

Línies pressupostàries per a l'exercici 2021

Criteris i condicionants per a la confecció del pressupost

Gerència
Vicerectorat de Planificació, Coordinació i Comunicació

Claustre de l'9 de novembre de 2020

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 2020	5
2.1.5	La consolidació dels augments de sous públics	6
2.1.6	El complement compensatori pels efectes de la normativa estatal i autonòmica	6
2.2	El conveni de pagament del deute antic	8
2.3	La reducció de les taxes	9
2.4	L'absorció dels límits d'admissió de la Escuela de Enfermería Nuestra Señora del Sagrado Corazón	10
2.5	La implantació progressiva dels nous drets a PAS i PDI	11
2.5.1	La carrera professional horitzontal del PAS	11
2.5.2	Nous drets per al PDI laboral a temps complet i per als acreditats a Catedràtic d'Universitat	11
2.5.3	Cost global dels nous drets	11
2.6	La negociació d'un conveni col·lectiu	12
2.7	Els programes de productivitat del PDI	13
2.7.1	El incentius autonòmics del PDI	13
2.7.2	El programa d'incentius propis del PDI	13
2.8	La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut	13
2.9	L'impacte de la COVID-19	14
3	Ingressos genèrics	15
3.1	El capítol 3: taxes i altres ingressos	15
3.1.1	L'article 3.0: venda de béns	15
3.1.2	L'article 3.1: prestació de serveis	16
3.1.3	L'article 3.4: tributs parafiscals	17
3.1.4	L'article 3.9: ingressos indeterminats	18
3.2	El capítol 4: les transferències corrents	19
3.3	El capítol 5: els ingressos patrimonials	21
3.4	Resum del ingressos genèrics	21
4	Despeses amb finançament genèric	23
4.1	El capítol 1: despeses de personal	24
4.2	El capítol 2: la despesa corrent	25
4.2.1	Despesa corrent gestionada des de serveis centrals	26
4.2.2	Assignació per a despesa corrent en la resta d'unitats	27
4.2.3	Previsió total de despesa corrent	28

4.3	El capítol 3: les despeses financeres	28
4.4	El capítol 4: transferències corrents	29
4.5	El capítol 6: inversions reals	30
4.6	El capítol 8: actius financers	31
4.7	El capítol 9: passius financers	31
4.8	Resum	32
5	Despeses finançades amb ingressos finalistes	33
5.1	La construcció de la segona fase de la Facultat de Ciències de la Salut	33
5.2	El Menador Espai Cultural	33
5.3	Consell Social	33
5.4	Universitat de majors	33
5.5	Aportacions d'empreses i institucions	34
5.6	El deute "conveniat"	34
6	Conclusions	35
Apèndix A	Línies pressupostàries de la Generalitat de concessió directa a la Universitat Jaume I	36

1 | Introducció

Aquest document analitza el context econòmicofinancer 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 2021. Les estimacions que presentem en aquest document són encara orientatives, per la qual cosa poden haver-hi 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 d'estudis oficials, taxes i preus públics per diversos serveis. Un altre element, de menor entitat, són els ingressos patrimonials per l'explotació de certs actius.

- El segon es forma amb el conjunt dels **ingressos finalistes (o afectats a una finalitat) i les despeses finançades amb aquests**.

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'aquestes activitats.

Fins 2019, venia produïnt-se un fenomen de fragmentació del pressupost genèric d'ingressos en una sèrie creixent de línies de finançament amb afectació. Des de 2020, aquestes línies s'han consolidat en una única línia de transferència ordinària, la qual cosa simplifica la seua gestió y dona major seguretat a l'hora d'executar el pressupost. 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 acompanyada de l'increment necessari. Amb la integració en la transferència s'ha invisibilitzat una insuficiència financera que abans era més palesa: cada concepte rebia un import significativament inferior al de la despesa que pretenia finançar i la associació de l'ingrés a la corresponent despesa ho evidenciava.

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, desconegudes 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.

En la data en què confeccionem aquest document, no hi ha informació que permeti conèixer, amb el grau de certesa desitjable, la totalitat dels ingressos de 2021 provinents de la Generalitat. En el període de juliol a octubre, les notícies que han arribat han estat de relativa tranquil·litat respecte de la transferència ordinària, que segons la Conselleria estava garantida en l'import de 2020 (amb el dubte de si porta inclosa la consolidació del finançament dels augments salarials de 2020), però eren d'enorme preocupació respecte de l'anualitat del

deute històric. El deute històric segueix sent un punt de fricció en el finançament de la universitat, quan és un component essencial del finançament ordinari. Finalment, s'ha trobat una solució intermèdia consignant una fracció de l'annualitat de 2021 en el pressupost de 2021 i fent una bestreta de la resta en 2020.

Una anàlisi detallada permet concloure que la transferència per a despesa no finalista segueix congelada al nivell de la retallada de 2013, ja que els increments dels darrers anys han anat destinats a finançar accions específiques. L'única excepció semblava ser la reactivació progressiva de la Compensació per costos induïts per Normativa Estatal i Autonòmica (CNEA) del període 2010–2018, que havia d'activar-se progressivament en el període 2019–2021 i consolidar-se, tot i que caldria aleshores revisar-la en 2022 per tal d'incorporar els augments vegetatius del període 2019–2021. Tot i que també és una compensació per cobrir despesa produïda per decisions alienes a la universitat, la seua recuperació donava una mica d'oxigen a l'hora de pressupostar. Malgrat l'expectativa creada, les darreres notícies són que el CNEA es suprimirà del finançament en 2022. En 2021 no tenim confirmació sobre la seua continuïtat, que està qüestionada, a menys que la quantitat d'1,4 milions d'increment de la transferència ordinària es dega a la inclusió del CNEA. En eixe cas, la dotació seria insuficient per atendre el compromís que es va adquirir al engegar aquesta acció: en 2021 el SUPV hauria d'haver rebut 36 milions d'euros, dels quals correspondrien a l'UJI 4.320.000,00 €, segons les nostres estimacions.

Cal posar de relleu un element que està tenint un gran impacte en la gestió universitària i iestà afectant molt sensiblement a l'execució de l'actual pressupost: la pandèmia de la COVID-19. Al març de 2020 es va declarar l'estat d'alarma i es va interrompre la docència i el treball presencial al campus. El curs va finalitzar sense docència presencial i amb un retorn progressiu a l'activitat presencial en la recerca i la gestió. Al setembre i octubre de 2020, el personal d'administració i serveis va tornar a un model purament presencial i el curs 2020/2021 s'ha organitzat amb la major presencialitat possible, tot prioritzant la salut de tots els membres de la comunitat universitària. La preparació del retorn a la màxima presència possible ha suposat una important dedicació i inversió de recursos per tal de fer segures les instal·lacions i de disposar de protocols que permeten donar resposta ràpida als diferents escenaris que es poden presentar mentre no s'haja erradicat la pandèmia. En octubre de 2020 la situació de la pandèmia ha empitjorat i el Govern de la nació ha aprovat una nova declaració de l'estat d'alarma. Tot i que, de moment, les mesures restrictives són més suaus que les activades en el mes de març, es preveu una durada més llarga (sis mesos) si el Congrés ho autoritza.

Des del punt de vista del disseny i la gestió pressupostària, aquesta crisi sanitària té dos efectes adversos:

- Les sèries històriques que permetien seguir i projectar el comportament dels ingressos i les despeses s'han vist alterats, dificultant la previsió de la seua evolució.
- Tot i que el pressupost inicial presenta una estructura rígida, cal assumir que la seua execució podria desviar-se significativament per tal de respondre a contingències de "força major": les mesures que adopten les autoritats sanitàries en funció de la incidència territorial de la pandèmia durant l'exercici.

Novament hem de dir que es planteja un escenari difícil en el curt termini, amb un marge de maniobra nul per al disseny pressupostari si només té en compte els ingressos no financers de l'exercici. La conseqüència és una sensible pèrdua d'autonomia universitària. Si els escassos augments de finançament són finalistes, si l'augment de cost vegetatiu desapareix o està molt minvat (tot i no haver arribat a desplegar-se completament), si mai no s'aborda un necessari pla d'inversions, la possibilitat de definir polítiques universitàries pròpies es cada vegada més difícil.

Podem destacar un aspecte positiu en aquest escenari d'incerteses: l'activació de la comissió que ha de treballar en una redefinició del finançament del Sistema Universitari Públic Valencià (SUPV). És importantíssim disposar d'un model de repartiment dels recursos que siga just i permeta planificar accions en el mig i llarg termini. La definició i activació d'un pla pluriennal de finançament és imprescindible.

Una any més, té plena vigència la necessitat de fer la reflexió amb què tanquem aquesta introducció: 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 iniciades fa un temps o que s'iniciaran, 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 cada una 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 sostenir la seua estructura i les despeses que genera 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 sense efectivitat, fixava una referència orientativa del que seria un finançament suficient. 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 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 €.

