recull les subvencions i ajudes que donem a tercers. D'una banda, les subvencions que donem a medis propis i altres institucions i, d'altra, les beques de diferent naturalesa que atorguem als estudiants.

- e) **El capítol 6, d'inversions reals:** agrupa la despesa en béns inventariables, construccions, equipaments i inversions en immobilitzat material.
- f) **El capítol 9, de passius financers:** recull la despesa pressupostària en devolució de préstecs.

4.1 El capítol 1: despeses de personal

L'estimació de la despesa en el capítol 1 és complexa i la seua evolució es pot estudiar en la figura 4.1.¹

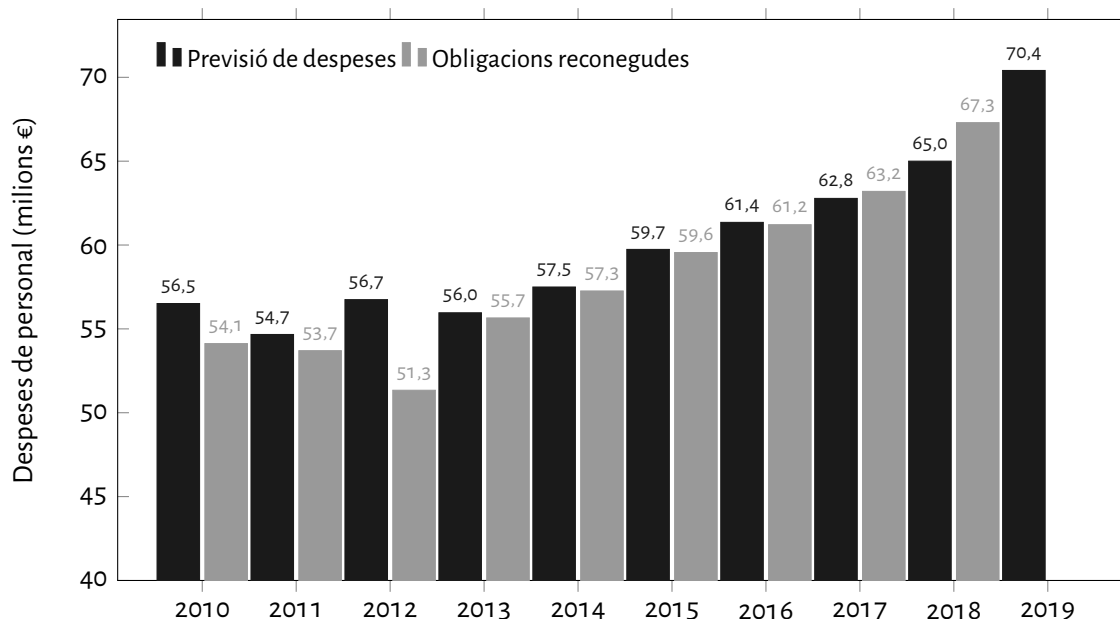


Figura 4.1: Despeses de personal.

La previsió, que passa de 70 milions d'euros, de 2019 farà curt sobre l'execució real per diversos factors:

- No inclou diferents augments dels sous públics autoritzats pel *Decret Llei 1/2019, de 18 de gener, del Consell, de modificació de la Llei 28/2018, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2019*. En particular:
 - Un 2,25% amb efectes d'1 de gener (article únic del decret).
 - Un 0,25% amb efectes d'1 de juliol vinculats a l'evolució del PIB (disposició addicional tercera).
 - Un 0,25% addicional (que és un 0,3% en entitats amb superàvit en 2018) per a mesures específiques (disposició addicional quarta).
- No inclou els incentius propis del PDI, ja que a hores de la confecció del pressupost no hi havia cobertura legal per al seu pagament. No obstant, és previsible que es publiqui un decret anàleg al *Decret 153/2018, de 21 de setembre, del Consell, sobre el règim transitori d'aplicació per les universitats públiques valencianes de les retribucions addicionals del professorat universitari*, que faça possible el seu pagament.
- El *Real Decreto 103/2019, de 1 de marzo, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador predoctoral en formación*, comporta un augment dels sous dels investigadors predoctorals en formació estimat en 54.202,97 € per a 2019.

¹ La gràfica dificulta veure les tendències per efectes puntuals, com ara la supressió de la paga extra de desembre de 2012 i la seua recuperació en els exercicis 2015 i 2016. L'augment del cost des de 2017 està especialment marcat pel desplegament dels nous drets del PAS i PDI i per la reactivació dels augments de sous públics, congelats des de l'inici de la crisi. La despesa efectiva de 2018 està per damunt de la previsió inicial per l'increment dels sous públics d'un 1,75%, per la transició del 30% al 100% de la carrera professional del PAS i pel reconeixement d'aquest dret als interins.

- Una quantitat indeterminada per la concessió dels nous trams de productivitat per transferència (coneguts com sexennis de transferència), que es resoldran en el mes de novembre i sobre els que no disposem informació històrica que permeti fer una estimació fiable de cost.
- L'activació del conveni laboral a partir de la seua signatura, prevista per a novembre de 2019, que tindrà efectes des del 1 de gener de 2019 y que podria suposar un increment de despesa d'entre 800.000,00 € i 900.000,00 € en 2020 sobre la previsió de 2019.

L'activació d'aquestes mesures fa que la previsió de despesa efectiva en el capítol 1 per a 2019 estiga més prop dels 72,5 milions d'euros que els 70,4 inicialment previstos.