En el període 2011–2014, l'economia no va créixer el suficient 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 2020.

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 nombroses incidències i es fa més reactiva, és a dir, fa més difícil seguir una planificació amb cert recorregut.

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

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.

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. Ja en aquesta legislatura, es va constituir el grup de treball i es va celebrar una primera reunió. L'activitat, però, es va detindre pels efectes de la pandèmia de la COVID-19 i s'ha restablert recentment. En aquest moment, el grup de treball es reuneix quinzenalment, però és prompte per a disposar d'informació sobre la orientació de les seues línies mestres.

Convé presentar uns apunts sobre l'evolució històrica de la subvenció en el període en què 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. L'assignació de recursos econòmics que es fa cada any a l'UJI és arbitrària, però conseqüència de la història de la darrera dècada. Per això, lamentablement, aquest recordatori històric és necessari i formarà part d'aquesta memòria fins que s'active un PPF que assigne recursos amb criteris racionals. Amb aquest resum de l'evolució del finançament es fa palesa la injustícia d'un repartiment dels fons que, tot i ser inferior, encara té una relació directa amb el finançament que l'UJI necessitava fa 10 anys. És a dir, l'UJI de 2021 es sosté finançament amb menys recursos dels que es necessita ven per sostindre l'UJI de 2010 i amb els criteris de proporcionalitat dins del SUPV vigents fa onze anys.

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 dos 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 amb competències en educació superior 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. En 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 compensar 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 en la pràctica: tan sols va augmentar la recaptació en uns quatre milions d'euros. El resultat net va ser d'una pèrdua de més de set milions d'euros en la capacitat de despesa de l'UJI, justament quan es trobava en un moment crític: el desplegament de nous estudis en Ciències de la Salut, que hauria d'haver estat acompanyat de recursos addicionals.

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. Consegüentment 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, inclosos els augments vegetatius, no tenia contrapartida financera.

El disseny pressupostari de 2015 i 2016 va ser poc convencional. 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'aquelles partides².

2.1.4 Els exercicis 2017 a 2020

La negociació amb la CEICE i la CHME per als pressupostos de 2017 a 2019 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 hauria 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.

Esra excepció a aquesta regla de no increment del finançament bàsic el desplegament de mesures molt concretes que rebrien un finançament finalista o nominalment no afectat, però finalista en la pràctica. És a dir, els increments es destinaven a finançar accions específiques, i moltes vegades de manera insuficient:

- 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 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 estiguera acordat.
- La promesa de la recuperació progressiva del CNEA de 2010–2018 en els exercicis 2019–2021.

L'altre element que rebia un finançament addicional era l'augment de sous públics autoritzat per l'Estat i el comentem en el següent apartat. Aquest apartat el finalitzem assenyalant que 2020 segueix el mateix patró dels anteriors tres anys, però amb un canvi formal: les diferents línies en les que s'havia trossejat el finançament es van agrupar en una sola: la transferència ordinària. Però la transferència base seguia sense guardar relació amb la quantitat i qualitat de servei públic i seguia tenint com a referència el repartiment de 2010 amb la retallada de 2013.

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

2.1.5 La consolidació dels augments de sous públics

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.

La llei general de pressupostos per a 2016, aprovada en 2015, va autoritzar un increment de l'1% de sous públics en eixe exercici. L'import es va consolidar en la transferència del següent exercici. En 2017 es va experimentar un altre increment de l'1%, però no formava part del pressupost inicial, ja que la llei general de pressupostos es va aprovar en maig d'eixe any. Aquest increment d'ingressos i despeses es va incorporar via modificació pressupostària en 2017 i es va consolidar en el pressupost inicial de 2018. Des d'aleshores, els pressupostos generals de l'Estat han estat prorrogats.

En el marc de la *Resolución 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 macroeconòmics. A més d'uns increments incondicionats i altres dependents 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.

En l'any 2020, i amb la informació disponible a hores d'ara, ens trobem en una situació d'incertesa. El *Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público* assenyalava que els sous públics no poden experimentar un augment superior al 2,00%. A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,30% de la massa salarial “para, entre otras medidas, la implantación de planes o proyectos de mejora de la productividad o la eficiencia, la revisión de complementos específicos entre puestos con funciones equiparables, la homologación de complementos de destino o la aportación a planes de pensiones.” La Comunitat Valenciana encara no ha determinat l'augment aplicable en 2020. Aquest increment ha quedat “aparcats” perquè, segons declaracions de la potanveu del Consell, “les prioritats de l'Executiu valencià han canviat” per la pandèmia. Sembla que les forces sindicals han pactat que la pujada tindrà lloc dins de l'any i efectes amb data 1 de gener. Aquesta incertesa té un efecte negatiu en el pressupost de 2021: fins ara, la confecció del pressupost es feia amb aquesta mesura ja activada, per la qual cosa es podia conèixer l'impacte que la consolidació de l'augment del cost de personal tindria en el següent exercici. Com que enguany no s'ha demanat una liquidació de l'augment de cost, es genera el dubte sobre si la transferència del proper curs incorpora aquest increment o si es reconeixerà més endavant.

2.1.6 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 als diferents plans de finançament universitaris valencians: una partida que permet fer front als efectes econòmics de polítiques que s'adopten en els àmbits del govern autonòmic o central. La CNEA del PPF 2010–2017 tenia dos components:

- Component acadèmic: compensatori de les despeses per organització de proves d'accés i de la pèrdua d'ingressos de matrícula per exempcions de taxes a estudiantat (per família nombrosa, matrícules d'honor, víctimes de terrorisme o de violència de gènere...).

- Component per recursos humans: compensatori 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 2010, la CNEA s'actualitzava i pagava anualment, sempre contra certificació de la variació dels ingressos i despeses de l'exercici/curs anterior en una sèrie de conceptes taxats. Però des de 2010 tenim dos problemes amb el CNEA:

- No s'havia actualitzat des de 2010 i, en fer el càlcul ara, es demostra que 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 7.264.923,24 €. Cada any, el cost dels conceptes compresos en el CNEA s'incrementa en prop del mig milió d'euros.
- 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 en la compensació. Parlem de quinquennis i sexennis del personal laboral, de la carrera professional del PAS, etcètera. De 2017 a 2019, cadascun d'aquests elements s'ha finançat amb una línia específica, no sempre amb suficiència per suportar les despeses associades. En 2020 aquestes línies s'han integrat en la genèrica.

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 aniria augmentant el pressupost del SUPV en 12 milions cada any, fins arribar a 36 milions. Cal tenir en compte que aquest desplegament és insuficient per tal de cobrir el CNEA real, que s'estima al voltant dels 65 milions d'euros en 2018 (i que augmenta a un ritme aproximat de cinc milions anuals).

No obstant, era una mesura benvinguda que, malauradament, no s'ha desplegat com calia esperar i, a més, ara està en sent qüestionada per la Generalitat, que afirma que no és consolidable, quan és evident el contrari per la seua naturalesa.

Per al 2019 la Generalitat havia creat una línia de finançament dotada amb 12 milions d'euros, com estava acordat. El pressupost de 2020, però, no recollia l'import pactat de 24 milions d'euros: només hi apareixien 8 milions. Es van fer gestions intenses per tal de que es complira l'acord ampliant eixa línia. El 27 de desembre, es va aconseguir que la línia de 2019 s'incrementara en 12 milions d'euros amb inexecucions del pressupost de la Generalitat, de manera que es compensara en bona mesura el problema creat en 2020. Però, finalment, el repartiment dels fons entre universitat es va resoldre massa tard (*Resolució de 13 de gener de 2020 de la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital per la qual es concedeix una subvenció per a la compensació per costos derivats de la normativa estatal i autonòmica, línia de subvenció T8584.000 de l'exercici 2019*) i l'operació no es va poder comptabilitzar en l'exercici 2019. Els 24 milions d'euros quedàren, per tant, pendents d'aplicar a pressupost i cap universitat valenciana va reconèixer un dret relatiu al CNEA en l'exercici 2019.

El repartiment entre universitats també va ser problemàtic. Cada universitat havia justificat l'import de CNEA que li corresponia i era esperable que els 24 milions d'euros es repartiren proporcionalment a eixes quantitats. Però el repartiment va seguir un criteri irracional i extemporani: el del pes que tenien les universitats en la distribució de la transferència de la Generalitat ¡en 2010! Això suposava que en compte de rebre uns 2,9 milions d'euros, l'UJI percibria 2.205.800 euros.

Durant l'exercici 2020 es va aconseguir incorporar el 24 milions d'euros de 2019 mitjançant la *Resolució d'1 de juliol de 2020, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual s'autoritza generar crèdits per al finançament relatiu al mecanisme de suport a la liquiditat, per import global de 616.581.606,17 euros per a finançar operacions derivades de l'execució del mecanisme compartiment Fons de Liquiditat Autonòmic del Fons de Finançament a Comunitats Autònomes, per a l'exercici 2020*. Aquest import es sumava als 8 milions d'euros previstos inicialment per a 2020, fent un total de 32 milions d'euros. Els 24 milions es distribuïran entre les cinc universitats d'acord a la Resolució de 13 de gener, però es va aconseguir que els 8 milions restants es repartiren de manera que es compensara l'efecte de l'injustificable repartiment dels 24 milions d'euros. És a dir, es va fer un repartiment dels 8 milions

d'euros de manera que els 32 milions acabaren repartits amb un sentit de proporcionalitat sobre la despesa més ajustat. Finalment, a l'UJI se li van assignar 3.838.586,96 euros, un 12% del 32 milions, corregint el 9.2% que li hauria correspongut si s'hagués aplicar el mateix criteri dels primer 24 milions.

Certament no resulta senzill seguir tant de canvi en aquesta partida, per la qual cosa convé que ho resumim amb una sola frase: els 36 milions previstos per al bienni 2019–2020 han quedat finalment reduïts a 32 milions, que s'han concentrat tots ells en 2020 i s'han repartit, no sense esforç, amb un criteri de proporcionalitat.

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, traslladant l'import de 2015 als exercicis 2016 i 2017. La programació va quedar com mostra la taula 2.2.

Taula 2.2: Anualitats efectives de pagament de deute antic fins a 2020 i previsió per al període 2021–2022.

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 €	7.109.041,09 €	7.109.041,09 €
2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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 €

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 2018. El mateix va passar amb l'anualitat de 2020, que la Generalitat va adelantar a 2019.

Això ha generat dificultats tècniques, ja que aquests moviments poden resultar en un important factor de dèficit al liquidar el pressupost en termes Sistema Europeu de Comptes (SEC).³

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 eixos ingressos extraordinaris i que hi pot haver una davallada de 9,5 milions en el finançament de 2023. L'estructura de costos ordinaris seria inassumible si només comptàrem amb una transferència de la Generalitat semblant a l'actual.

L'anualitat de 2021 té una gestió que també és problemàtica. En reunions mantingudes pels equips econòmics amb responsables de la Conselleria se'ns ha manifestat la possibilitat de que es reprogami el calendari de pagaments pendents. Des d'algunes universitats hem insistit que aquest pagament és necessari per a sostenir la despesa ordinària i que és inassumible una reprogramació. Finalment, en el pressupost de 2021 es reconeixerà una part de l'anualitat programada per a eixe any i la diferència es reconeixerà dins de 2020. En el nostre pressupost, l'anualitat de 2021 formarà part del pressupost inicial de l'UJI.

El conveni de deute ha tingut una gestió molt problemàtica al llarg de la seua vida i, en qualsevol cas, només té dos anys més de vida. L'única solució capaç de garantir una sostenibilitat financera és dissenyar i implantar un model de finançament capaç de consolidar eixe ingrés i incrementar la transferència en la quantitat necessària per a prestar el servei públic exigible a una universitat que ha canviat molt en la darrera dècada.

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 preus dels màsters també es va encarir 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*

³ Encara que els drets de 2019 es van generar en 2018, el pagament es va produir 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 juga com un factor de dèficit. Però en termes SEC, es suporta el pagament d'obligacions de 2019 amb un dret reconegut en 2018, per la qual cosa sí és un factor de dèficit pressupostari. Finalment, aquest risc no es va fer material en eixe exercici perquè l'anualitat de 2020 es va adelantar a 2019, però el perill d'entrar en dèficit s'ha traslladat a 2020. 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*, en cada exercici afectat s'ha formulat un pla econòmicofinancer que es debateix i aprova en Consell de Govern i Consell Social.

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 estímem 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'han minorat els ingressos per matrícula en 2.138.115,91 €, import que es veurà compensat en 2021.

Cal cridar l'atenció sobre les manifestacions del ministre d'universitats al voltant de la seua voluntat de reduir i homogeneitzar les taxes de matrícula a tot l'Estat. Enguany l'impacte és mínim a la Comunitat Valenciana (un 5% de rebaixa en la primera matrícula de les titulacions amb més experimentalitat), però sembla que els ingressos per aquest concepte podrien reduir-se significativament en el mig termini, amb un increment comparable en el capítol 4 com a compensació.

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 nou estudiantat (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.

La taula 2.3 recull l'estimació de despesa que genera està acció, que requereix un augment de la plantilla docent.

Taula 2.3: Planificació de l'increment de cost derivat de l'absorció d'estudiantat d'infermeria.

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. No s'ha consignat cap finançament per a aquesta acció en 2021 a hores d'ara i no s'ha abonat cap dels imports compromesos en cap dels anys anteriors.

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 i 2019. El cost en 2019, darrer any liquidat, ha estat de 3.448.503,15 €. 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'equiparara i tinguera 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 2019, últim any liquidat, aquesta mesura va suposar el cost que es recull en la tala 2.4.

Taula 2.4: Detall del cost dels nous drets del PDI en 2019, darrer any liquidat.

Sexennis	277.963,18 €
Quinquennis	653.869,55 €
Incentiu acreditats	48.780,00 €
Total	980.612,73 €

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 a aquell 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, quantitat en la que ha quedat congelada la dotació per a finançar aquesta acció.

En el cas de l'UJI, el cost global dels nous drets del PDI i del PAS va tenir un cost total de 4.429.115,88 € en 2019. Extrapolant aquesta xifra al SUPV permet estimar el cost total de la mesura per al SUPV en la forqueta dels 39 a 44 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 va desaparèixer com a línia de finançament separada i el seu import total s'ha integrat en el pressupost ordinari. Per una banda, això simplifica la seua gestió. Per altra banda, la seua integració en una partida genèrica invisibilitza 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 definir 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 signar un preacord per part de les cinc universitats públiques valencianes, les forces sindicals i la Generalitat. La signatura del text definitiu semblava imminent i així és va anunciar. A hores d'ara encara no s'ha produït perquè la Conselleria d'Hisenda no autoritza l'increment de massa salarial que comporta.

El pla original era 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 l'increment de despesa per al SUPV era de 8 milions en 2019 (any de signatura del conveni), de 14 milions en 2020 i de la totalitat en 2021.

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.

Finalment, no hi haurà despesa associada a aquesta acció en 2020, ja que el govern nacional segueix sense donar llum verda a l'augment de despesa en salaris que comporta desplegar el conveni col·lectiu. Informalment tenim notícia de què els 14 milions d'euros incorporats al pressupost de 2020 no es retornaran i serviran per a donar suport a altra despesa. Ens podem pronunciar amb raonable certesa sobre aquest fet en 2020, però desconeguem el que puga passar en 2021. És improbable que es dote una despesa de 20,5 milions al pressupost de la Generalitat de 2021, però preocupa més saber si els 14 actuals es consolidaran. Al desconeixement sobre si s'activarà o no el conveni en 2021 cal afegir la incertesa que ha sorgit sobre la vigència del seu text. El ministeri està negociant un Estatut del PDI que redefineix les figures laborals del PDI i podria fer que el conveni deixara de tenir sentit total o parcialment.

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 2020 es va preveure una despesa d'uns 1,4 milions d'euros per aquest concepte.

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 d'uns 50.000,00 €. Per a 2021 aquest impacte pot ser sensiblement major, atès que s'ha resolt una convocatòria de reconeixement d'un nou tram de productivitat que afegeix mèrits avaluable en la productivitat: l'anomenat sexenni de transferència. En conseqüència, cal estimar un increment d'aquesta partida de despesa prou superior al que ha vingut sent habitual.

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 i el Decret 238/2019, de 18 d'octubre, del Consell, sobre règim transitori de les retribucions addicionals del professorat universitari regulades pel 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 va allargar el termini fins el 31 de desembre de 2019.

Amb la informació disponible a hores d'ara, el pla d'incentius propis no té suport legal per a 2020 ni 2021 i estem a l'espera de que el Consell decrete una nova extensió de la seua vigència al menys fins al 31 de desembre de 2020. En qualsevol cas, cal comptar amb l'activació d'aquest programa per a 2021, ja que tots els exercicis s'ha promulgat el pertinent Decret, usualment en la segona meitat de l'any.

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 es va iniciar la construcció dels mòduls 4 (docent) i 5 (departamental), que va finalitzar en 2020. Amb els 3.000.000,00 € d'euros consignats en una línia afectada per a 2020 es cobriran les despeses no abonades en 2019 de la cimentació i estructura dels mòduls 4 i 5 i la despesa produïda en una nova fase de l'obra: l'envolvent externa dels dos mòduls.

La previsió per a 2020 es disposar de 4,5 milions d'euros addicionals i altres 4,5 per a 2021. El cost del que quedarà per construir supera, segons la nostra previsió, en 2 milions el total que la Generalitat ha compromés de

moment. L'UJI prioritzarà la seua posada en marcha el més aviat possible en la seua programació d'inversions, ja que és una infraestructura absolutament necessària.