4.1.1 Estimació de la despesa de personal en 2020

Per tal d'estimar la despesa en 2020 tractem de preveure les variacions que operen sobre l'observada en 2019. D'acord a amb l'execució a 30 de juny de 2019, s'havia executat despesa de capítol 1 per un import total de 35.385.494,42 €. La projecció per a l'any sencer, que seria el punt de partida per a estimar la despesa de 2020, no s'obté doblant senzillament aquesta quantitat, és a dir, no és de 70.770.988,84 €. Hi ha diversos factors que cal afegir a eixe import per a estimar la despesa de 2020:

- En el primer semestre de 2019 no s'havia activat l'increment de sous del 0,25% amb efectes d'1 de juliol de 2019, un increment de despesa de 88.437,32 € per a 2019 que en un any complet suposa 176.874,64 €.
- El pla d'incentivació a la jubilació, que no acull més persones des de fa quasi una dècada, comença a esgotar la seua vigència i va generant una despesa minvant. En 2020 la despesa per aquest concepte serà inferior en 68.237,90 € a la d'enguany.
- L'aplicació del *Real Decreto 103/2019, de 1 de marzo, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador predoctoral en formación*, suposa l'augment del sou mínim per figures d'investigador predoctoral en formació, amb un cost anual que estimem, a hores d'ara, en 66.630,15 €.
- Hi ha un creixement vegetatiu per obtenció de mèrits i antiguitat de la plantilla:
 - Els quinquennis per mèrits docents incrementarà el cost en uns 210.927,64 €
 - Els nous triennis incrementen el cost en 203.758,92 €.
 - Els nous trams de productivitat investigadora incrementaran el cost en, aproximadament i segons l'experiència d'anys anteriors, 130.000,00 €.
 - La consecució de nous graus de desenvolupament professional del Personal d'Administració i Serveis (PAS) suposarà un augment de despesa de 179.368,24 €.
 - Els incentius autonòmics augmentaran en funció de l'augment de nous quinquennis i sexennis del PDI. Atenent a la trajectòria històrica, l'augment de cost es pot situar en l'entorn dels 50.000,00 €.
- A més, s'activaran els sexennis de transferència de nova creació. No hi ha experiència sobre el grau de consecució d'aquest nou complement i el nombre de sol·licituds, fins on saben, és gran. Estimem el cost anual en uns 300.000,00 €.
- La consolidació de l'augment de massa salarial de 0,3% que s'ha aplicat a una reforma de la RLT suposarà un cost anual de 220.996,45 €.
- L'impacte del desplegament dels efectes del nou conveni laboral. Està previst per a 2020 un increment de despesa de 1.667.057,23 €.
- Les promocions de PDI per taxa de reposició i les noves contractacions per ajustos de POD tindran un cost estimat de 722.122,68 €.
- El programa de semestres sabàtics tindrà una variació de cost de 92.008,80 €.

A més, convé dotar-se d'un marge de folgança per a imprevistos que poden xifrar en 300.000,00 €.

La consideració de tots aquests factor proporciona una estimació de despesa per a 2020 de **75.022.495,69 €**:

Cal assenyalar que no s'ha inclòs en aquesta estimació de la despesa un previsible augment del 2,00% dels sous públics amb efectes d'1 de gener de 2020 i un altre de fins a l'1% amb efectes d'1 de juliol de 2020 (que dependrà de l'evolució del PIB), segons el que està previst en la *Resolució de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo*.

A la vista que la Generalitat vol extremer el control sobre la despesa de capítol 1, aquesta taula de previsió de despesa podria tindre un *caràcter limitador sever* i caldrà gestionar-la sota eixe enfocament. És a dir, *qualsevol modificació a l'alça del crèdit per a despesa en personal en l'exercici 2020, encara que es tingué finançament amb recursos propis procedents de l'estalvi, podria tenir que ser expressament autoritzada per la CHME a través de la CIUCSD*. Açò és especialment important en el cas que es reactive el pla d'incentius propi en 2020 amb un nou decret del Consell. En eixe cas, caldria afegir una capacitat de despesa de **525.000,00 €**.

4.2 El capítol 2: la despesa corrent

Aquest és el segon capítol de despesa més rellevant i recull una gran varietat d'articles i conceptes: subministraments, comunicacions, serveis exteriors, tributs, treballs realitzats per altres empreses, arrendaments de béns, assegurances, material d'oficina i despeses diverses. el pressupost de 2019 preveia una despesa corrent total de 21.549.936,96 € en aquest capítol.

Any rere any, cal revisar moltes aplicacions d'aquest capítol per reflectir les variacions de cost de les contractacions de la universitat (especialment les més costoses, com ara neteja, seguretat, electricitat, manteniments, jardineria...) que es gestionen des dels serveis centrals.

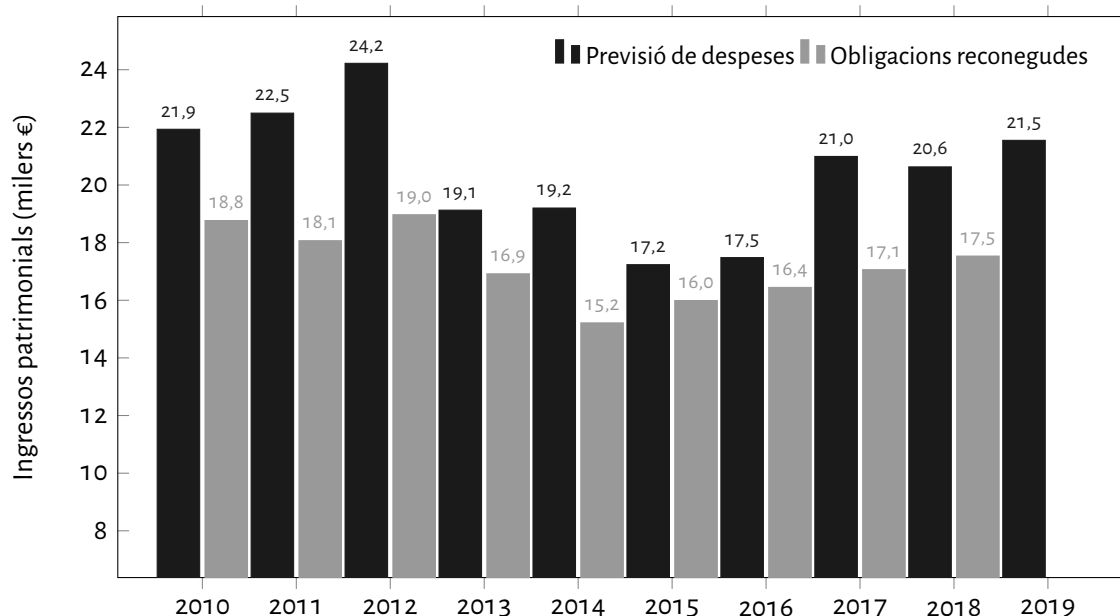


Figura 4.2: Despesa corrent (capítol 2).

4.2.1 Despesa corrent gestionada des de serveis centrals

Enumerem alguns dels serveis i subministraments més destacables, amb especial atenció a la seua variació:

Línies pressupostàries per a l'exercici 2020

- El contracte de neteja ordinària es manté estable, amb una previsió de despesa de 1.967.716,52 € per a 2020. A aquesta quantitat cal sumar la neteja vertical amb un cost anual de 191.209,67 €. El cost total de la neteja puja, per tant, a 2.158.926,19 €.
- Els manteniments i serveis que gestiona l'Oficina Tècnica d'Obres i Projectes experimenten una tendència a l'alça per la posada en marxa de noves instal·lacions i el perllongat període en el que la inversió es manté en nivells mínims. El contractes de manteniment i conservació tenen un cost anual d'uns 3,1 milions, amb el següent detall:

Servei	2019	2020	Increment
Climatització i ventilació	899.269,64 €	899.269,64 €	0,00 €
Instal·lacions elèctriques	781.303,80 €	781.303,80 €	0,00 €
Fontaneria, sanejament, gas i aire comprimit	522.338,88 €	522.338,88 €	0,00 €
Obra civil	537.563,32 €	566.606,13 €	29.042,81 €
Jardineria (amb supervisió)	271.655,11 €	292.701,86 €	21.046,75 €
Aparells elevadors	117.790,32 €	118.697,82 €	907,50 €
Audiovisuals	62.823,20 €	209.330,00 €	146.506,80 €
Envans modulars	59.853,44 €	61.052,79 €	1.199,35 €
Portes automàtiques	35.521,63 €	35.521,63 €	0,00 €
Instal·lacions contra incendis	26.240,33 €	48.979,25 €	22.738,92 €
Sistema de gestió d'energia	37.181,41 €	37.181,41 €	0,00 €
Coordinació de seguretat contractes	15.826,80 €	15.826,80 €	0,00 €
Trasllat de mobiliari i preparació espais esdeveniments	109.916,40 €	109.916,40 €	0,00 €
Distribució de senyal per cable	6.182,31 €	12.342,00 €	6.159,69 €
Total	3.483.466,59 €	3.711.068,41 €	227.601,82 €

- El cost energètic té un comportament molt difícil de preveure, però experimenta una tendència a l'alça: la posada en marxa de noves instal·lacions pressionen la demanda d'energia elèctrica en un moment en el que és difícil aplicar noves mesures d'estalvi que no afecten el confort de les persones. Tot i això, en 2019 es va sobre pressupostar la partida d'energia elèctrica i passem d'una previsió de 2.705.923,34 € en 2019 a 2.500.000,00 € per a 2020. La previsió de despesa en gas queda en el mateix import que en 2019, és a dir, en 450.000,00 €. Les partides destinades a aigua es mantenen en una previsió de despesa total de 120.000,00 €. El cost total d'aquests tres subministraments s'estima en **2.800.000,00 €**, per la qual cosa hi ha una reducció en la previsió de cost de 205.923,34 €.
- L'UJI va sol·licitar l'exempció de l'impost de bens immobles, que ja no s'aplica a les parcel·les que tenen declarat un ús afecte a les finalitats pròpies de la Universitat. Així, la previsió de despesa per a tributs queda en **7.150,00 €**, quan fa un parell d'anys superava amplament els 50.000,00 €.
- La telefonia segueix presentant un comportament estable i la previsió de despesa és de **89.667,31 €**, quan en 2019 estava fixada en 90.833,31 €, una reducció de 1.166,00 €.
- La seguretat del campus té un cost anual **1.043.605,02 €**, amb una variació notable respecte de l'any 2019, en que vam destinar 928.502,00 € a aquest concepte. La posada en marxa de noves instal·lacions ha generat una pressió sobre les necessitats de seguretat.
- L'Oficina de Prevenció i Gestió Mediambiental gestiona una sèrie de contractes relacionats amb el centre mèdic, seguretat alimentària, control microbiològic, medicina del treball i revisions ginecològiques, amb un cost total per a 2020 de **298.000,00 €**, quan en 2019 era de 295.501,80 €.
- Finalment, assumptes generals gestiona assegurances diverses, amb un cost total previst que passa de 149.625,00 € a **148.425,00 €**.

- El correu postal i transport de correu té una previsió de cost anual de **53.800,00 €**.

Els serveis centrals de l'UJI tenen una previsió de despesa conjunta de **10.612.330,70 €** en capítol 2 per a 2020, quan en 2019 la despesa prevista era de 10.489.169,11 € (increment de 123.161,59 €). Hem experimentat, aleshores, un augment modest en comparació amb l'observat entre 2018 i 2019.

4.2.2 Assignació per a despesa corrent en la resta d'unitats

Tots els departaments, centres, instituts, vicerectorats i serveis amb certa autonomia pressupostària tenen previsió de despesa en el capítol 2. De vegades, el pressupost inicial recull tota o gran part de la capacitat de despesa d'eixes unitats en el capítol 2 i al llarg de l'exercici aquesta es desplaça cap a altres capítols que s'ajusten millor a la necessitat de despesa efectiva (usualment els capítols 6, 4 i, en menor mesura, 3). La quantitat susceptible de distribució és d'11.267.672,17 €.

En 2020 s'aplicaran uns nous criteris de repartiment de pressupost entre departaments, instituts i centres, recuperant part de la capacitat de despesa en tant que cap entitat perd posicions respecte del que venia obtenint.

La quantitat que fins ara venia distribuïnt-se als departaments mitjançant el pla estratègic s'assigna ara per consecució d'objectius amb un sistema d'indicadors simplificat. La quantitat a repartir en 2020 entre departaments, incloent el que abans era el pla estratègic, ascendeix a 853.712,83 €. En el cas dels centres amb docència de grau i postgrau hi ha un repartiment de 286.146,07 €. I en el cas dels instituts es repartirà un import total de 142.315,15 € en 2020, amb un aportació addicional de 63.019,96 € provinent d'excedents del pla propi de recerca i que estan lligat a l'assoliment d'objectius.