2.9 L'impacte de la COVID-19

L'exercici 2020 està marcat pels efectes de la pandèmia mundial de la COVID-19. El 14 de març de 2020 es va declarar l'estat d'alarma a Espanya i es va detindre tota l'actividad presencial, tant en l'àmbit acadèmic com laboral. En aquest període es va fer un gran i exitós esforç perquè la docència i la gestió passaren a una modalitat no presencial. A més, es va fer un intens treball d'adaptació de les infraestructures per a complir amb una normativa de seguretat que anava definint-se dia a dia. La transició a una relativa normalitat es va produir per fases, però el curs 2019/2020 va finalitzar sense un retorn de l'estudiantat a les aules del campus. El PAS es va anar incorporant progressivament i l'1 de setembre va retornar a un model purament presencial. El curs 2020/2021 s'ha dissenyat per augmentar al màxim la presència de l'estudiantat, tot prioritzant la salut de la comunitat universitària.

Els impactes d'aquest fet extraordinari sobre el pressupost de 2020 són nombrosíssims. S'han alterat els patrons de consum elèctric, de prestació de serveis en grans contractes o concessions administratives, d'adquisició de bens i serveis, de despesa en prevenció i salut laboral... El pressupost de 2020 ha hagut de gestionar-se reorientant moltes línies de despesa per adaptar-se a una situació molt canviant.

L'Estat espanyol ha estat sensible a l'esforç que han fet moltes administracions per a donar resposta a la crisi i el *Real Decreto-ley 22/2020, de 16 de junio, por el que se regula la creación del Fondo COVID-19 y se establecen las reglas relativas a su distribución y libramiento* va destinar un fons de 400 milions d'euros a l'educació superior. Tot i que la Comunitat Valenciana ha rebut al voltant de 42,6 milions d'euros per a distribuir en aquest àmbit, la Generalitat només ha destinat 25.560.000,00 € a un repartiment directe entre les universitats públiques valencianes. D'aquests, l'*Acord de 2 d'octubre de 2020, del Consell, de distribució de la línia T8724000 "Assignació de fons COVID-19 a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana"* ha assignat 2.556.000 euros a l'UJI. Aquesta quantitat es podrà gastar fins al 30 d'abril per atendre part dels sobre costos que ha induït la gestió de la pandèmia.

És impossible fer una predicció fiable del que passarà en 2021 i sembla que començarà en un estat alarma iniciat en octubre de 2020 i que es perllongarà fins a finals d'abril. No és descartable cap escenari: des d'un retorn a la més completa normalitat a una moderada o severa limitació de la mobilitat de les persones que force a una reducció total o parcial de la presencialitat. Per tal de donar una resposta proporcional, hem d'assumir que el pressupost inicial de 2021 estarà subjecte a moltes tensions durant la seua execució.

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 2021.

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, de mercaderia i d'energia elèctrica.

El comportament dels darrers anys és clarament descendent. L'exercici actual té una caiguda notable en els dos primers elements deguda als efectes de la pandèmia¹.

Una estimació raonable d'ingressos per a 2021 és de **75.000,00 €** i redueix la previsió de l'any anterior per tal d'ajustar-se al rang de valors en el que pareix oscil·lar el reconeixement de drets per aquest concepte.

¹ A 7 d'octubre, els ingressos dels articles 3.0.1.1, "venda de publicacions pròpies", y 3.0.1.2, "venda de béns varis" era de 32.465,10 €. És una xifra que encara pot duplicar-se per l'inici del curs i el retorn a la presencialitat.

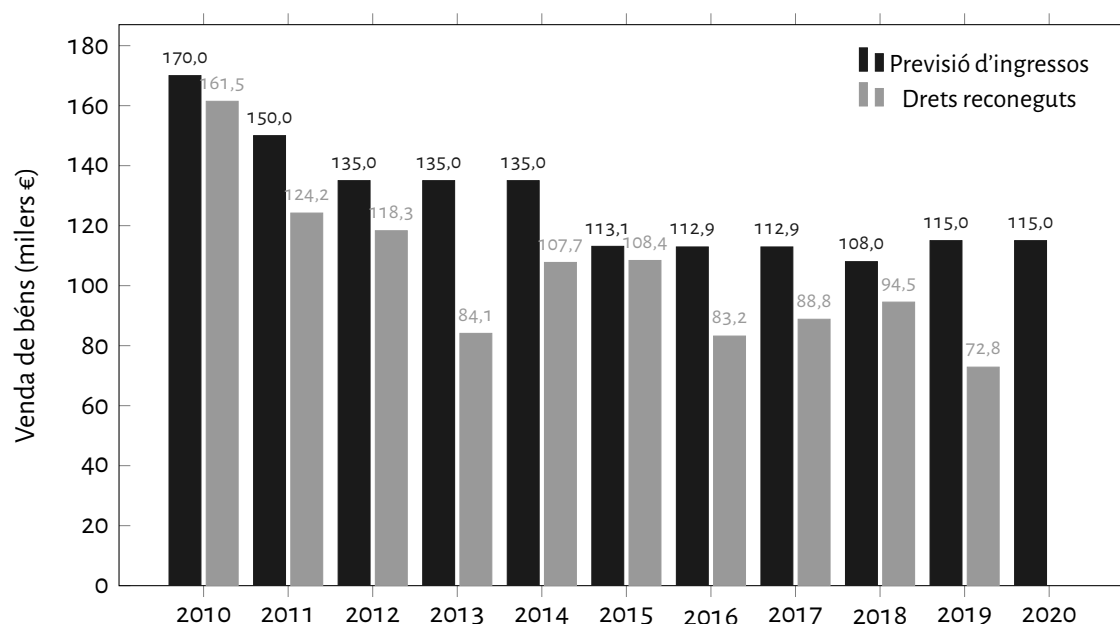


Figura 3.1: Ingressos per venda de béns (article 3.0).

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, activitats esportives i altres serveis diversos.

Els ingressos per activitats esportives tenen una previsió sensiblement a la baixa per a 2021. Ja en 2020 la realització dels ingressos ha estat molt pobre per les devolucions fetes en les activitats suspeses per la pandèmia. Tot i que el curs 2020/2021 està suposant, a hores d'ara, una normalitat elevada en l'activitat presencial, està observant-se una menor inscripció a les activitats i un increment de les devolucions per anul·lació d'inscripcions ja fetes. És evident que la pandèmia ha generat nous comportaments en els usuaris i usuàries del Servei d'Esports i sembla que la recaptació prevista en un context de normalitat, que estaria entre 400.000,00 € i 500.000,00 €, es trobarà més bé prop dels 300.000,00 €.

No obstant, l'import d'aquest article, que recull eixa baixada en la previsió d'ingressos de 200.000,00 €, es veu incrementat pel nou tractament que donarem als ingressos que generen els contractes "article 83" als fons genèrics de la Universitat. Aquest ingressos són d'un mínim del 10% del total contractat² i s'estimen en 300.000,00 €. Enguany figuren per primera volta al pressupost inicial. L'objectiu és donar suport en el pressupost inicial a accions que necessiten una incorporació de romaments durant l'any, ja que no és possible fer ús d'aquest recurs financer fins el mes de març o abril. L'objectiu es disposar de crèdit en els primers mesos per a dotar de continuïtat a programa com ara el dels PPSI o altres relacionats amb la recerca. Per tant, eixe nou ingrés té com a contrapartida una previsió de despesa per igual import en el Vicerektorat d'Investigació i Transferència.

Sembla prudent fer una estimació d'ingressos de **725.000,00 €**.

² La Universitat considera ingrés propi per donar suport a les despeses generals associades a la gestió del contracte i ús d'infraestructures un 10% del total. Quan hi ha retribucions per als investigadors i investigadores que executen el contracte, la Universitat reté un 20% de l'import consignat en nòmina. Amb aquests fons es dona suport a diferents accions relacionades amb la recerca.