4.2.3 Previsió total de despesa corrent

La despesa corrent total prevista en la Universitat és de **21.880.002,87 €**, és a dir, experimenta un increment de 330.065,91 €.

4.3 El capítol 3: les despeses financeres

L'evolució de la previsió i realització de despesa financera es pot veure en la figura [4.3](#)

La principal font de despesa financera és el pagament d'endarreriments pel retorn de subvencions que l'agent que concedeix considera insuficientment justificades. Aquest és un fenomen que ha anat a l'alça en els darrers anys per la quantitat i intensitat de les auditories de projectes de recerca.

També s'inclou en aquest apartat una sèrie de despeses d'escassa quantia individual per comissions bancàries, especialment en la gestió dels departaments centres i instituts. Un altre factor a tenir en compte és la despesa que genera l'ús de TPVs com a sistema de pagament de nombrosos serveis prestats per la universitat.

Una altra font de despesa efectiva té a veure amb la forma de pagament de la transferència de la Generalitat. La Generalitat ens paga cada mensualitat amb un retard mitjà de dos mesos i ho fa amb un instrument financer propi del món comercial: el *confirming*. Ens tracta com si fóssim un proveïdor de serveis al que s'ha de pagar una factura, el cobrament de la qual pot avançar un banc. La factura es pot cobrar sense costos addicionals si esperem tres mesos, però l'avançament suposa el pagament de despeses financeres. És a dir, als dos mesos d'endarreriment en l'emissió de la "factura", hem d'afegir tres mesos en els quals els diners no es poden incorporar a la nostra tresoreria sense un cost, a qual cosa genera un desfasament entre generació del dret i ingrés de cinc mesos. Seguim la política d'evitar, en la mesura del que és possible, l'avançament dels diners. Hi ha situacions, però, en què és inevitable disposar del cobrament anticipadament i, per tant, incorrem en un cost financer.

En 2019 es va preveure una despesa de 200.000,00 € en serveis centrals i la proposta és mantenir aquest estimació. Reduir més aquesta partida suposa entrar en un escenari de major risc en cas d'augment dels interessos

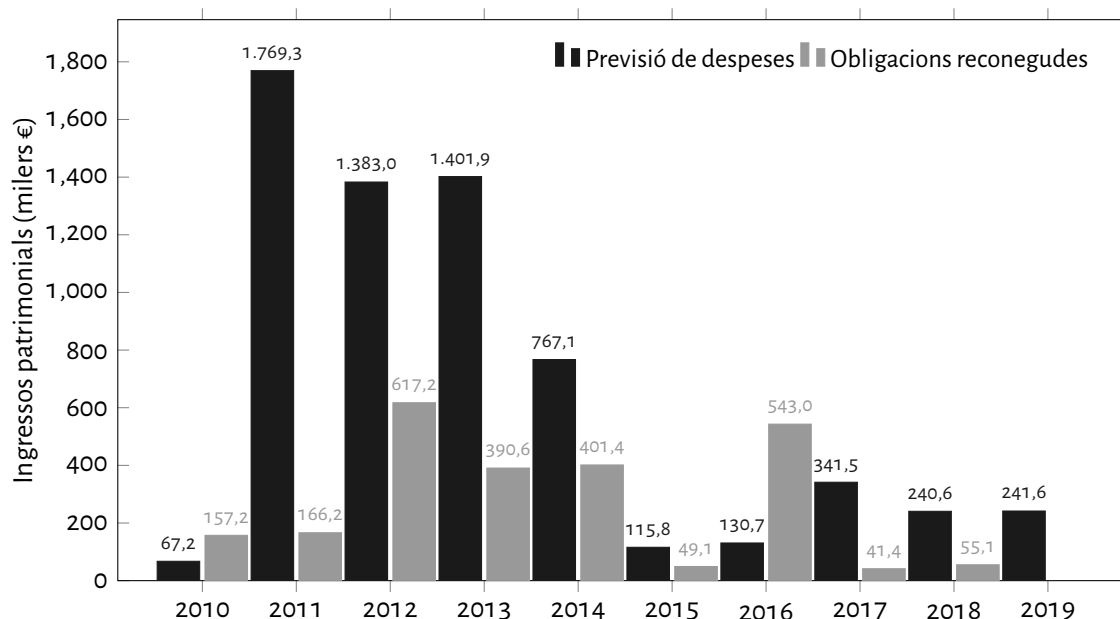


Figura 4.3: Despesa financera (capítol 3).

o de problemes d'endarreriments de la Generalitat que ens obliguen a avançar les disposicions de diners. Encara que sembla absurd que una administració regional amb problemes de tresoreria genere incentius per a augmentar la despesa financera, cal sospesar la possibilitat de que la Generalitat endarrerisca més el pagament a les entitats que no disposen dels fons amb certa antelació.

Pel que hem dit, el capítol 3 mantindrà la previsió en el mateix nivell que l'any passat: **231.615,32 €**.

4.4 El capítol 4: transferències corrents

Aquest capítol agrupa les despeses en subvencions a diferents entitats i les ajudes i beques de diferent naturalesa que financem amb fons genèrics.

La subvenció nominativa a diferents entitats forma part d'aquest capítol: Isonomia, la Fundació General, SAUJI, AD Comunica, la Fundació Germà Colón, la Xarxa Lluís Vives, la Càtedra Soler i Godes, i algunes associacions, amb un cost total de **282.000,00 €**.

Hi ha també una part de la despesa destinada a premis (del Consell Social i de poesia) amb un import total de **20.000,00 €**.

La resta, fins arribar a **1.116.200,93 €**, es destina a beques i ajudes de diferent naturalesa.