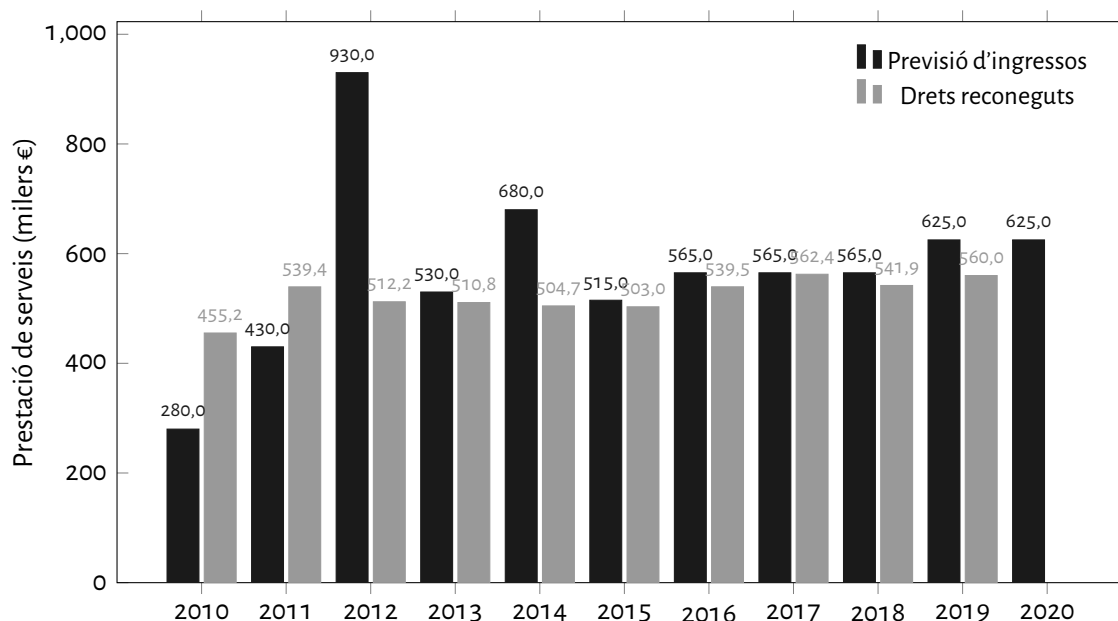


Figura 3.2: Ingressos per prestació de serveis (article 3.1).

3.1.3 L'article 3.4: tributs parafiscals

La figura 3.3 mostra l'evolució de la previsió d'ingressos per taxes³.

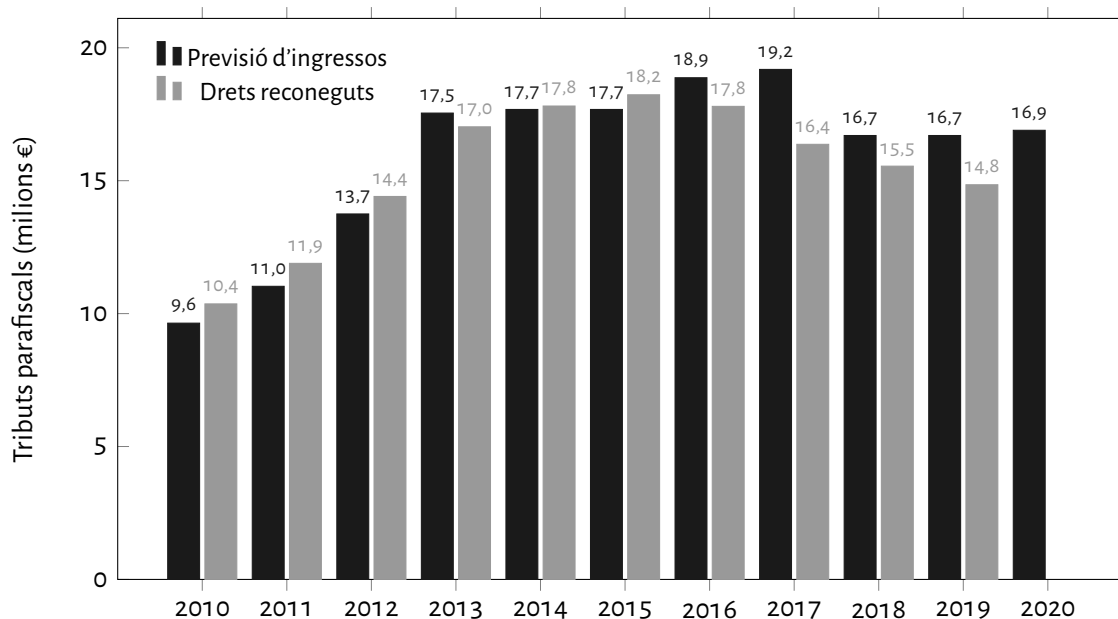


Figura 3.3: Ingressos per tributs parafiscals (article 3.4).

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 da-

³Cal 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 afecta el romanent de tresoreria, però no es manifesten en la liquidació de l'exercici.

vallada 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. L'any 2019 es va tancar amb un descens de la recaptació de matrícula, la qual cosa obligaria a reduir l'estimació d'ingressos.

Però aquest és un dels conceptes on la sèrie històrica ha perdut valor predictor per la irrupció de la crisi sanitària. En el curs 2020/2021 s'ha observat un notable augment de la matrícula de nou ingrés, probablement perquè la proximitat al domicili és un factor de pes a l'hora d'escollir universitat en un any en el que és previsible que hi hagen restriccions puntuals a la mobilitat en diferents àmbits territorials. També hi ha un impacte positiu en la matrícula d'altres cursos provocada, probablement, pel canvi d'hàbits en l'estudiantat que afronten les assignatures de manera diferent al que era habitual. Eixa és la raó de que siga raonable no reduir l'expectativa d'ingressos per matrícula o que, fins i tot, puguem incrementar-la una mica.

Fem una previsió d'ingressos per a l'article 3.4 en 2021 de **17.000.000,00 €**.

Acabem fent una observació: sembla que aquesta partida d'ingressos anirà minvant amb el temps. El Ministeri d'Universitats té intenció de reduir progressivament les matrícules en el període dels cursos 2020/2021 a 2022/2023. A hores d'ara, els preus van fixant un límit superior per a tot l'Estat al que s'anirà tendint i les diferents comunitats autònomes han traslladat l'impacte de la mesura als preus d'aquest curs en diferent mesura. La Comunitat Valenciana ha reduït un 5% els preus de primera matrícula de graus amb experimentalitat alta i ha congelat la resta de preus en graus i màsters. Aquesta mesura haurà de desplegar-se amb un mecanisme compensatori per a que les Universitats no vegem reduïts els seus marges pressupostaris.

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.

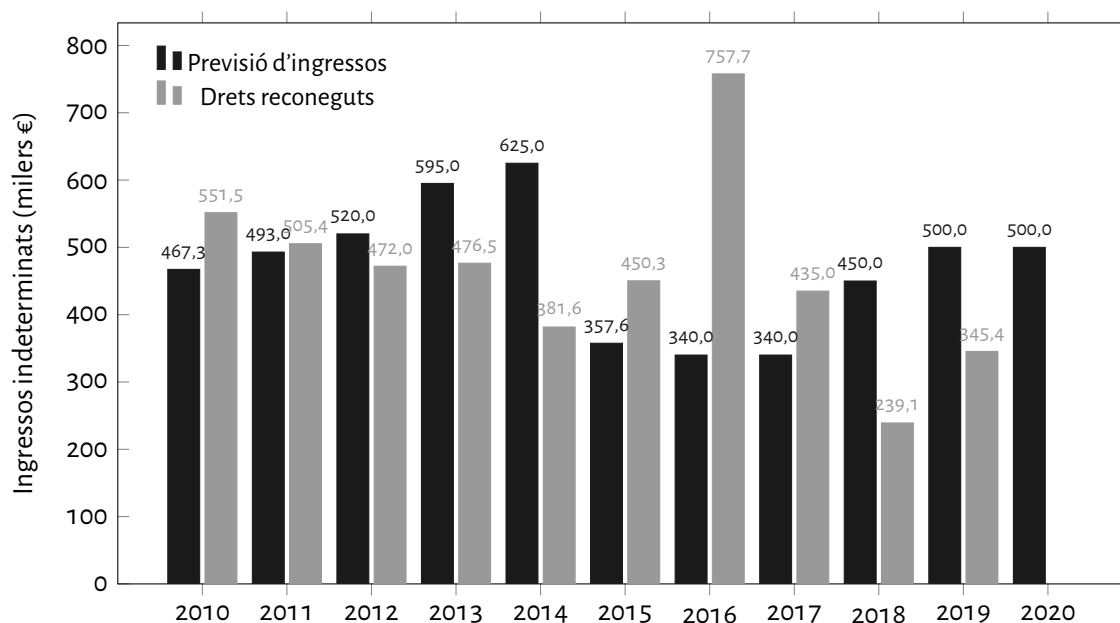


Figura 3.4: Ingressos indeterminats (article 3.9).

El resultat extraordinari de 2016 té origen en la penalització d'uns quatre-cents mil euros imposada a una empresa contractista per seriosos incompliments de les seues obligacions. En el darrer exercici del que disposem dades es va produir un reconeixement de drets per import de 345.441,88 €, notablement superior a la

de l'exercici que el precedeix. Amb aquesta tendència a l'alça, 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 i en 2020 ha crescut molt notablement.