4.5 El capítol 6: inversions reals

Fins l'any 2016 aquest capítol només comprenia la despesa en inversió, és a dir, l'adquisició d'equipaments informàtics, d'instruments per a la recerca, de maquinària per al funcionament de les instal·lacions, la construcció o la millora d'edificis... Des de l'inici de la crisi, les inversions han estat molt minvades i van notant-se els efectes en equipaments i infraestructures. Les dotacions per a inversions han vingut principalment via fons afectats.²

²Recordem que en aquest document presentem en el capítol 6 les inversions tradicionals, sense recollir la despesa corrent o de personal en recerca. El pressupost formal, però, presentarà tota la despesa del programa 541-A en el capítol 6.

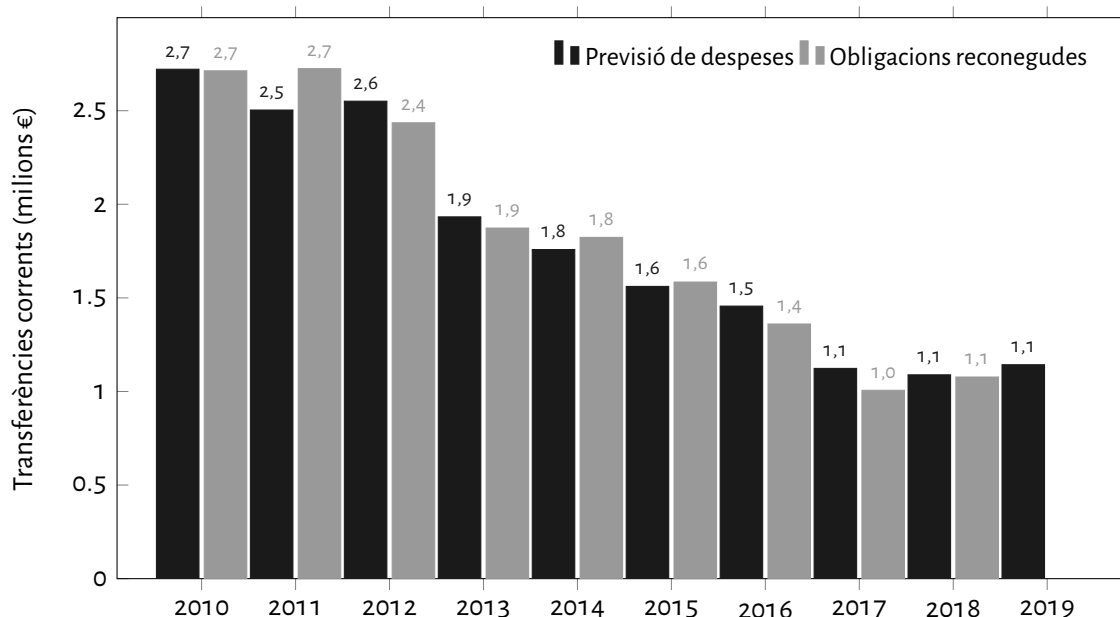


Figura 4.4: Despesa en transferències corrents (capítol 4).

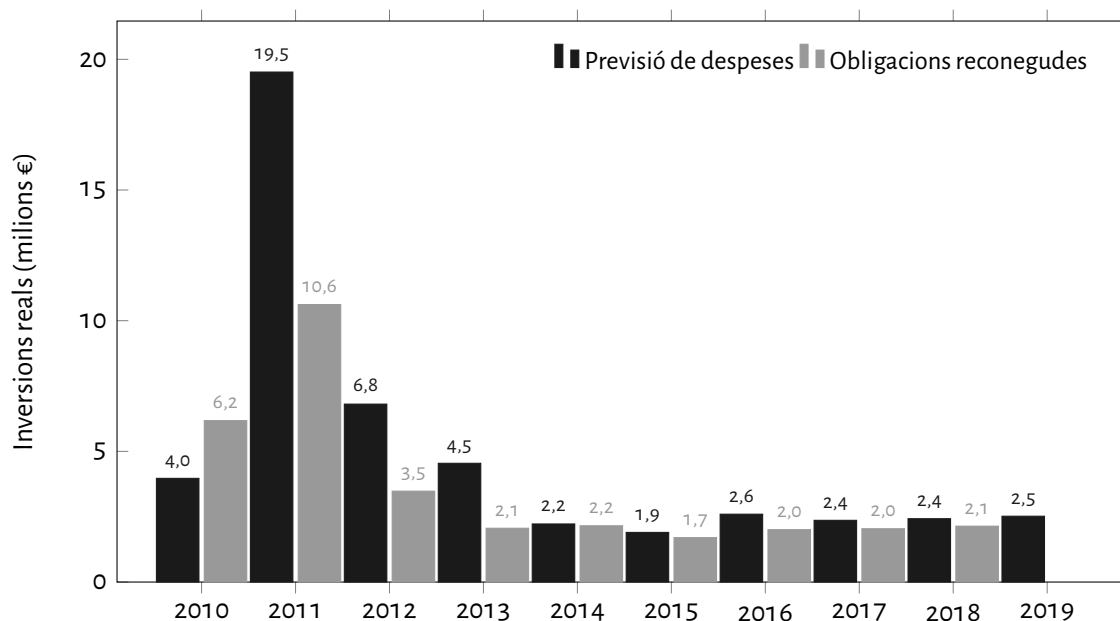


Figura 4.5: Inversions reals (capítol 6).

En 2019 es va aprovar el Pla propi d'inversions 2019–2022 que pretén escometre, amb recursos propis (romanents de tresoreria), certes inversions al campus. No obstant, l'any 2020 no té prevista una inversió amb fons propis i els esforços de la inversió en infraestructures es concentraran en la finalització de l'edifici de la FCS, amb un finançament finalista de la Generalitat en el marc d'un conveni que s'està negociant.

Tot i això, no descarten que durant l'exercici calga acudir al romanent de tresoreria per tal d'intensificar l'esforç inversor si surgeix alguna necessitat inajornable o es considera adient executar fases programades en el pla d'inversions pluriennal aprovat pel Consell Social.

La previsió de despesa en capítol 6 per a 2020, s'estima en **2.418.826,86 €**, quan en 2019 es preveia una inversió total de **2.519.358,14 €**.