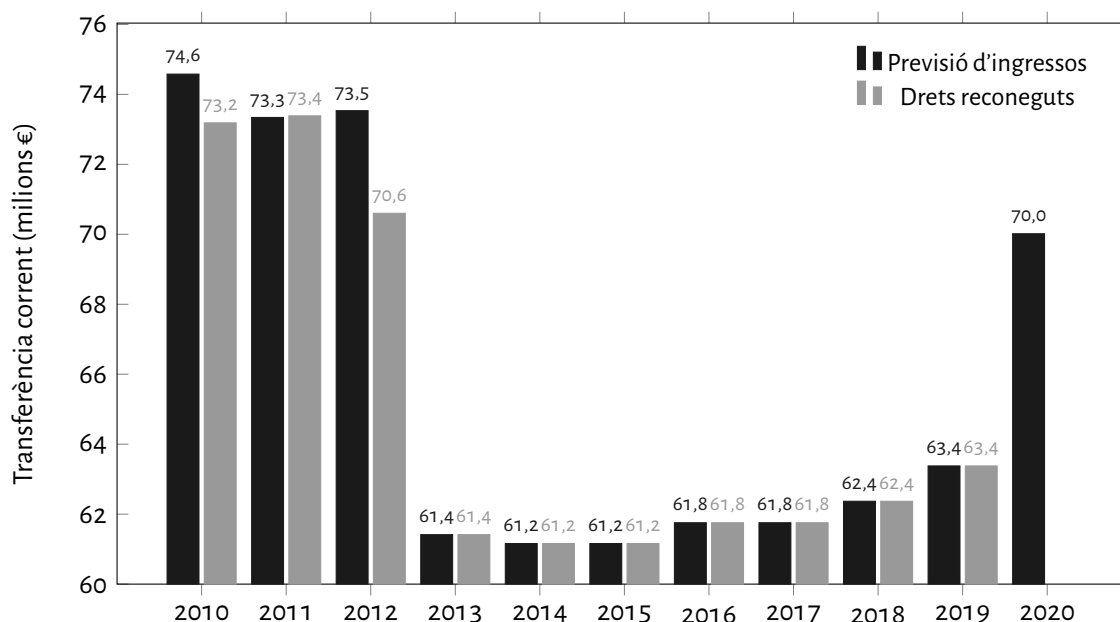


Figura 3.5: Ingressos per transferència corrent ordinària.

Aquest augment del darrer any no obeeix a que per fi s'hagen atès les reivindicacions d'un finançament just i s'haja recuperat el nivell d'ingressos per transferència ordinària de 2012. Es deu al fet que s'ha integrat dins de la transferència ordinària el finançament de tot un seguit de conceptes finalistes: la carrera professional del PAS, el drets assolits pel PDI en 2017, el finançament del conveni col·lectiu que encara no s'ha activat, etcètera. Açò té un efecte positiu al simplificar la gestió del pressupost, ja que no cal justificar la despesa de cada partida anualment. Però també té un aspecte negatiu: invisibilitza el fet de que cada línia de finançament era insuficient per atendre la despesa associada.⁴

En la nostra estimació de l'import de la transferència hem considerat, de moment, el que sabem amb la informació disponible a hores d'ara: que la transferència de 2021 està assegurada en l'import de 2020. Açò introdueix un factor d'incertesa sobre el finançament de l'increment del 2,00% del sous públics (o 2,30% si tenim en compte l'increment addicional del 0,30% per a accions específiques). Informalment se sap que s'aplicarà en 2020 i, per ser un dret consolidable per als treballadors, es manifestarà com a despesa en 2021. El que no sabem és si la línia de transferència inclourà aquest import. És difícil que ho faça amb precisió perquè no s'ha liquidat cap quantitat en 2020 i no sabem, aleshores, com s'estimarà l'import per a donar suport a la despesa en 2021.

⁴ Per exemple, la línia T8219000 del pressupost de 2019, "Millora condicions laborals personal universitats", va estar dotada amb 30.000.000,00 € per a tot el SUPV. Aquest import s'ha integrat en la línia T0097000 de 2020, "Transferència corrent a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana", sense adequar-se al que entenem necessari per atendre a tota la despesa associada, que estimem entre 9 i 12 milions addicionals. Com que aquesta partida, abans finalista, està integrada en la transferència ordinària, la insuficiència financera queda consolidada en 30 milions i fa més difícil articular la reivindicació d'un finançament més pròxim a la despesa real.

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. Una modificació pressupostària de 2019 va elevar la xifra a 24 milions d'euros, compensant el fet de que el pressupost inicial de 2020 només va destinar 8 milions a aquesta línia. Malgrat aquest gest reparador d'una decisió incomprensible en el pressupost de 2020, la quantitat de 24 milions no es va distribuir entre universitats en 2019. Si s'ha fet la distribució d'aquests 24 milions i dels altres 8 assignats inicialment a 2020 en aquest exercici. A hores d'ara desconeguem si l'any que ve es destinaran
 - 8 milions com es va preveure inicialment per a 2020.
 - 12 milions com en 2019.
 - 24 milions, com corresponia a 2020.
 - 32 milions, com s'ha distribuït finalment en 2020.
 - 36 milions, com s'havia acordat que correspondria a 2021 en la planificació inicial d'aquesta compensació.

En el penúltim cas, l'UJI rebria 3.838.586,96 €, és a dir, aproximadament un 12% del total, quantitat que pujaria a 4320000 en el darrer supòsit.

La línia T8584000 no consta en el pressupost de 2021, però la transferència ordinària s'ha incrementat en 1,4 milions d'eur. Com que encara no hem tingut cap reunió amb els responsables de la conselleria, entenem que una possible explicació és que s'ha destinat un import inferior al CNEA i s'ha integrat en la transferència ordinària. En eixe cas, caldria consignar un mínim de 2,4 milions d'euros per a rebre en 2021 el mateix import que ens correspon en 2020 (o 2,9 si el repartiment fos sobre els 36 milions planificats inicialment per al SUPV, i no sobre els 32 repartits en 2020).

- La línia T8241000, "Compensació per reducció de taxes universitàries", que fins ara ha cobert la davallada d'ingressos produïda per la reducció de taxes. A l'any 2021, d'acord amb la certificació de la universitat, a l'UJI li correspon rebre 2.138.115,91 €.
- La línia T7404000, "Convenis de finançament de despesa corrent", corresponent al deute històric, hauria d'incloure una partida de 8.308.447,06 €, que és l'import de l'anualitat 2021 del conveni signat el 30 de desembre de 2014. En el projecte de pressupost de la Generalitat, però, només apareixen 5.745.209,90 €. D'acord amb la informació disponible, la diferència (2.563.237,16 €) s'avançarà a 2020. Atenent a que la transferència es fa efectiva en 2021, farem ús del dret potestatiu de comptabilitzar eixa partida com un ingrés de 2021.

Acabem assenyalant que en 2020 es va incloure en l'estimació d'ingressos una partida anomenada "Finançament reivindicatiu" amb un import de 1.963.000,00 €. Atenia al fet que les partides de la Generalitat eren manifestament insuficients, com ara el del desplegament del CNEA a un determinat ritme. Finalment, el CNEA s'ha desplegat a un ritme proper al pactat i ingressos de 2019 s'han desplaçat a 2020 i suposem que en 2021 continuarà fent-ho. En eixe sentit, la partida "reivindicativa" de 2020 ha resultat útil per a no retallar innecessàriament despesa indispensable.

Encara que en 2021 no anem a recórrer a la mateixa fórmula, sí anem a consignar una partida per CNEA que reivindicuem i que dotem amb 2.448.362,96 €. Aquesta quantitat, sumada amb l'increment de la transferència ordinària, permetria rebre en 2021 el mateix import rebut en 2020. És una quantitat inferior a la que correspondria si el repartiment al SUPV fos de 36 milions, però contenim prudentment el seu import al de l'any en curs perquè l'objectiu és no reduir en 2021 les accions que hem finançat amb ella en 2020.

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

Concepte	2020	2021
Transferència ordinària	70.016.456,00 €	71.406.680,00 €
Per recuperació parcial CNEA	916.700,00 €	2.448.362,96 €
Per compensació 15% matrícules curs anterior	2.215.000,00 €	2.138.115,91 €
Per anualitat del conveni deute antic	7.109.041,09 €	8.308.447,06 €
Finançament reivindicatiu	1.963.000,00 €	0,00 €
Total capítol 4	82.220.197,09 €	84.301.605,93 €

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 efectius de drets en aquest capítol.

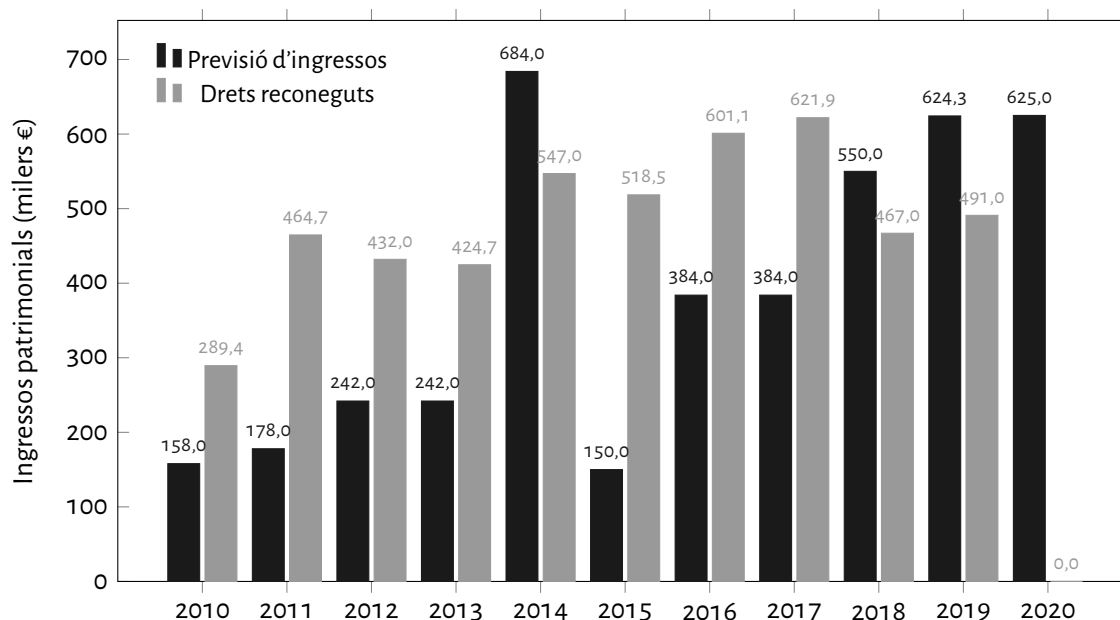


Figura 3.6: Ingressos patrimonials.

A la vista del resultat de 2019, sembla ajustar l'estimació per a 2021 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 2021 i permet fer una comparació amb les previsions inicials de 2020.

Capítol / Article	2020	2021
3 Taxes i altres ingressos	18.136.089,83 €	18.300.000,00 €
3.0 Venda de béns	115.000,00 €	75.000,00 €
3.1 Prestació de serveis	625.000,00 €	725.000,00 €
3.4 Tributs parafiscals	16.896.089,83 €	17.000.000,00 €
3.9 Altres ingressos	500.000,00 €	500.000,00 €
4 Transferències corrents	82.220.197,09 €	84.301.605,93 €
4.4 Transferències d'ens territorials	70.016.456,00 €	71.406.680,00 €
4.4 (Ídem) per recuperació parcial CNEA	916.700,00 €	2.448.362,96 €
4.4 (Ídem) compensatòria matrícules	2.215.000,00 €	2.138.115,91 €
4.4 (Ídem) per augment estudis infermeria	0,00 €	0,00 €
4.4 (Ídem) per conveni deute antic	7.109.041,09 €	8.308.447,06 €
4.4 (Ídem) reivindicatiu	1.963.000,00 €	0,00 €
5 Ingressos patrimonials	625.000,00 €	625.000,00 €
5.2 Altres rendes	625.000,00 €	625.000,00 €
Total	100.981.286,92 €	103.226.605,93 €

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 74,07% dels ingressos previstos inicialment i ja supera amplament 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 a l'estudiantat.

- 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

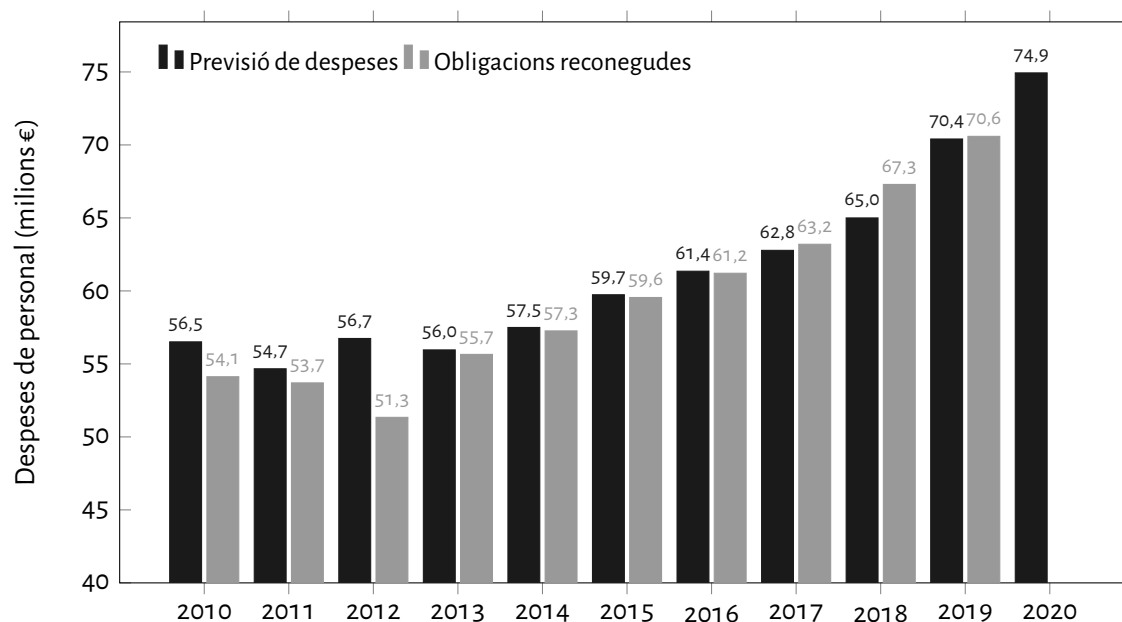


Figura 4.1: Despeses de personal.

Per tal d'estimar l'import que cal consignar en el pressupost 2021, reproduïm l'argument de l'escrit que es va remetre a la Direcció General d'Universitats el 30 de juliol, amb algunes correccions conseqüència de la major informació disponible en el temps transcorregut.

A data 30 de juny, les obligacions reconegudes de despeses de personal finançades amb fons genèrics pujava a 36.339.053,89 €. La projecció a tot 2020 resulta de multiplicar per dos aquesta quantitat i de fer una sèrie d'ajustos:

- Llevar l'import de 1.423.222,28 € per incentius autonòmics del PDI, que es va abonar en el primer semestre i no ha de duplicar-se.
- Afegir 543.867,23 € per incentius propis del PDI, que s'abonen en el segon semestre.
- Llevar 28.410,78 € perquè les jubilacions incentivades dels plans extingits en 2011 presenten un cost inferior per eixe import en el segon semestre.
- Llevar 20.237,88 € per la disminució de l'impacte *Real Decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19*, que ha estés la durada de certs contractes laborals vinculats a la recerca per la impossibilitat de prestar

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.

els serveis durant l'estat d'alarma. L'impacte en el primer semestre és de 73.547,69 € i en el segon de 53.309,81 €.

- L'inici del curs 2020/2021 suposa un increment de despesa per la contractació de nou professorat estimat en 129.593,21 €.

Amb totes aquestes correccions, i si no s'aplica l'increment de sous públics que s'activarà en 2020, la despesa de personal finançada amb línia genèrica s'estima en 71.936.518,84 €.

Per a estimar el cost en 2021 cal afegir i llevar altres conceptes:

- L'activació del programa de semestres sabàtics, que en el curs anterior ha estat inactiva per les restriccions a la mobilitat originades per la pandèmia: 92.008,80 €.
- L'augment de cost pel reconeixement de nous triennis a PAS i PDI: 218.156,76 €.
- L'augment de la despesa per nous sexennis, que enguany és més difícil d'calcular per l'aparició del nou sexenni de transferència i que estimem en 140.000,00 €.
- L'increment degut a la concessió de nous quinquennis docents al PDI: 296.125,00 €.
- L'augment dels incentius autonòmics del PDI pels efectes del major nombre de sexennis i quinquennis: 60.000,00 €.
- L'increment pel reoneixement de grups de desenvolupament professional al PAS: 107.563,46 €.
- L'augment del cost del PDI per al nou curs, què és de 1.022.884,73 €, quantitat a la que cal llevar els 129.593,21 € que ja hem sumat adés per l'inici del curs: 893.291,52 €.
- Un marge de cobertura per a incidències durant l'exercici, que sembla raonable fixar en 400.000,00 €.

Amb tots aquests efectes, el capítol 1 del proper exercici hauria d'estar dotat amb un mínim de 74.143.664,38 €, la qual cosa suposa un increment de 2.207.145,54 €.

Aquestes quantitats no recullen l'increment del 2,30% pendent d'autoritzar a la Comunitat Valenciana. Si aquest increment s'autoritza, la previsió de despesa per a 2020 seria de 73.591.058,77 €, i la de 2021 pujaria a 75.848.968,66 €.