4.6 El capítol 8: actius financers

Ací es consigna una previsió de despesa molt reduïda, de tan sols **1.000,00 €**, per a la participació en empreses de base tecnològica creades per professorat de la Universitat. No es preveu cap variació en aquesta partida.

4.7 El capítol 9: passius financers

La Universitat va adquirir una sèrie de préstecs per a adquisició d'equipament científic i per a la construcció de l'edifici Espaitec 2, del parc científic, tecnològic i empresarial. Eixos préstecs es tornen amb un esforç anual suportat amb els ingressos genèrics.

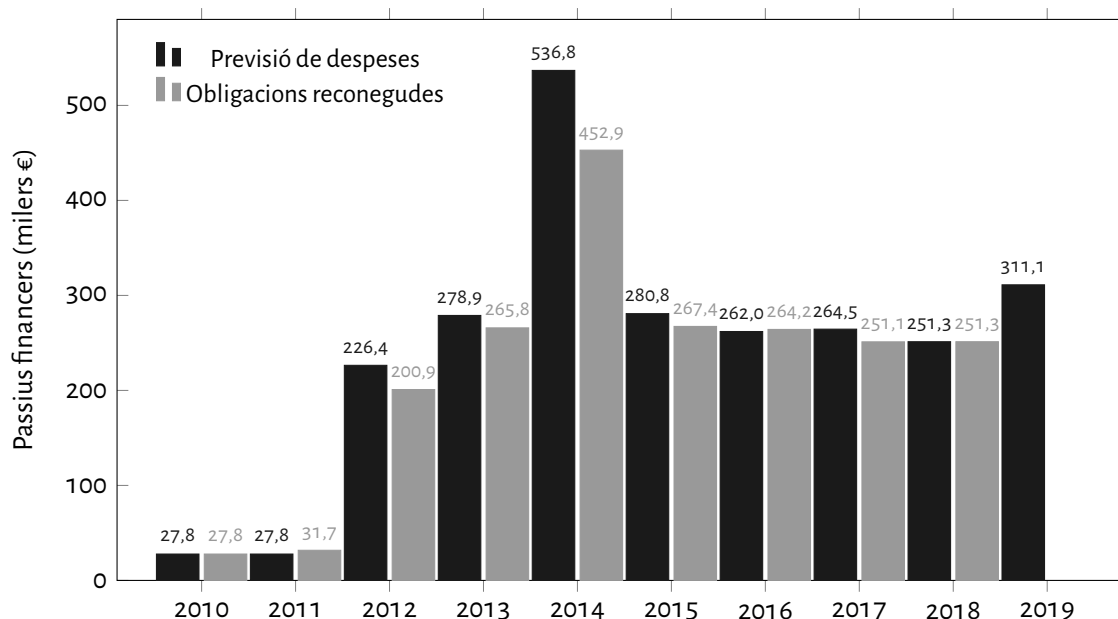


Figura 4.6: Despesa en passius financers (capítol 9).

Aquesta és la relació de préstecs que estem tornant amb fons genèrics i el corresponent saldo en 2020:

- Préstec Feder Acteparq. Capital pendent: 1.438.147,77 €.
- Préstec INNPLANTA 2010 per al Centre d'intercanvi del coneixement: 90.892,41 €.
- Infraestructura FEDER 2013: 183.379,29 €.

És a dir, la Universitat ha de tornar, amb esforç propi, un total de 1.712.419,47 €.

La devolució de principal amb finançament genèric va suposar una despesa de 311.145,25 € en 2019. La quantitat a tornar en 2020 és de **311.145,25 €**.

4.8 Resum

Les despeses previstes ascendeixen a **100.981.286,92 €** i es resumeixen en la taula 4.1³. Aquesta previsió de despesa ha d'estar suportada per uns ingressos estimats de **100.981.286,92 €**, per la qual aquestes línies fixen un pressupost que està equilibrat.

³L'assignació al capítol 2, 3, 4 i 6 és provisional, ja que els departaments, centres i instituts poden assignar al capítols 3, 4 i 6 partides que hem consignat de moment en el capítol 2.

Capítol	2019	2020	Diferència
1 Despeses de personal	70.407.337,46 €	74.930.486,89 €	4.523.149,43 €
2 Despeses corrents	21.549.936,96 €	21.880.002,87 €	330.065,91 €
3 Despeses financeres	241.539,34 €	231.615,32 €	-9.924,02 €
4 Transferències corrents	1.142.903,93 €	1.116.200,93 €	-26.703,00 €
6 Inversions reals	2.519.358,14 €	2.418.826,86 €	-100.531,28 €
8 Actius financers	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
9 Passius financers	311.145,25 €	311.145,25 €	0,00 €
Total	96.173.221,08 €	100.981.286,92 €	4.808.065,84 €

Taula 4.1: Resum de la previsió de despesa per capítols.

5 | Despeses finançades amb ingressos finalistes

A més del pressupost d'ingressos i de despeses genèriques, cal dissenyar un pressupost inicial per a algunes accions finançades amb fons finalistes. Seria desitjable tenir una planificació pressupostària completa, però hi ha accions amb ingressos que no podem conèixer ara perquè depenen de la captació en convocatòries competitives que van resolent-se al llarg de l'any. Altres, relatives a projectes que ja s'han concedit i encetat, tenen pendent una liquidació en comptes anuals per tal de determinar els romanents amb que comptarà per a 2020. Finalment, hi ha accions molt singulars que sí poden ser objecte de planificació pressupostària. Ací comentem algunes de les més rellevants.

5.1 La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut

Es dedicarà un línia finalista al finançament de la construcció i equipament de la segona fase de l'edifici de la FCS. D'acord amb la planificació pluriennal d'aquest projecte, aquest segon any d'execució del projecte hauríem de disposar d'un finançament finalista en l'entorn dels set milions d'euros.

5.2 El Menador

S'ha signat un nou conveni per a la gestió conjunta del Menador entre UJI i Ajuntament. Els ingressos que generarà el conveni per a cobrir la despesa corrent pròpia de la gestió de l'edifici són de **134.000,00 €**.

5.3 Consell Social

El Consell Social rep, com cada any, una subvenció de la Generalitat de **50.000,00 €** (línia T4450000 del pressupost de la Generalitat, "Transferència a Consells Socials universitats públiques de la Comunitat Valenciana").

5.4 Universitat de majors

La Universitat per a majors contava fins 2019 amb una subvenció finalista de **24.000,00 €** (línia S2605000 de pressupost de la Generalitat, "Foment activitats universitàries per a majors") que no figura al pressupost de la Generalitat per a 2020.

5.5 Aportacions d'empreses i institucions

Solem consignar al pressupost el finançament que rebem del Banc de Santander per a beques i altres accions. És una quantia important, **300.000,00 €**, que aporta el banc en virtut d'un conveni i que es tradueix en un nombre d'accions que beneficien tots els col·lectius de la comunitat universitària, molt especialment els estudiants.

Hi ha altres entitats i institucions que aporten fons a la Universitat, usualment amb finalitats específiques. Podem citar entre elles les empreses BP España, UBE Corporation Europe...

5.6 El deute "conveniat"

En els anys 1998 a 2002, la Generalitat va finançar els plans d'inversions de les universitats públiques valencianes amb emissions de bons i la contracció de deutes en els quals figuraven les universitats com a titulars.

Al finalitzar 2019, quedaran pendents deutes per un import total de 4.287.058,65 €, distribuïts en quatre remeses de préstecs contrets amb el Banc Europeu d'Inversions. Per a fer front al pagament del principal i interessos dels diferents préstecs. Les línies de finançament de la Generalitat T1835000, "Despeses financeres pla finançament inversions" (capítol 4 d'ingressos) i T5770000, "Amortització capital pla d'inversions" (capítol 7 d'ingressos) permetran atendre els interessos (**187.000,00 €**) i amortitzacions de capital (**1.858.100,00 €**).

5.7 El program d'alt rendiment acadèmic

La Generalitat venia finançant els grups d'alt rendiment acadèmic (ARA) amb la línia S5784000, "Convenis per a actuacions del programa ARA", dotada amb 207.000,00 €. Al pressupost de la Generalitat per 2020 no consta cap línia per aquest concepte.

5.8 Altres accions finançades per la Generalitat

Recollim ací una relació de línies de finançament amb origen en el pressupost de la Generalitat, on apareixen expressament universitats del SUPV com a destinatàries dels fons i que tenen cert caràcter recurrent. La relació no és exhaustiva, ja que hi ha altres accions que finança la Generalitat i de les que és beneficiària la nostra Universitat o algun medi propi. Podem citar entre elles la subvenció de l'IVACE per a la promoció dels parcs científics o la de la Agència Valenciana de Turisme.

Les subvencions i transferències que hem presentat fins aquest punt tenen origen en la CIUCSD. Altres conselleries i unitats de despesa també apliquen subvencions a la realització de determinades accions que es porten a terme des de les diferents universitats.

5.8.1 Acadèmia Valenciana de la Llengua

- Línia S7172000 del programa 541.10, Investigació i Normalització Lingüística de l'Idioma Valencià. Denominació "Promoció d'activitats culturals i acadèmiques relacionades amb la llengua, la literatura i la cultura valenciana". Finalitat: "Donar suport a l'organització d'activitats acadèmiques i culturals relacionades amb la llengua, literatura i cultura valenciana en les universitats públiques valencianes". Import: 4.500,00 € (dotada en 2019 amb 3.000,00 €).

5.8.2 Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica

- Línia S8160000 del programa 512.10, Gestió d'Infraestructures de Recursos Hidràulics, Sanejament i Depuració d'Aigües. Denominació "Projectes investigació aplicada a recursos hídrics". Finalitat: "Realització d'estudis i treballs especialitzats relatius a la investigació aplicada a recursos hídrics". Import: 10.000,00 € (dotada en 2019 amb 10.000,00 €).

5.8.3 Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

- Línia S7864000 del programa 322.55, Promoció de l'Emprenedoria, Cooperativisme i Economia Social. Denominació "Campus de l'Emprenedoria Innovadora". Finalitat: "Exercici d'activitats formatives i d'investigació orientades cap al coneixement i difusió permanent de l'emprenedoria i la innovació com a element coadjuvant per a la creació d'ocupació". Import: 85.000,00 € (dotada en 2019 amb 75.000,00 €).

5.8.4 Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

- Línia S1248000 del programa 615.30, Model Econòmic. Denominació "Conveni de col·laboració amb les universitats del Sistema Universitari Valencià públic que figuren en annex, per a la Xarxa de Càtedres per a la Transformació del Model Econòmic". Finalitat: "Col·laborar amb la Universitats públiques en la creació i funcionament d'una xarxa de Càtedres orientades cap a l'estudi, l'anàlisi, la recopilació, la difusió i la comunicació d'informació que permeta sustentar la necessària transformació del model econòmic de la Comunitat Valenciana, d'acord amb els elements orientadors arrellegats en el Document d'Elx, aprovat pel Consell, i en el marc del Pla d'Acció per a la Transformació del Model Econòmic 2027". Import: 40.000,00 €.

5.8.5 Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital

- Línia S8371000 del programa 121.50, Lluita bretxa digital. Denominació "Convenis amb les universitats públiques valencianes per CAP: 4 a la constitució d'una xarxa de càtedres sobre la bretxa digital". Finalitat: "Col·laborar amb les Universitats públiques de la Comunitat Valenciana en la creació i funcionament d'una Càtedra interuniversitària orientada cap a l'estudi, l'anàlisi, la recopilació, la difusió i la comunicació d'informació sobre la bretxa digital que permeta sustentar l'avanç de la societat digital". Import: 30.000,00 €.
- Línia S7867000 del programa 422.60, Universitat i Estudis Superiors. Denominació "Finançament inversions Facultat de Ciències de la Salut Universitat Jaume I". Finalitat: "Finançar a la Universitat Jaume I inversions en obra i equipament destinades a la Facultat de Ciències de la Salut de la Universitat Jaume I". Import: 3.000.000,00 € (dotada en 2019 amb 900.000,00 €).

5.8.6 Conselleria d'Obres Públiques i Mobilitat

- Línia S4818000 del programa 511.10, Direcció i Serveis Generals. Denominació "Foment de la investigació". Finalitat: "Realització de pràctiques i foment d'estudis". Import: 66.000,00 € (dotada en 2019 amb 36.962,00 €).

5.8.7 Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública

- Línia S7940000 del programa 141.10, Administració de Justícia. Denominació "Conveni amb les Universitats públiques de la Comunitat Valenciana". Finalitat: "Finançar a les Universitats públiques en la CV

per al desenvolupament de treballs i/o estudis, cursos, congressos en matèria de violència sobre la dona abordats des de la perspectiva jurídica i estudis d'investigació sobre legitimitat de la justícia penal i impacte de l'accés a la justícia en les víctimes i els grups vulnerables en la Comunitat Valenciana". Import: 75.000,00 €.

5.8.8 Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica

- Línia S8050000 del programa 112.90, Participació Ciutadana. Denominació "Foment de les activitats de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana en matèria de participació ciutadana". Finalitat: "Finançar programes i activitats de les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana que tinguen per objecte la investigació, promoció i la difusió de la participació ciutadana". Import: 12.500,00 € (dotada en 2019 amb 32.282,61 €).
- Línia S8333000 del programa 121.10, Transparència i Atenció a la Ciutadania. Denominació "Foment de les activitats de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana en matèria de transparència i bon govern". Finalitat: "Finançar programes i activitats de les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana que tinguen com a objecte la difusió, promoció i el compliment de la transparència en l'activitat pública i el bon govern". Import: 20.200,00 €.

5.8.9 Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública

- Línia T0474000 del programa 412.22, Assistència Sanitària. Denominació "Universitat Jaume I". Finalitat: "Col·laborar amb la universitat per a la utilització de les institucions sanitàries en programes d'investigació i docència". Import: 125.000,00 €.

5.8.10 Presidència de la Generalitat

- Línia S0946000 del programa 112.30, Coordinació del Diàleg Social. Denominació "Difusió, sensibilització i investigació en matèria d'ODS". Finalitat: "Accions de suport per al foment i implementació de l'Agenda 2030 i els ODS en les diferents organitzacions i garantia del seu compliment en l'àmbit de la Comunitat Valenciana". Import: 10.000,00 €.
- Línia S0732000 del programa 125.20, Agenda Valenciana Antidespoblament. Denominació "Càtedra interuniversitària per a la lluita contra el despoblament (Càtedra Avant)". Finalitat: "Col·laboració per a l'estudi, anàlisi i investigació del despoblament en la CV". Import: 10.000,00 € (dotada en 2019 amb 10.000,00 €).
- Línia S0936000 del programa 125.10, Administració Local i Organització Territorial del Consell. Denominació "Convenis amb les universitats valencianes públiques per a la promoció d'experts en Administració Local.". Finalitat: "Col·laboració per a la promoció d'experts en l'àmbit de l'Administració Local". Import: 10.000,00 €.

5.8.11 Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives

- Línia S5166000 del programa 313.80, Igualtat en la Diversitat. Denominació "Universitats Públiques Programes Igualtat en la Diversitat". Finalitat: "Foment dels valors de la diversitat com a ferramenta de cohesió i enriquiment social en l'àmbit universitari". Import: 40.000,00 €.

5.8.12 Vicepresidència segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica

- Línia S1714000 del programa 431.30, Direcció i Serveis Generals. Denominació "Càtedra de nova transició verda". Finalitat: "Realització de pràctiques i foment d'estudis". Import: 27.300,00 €.
- Línia T1715000 del programa 431.30, Direcció i Serveis Generals. Denominació "Càtedra de nova transició verda". Finalitat: "Estudi reflexió i disseny de polítiques públiques per a la nova transició verda del sistema econòmic, productiu, energètic i social valencià". Import: 35.000,00 €.

6 | Conclusions

En 2020, els ingressos econòmics per a despesa genèrica que es deriven del projecte de pressupost de la Generalitat experimenten un empitjorament al reduir-se el CNEA de 2010 a 2018 que havíem començat a recuperar en 2019.

Els increments experimentats en la transferència genèrica provenen fonamentalment de l'absorció de línies que fins ara eren finalistes i, per tant, financen total o parcial augments de despesa predeterminats.

L'annualitat del conveni de deute antic, que no figura en el projecte de pressupost de la Generalitat però que rebrem en 2019 i, possiblement, via modificació pressupostària, genera un xicotet augment del marge per a suportar despesa. Però l'única manera de no aplicar retallades en 2020 ha passat per consignar una línia de finançament reivindicatiu que compense d'una errada en la consolidació de l'augment de massa salarial i de l'incompliment del compromís de recuperar progressivament el CNEA.

Cal recordar que el deute antic és el pilar de la nostra sostenibilitat fins que es dissenye i active un nou PPF. Un PPF que es limitara a reassignar entre les cinc universitats els pocs recursos que hi ha disponibles portaria a una negociació de suma zero, la qual cosa és molt complexa si es busca un pla consensuat.

En qualsevol cas, i tant si hi ha nous recursos en el sistema com si no, caldrà que els criteris de repartiment consideren les economies d'escala i prioritzen el valor que té la prestació d'un servei públic de formació superior capaç de proporcionar una educació universitària de qualitat al conjunt de la societat a la que servim.

Glossari

CEICE Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport.

CHME Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

CIUCSD Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital.

CNEA Compensació per costos induïts per Normativa Estatal i Autonòmica.

EENSSC Escuela de Enfermería Nuestra Señora del Sagrado Corazón.

FCS Facultat de Ciències de la Salut.

GDP Grau de Desenvolupament Professional.

PAS Personal d'Administració i Serveis.

PDI Personal Docent i Investigador.

PPF Pla Pluriennal de Finançament.

SEC Sistema Europeu de Comptes.

SUPV Sistema Universitari Públic Valencià.

UJI Universitat Jaume I de Castelló.