A la vista que la Generalitat vol extreure 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 2021, encara que es tingues finançament amb recursos propis procedents de l'estalvi, podria tenir que ser expressament autoritzada per la CHME a través de la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital (CIUCSD).*

Assenyalem un últim factor a tenir a compte. La insuficient taxa de reposició d'efectius ha generat un bloqueig en la promoció del PDI. Atenent a la possibilitat legal de que la taxa de reposició se "transferisca" entre diferents administracions, la Universitat Politècnica de València va cedir part de la seua taxa a l'UJI. Aquesta acció, però, està pendent d'autorització per la Direcció General de Costos de Personal. Si l'acció s'implementa, el ritme de promocions s'intensificarà al llarg de l'any, amb un impacte que podria estimar-se en uns 700.000,00 € en 2022. L'impacte en 2021 seria menor en la mesura que els processos de promoció han de seguir un procediment que no és immediat.

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 2020 preveia una despesa corrent total de 22.012.671,44 € 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.

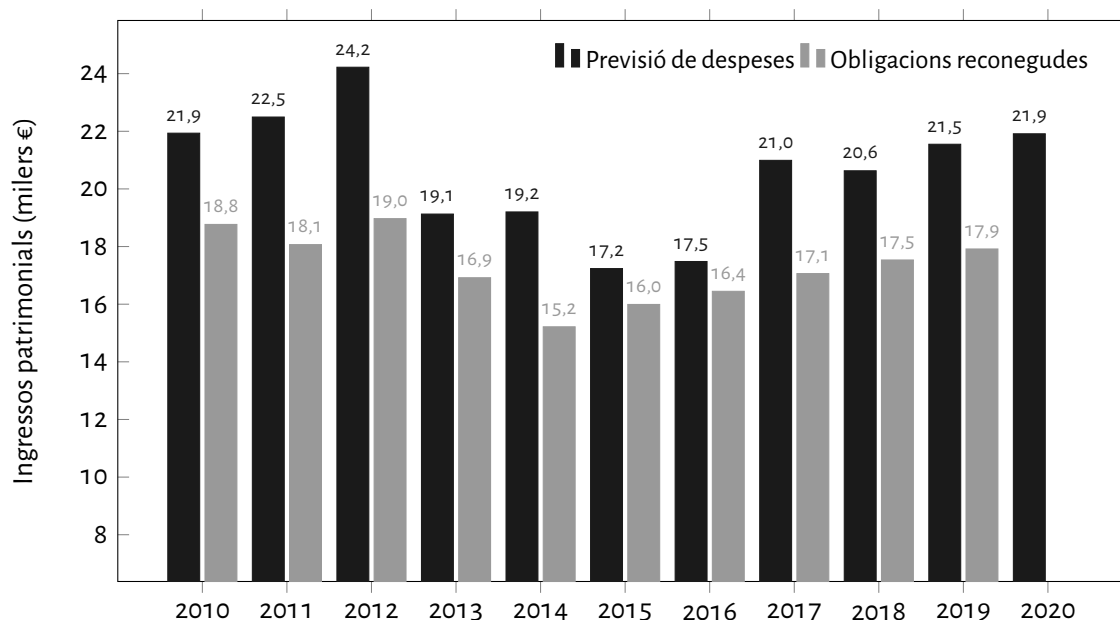


Figura 4.2: Despesa corrent (capítol 2).

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:

- El contracte de neteja ordinària augmenta lleugerament, amb una previsió de despesa de 2.000.000,00 € per a 2021. A aquesta quantitat cal sumar la neteja vertical amb un cost anual de 207.351,09 €. El cost total de la neteja puja, per tant, a **2.207.351,09 €**, quan va ser de 2.158.926,19 € en 2020. Assenyallem que el cost de la neteja podria ser superior per les necessitats especials que genera la pandèmia de la COVID-19. Aquest cost superior podria imputar-se, però, als fons finalistes relacionats amb la gestió de la crisi sanitària.
- Els manteniments i serveis que gestiona l'Oficina Tècnica d'Obres i Projectes experimenten una nova pujada per la posada en marxa de noves instal·lacions i el perllongat període en el que la inversió s'ha mantingut en nivells mínims. El contractes de manteniment i conservació tenen un cost anual d'uns 4 milions, amb el següent que es recull en la taula 4.1.

Només cridem l'atenció sobre el fet que el cost del contracte de trasllat de mobiliari desapareix perquè el contracte d'obra civil que es licitarà en 2021 integra aquestes prestacions.

- El cost energètic té un comportament molt difícil de preveure, especialment amb la situació creada per la pandèmia. La previsió que fem, no obstant, és d'estabilitat, mantenint en 2.500.000,00 € el crèdit per a energia elèctrica per a 2020. La previsió de despesa en gas queda en el mateix import que en 2020, és a dir, en 300.000,00 €. Les partides destinades a aigua augmenten lleugerament, passat de 120.000,00 € en 2020 a 145.000,00 € en 2021. El cost total d'aquests tres subministraments s'estima en **2.945.000,00 €**, per la qual cosa hi ha un augment en la previsió de cost de 25.000,00 €.

Taula 4.1: Detall dels contractes de manteniment del campus finançats amb pressupost de serveis centrals.

Servei	2020	2021	Increment
Climatització i ventilació	899.269,64 €	943.660,10 €	44.390,46 €
Instal·lacions elèctriques	781.303,85 €	840.133,81 €	58.829,96 €
Fontaneria, sanejament, gas i aire comprimit	522.338,88 €	544.996,89 €	22.658,01 €
Obra civil	560.606,13 €	861.036,00 €	300.429,87 €
Jardineria (amb supervisió)	292.701,86 €	342.351,60 €	49.649,74 €
Aparells elevadors	117.790,32 €	138.918,50 €	21.128,18 €
Audiovisuals	209.330,00 €	161.535,00 €	-47.795,00 €
Envans modulars	61.052,79 €	59.853,44 €	-1.199,35 €
Portes automàtiques	35.521,68 €	35.521,68 €	0,00 €
Instal·lacions contra incendis	48.979,25 €	48.979,25 €	0,00 €
Sistema de gestió d'energia	32.031,18 €	34.853,51 €	2.822,33 €
Coordinació de seguretat contractes	15.826,80 €	15.826,80 €	0,00 €
Trasllat de mobiliari i preparació espais	109.916,40 €	0,00 €	-109.916,40 €
Distribució de senyal per cable	12.342,00 €	12.342,00 €	0,00 €
Total	3.699.010,78 €	4.040.008,58 €	340.997,80 €

- La previsió de despesa per a tributs queda es **7.150,00 €**, una quantitat molt inferior al que pagàvem fins que es va reconèixer l'exempció de l'IBI a la Universitat.
- La telefonia segueix presentant un comportament estable i la previsió de despesa és de **245.871,35 €**, quan en 2020 estava fixada en 91.119,31 €, una augment de 154.752,04 € per a finançar una inversió que transforme els serveis de veu actuals per tecnologia VOIP.
- La seguretat del campus i de les instal·lacions universitàries a la ciutat té un cost anual **1.043.605,02 €**, sense variació respecte de l'any 2020.
- L'Oficina de Prevenció i Gestió Mediambiental gestiona una sèrie de contractes relacionats amb el centre mèdic, la seguretat alimentària, el control microbiològic, la medicina del treball i les revisions ginecològiques, amb un cost total per a 2021 de **229.250,00 €**, quan en 2020 era de 229.250,00 €. La despesa que gestionarà l'OPGM, no obstant, serà sensiblement superior si tenim en compte els contractes que aniran a càrrec dels fons específics per a la gestió de la COVID-19.
- Finalment, assumptes generals gestiona assegurances diverses, amb un cost total previst que passa de 114.500,00 € a **145.927,40 €**.
- El correu postal i transport de correu té una previsió de cost anual de **52.000,00 €**.

Els serveis centrals de l'UJI tenen una previsió de despesa conjunta de **11.209.138,14 €** en capítol 2 per a 2020, quan en 2019 la despesa prevista era de 10.601.872,90 € (increment de 607.265,24 €). Hem experimentat, aleshores, un increment que confirma la tendència a l'augment del cost dels serveis i subministraments dels serveis centrals observada en els darrers dos anys.

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. Aquests línies pressupostàries recullen tota o gran part de la capacitat de

despesa d'eixes unitats agrupada en el capítol 2. En el pressupost inicial i al llarg de l'exercici aquesta capacitat 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 de 12.191.549,55 €.

La quantitat que venia distribuint-se als departaments mitjançant el pla estratègic, s'assigna des de 2020 amb un sistema de consecució d'objectius basat en un conjunt d'indicadors simplificat. Encara que en aquest document suposem que tot, excepte les adquisicions bibliogràfiques, està en capítol 2, els departaments podran fer una distribució per capítols distinta en la confecció del pressupost inicial, de manera que es puguin planificar altres despeses, com ara les de material inventariable o les despeses financeres. La quantitat a repartir en 2021 entre departaments en capítol 2 ascendeix a 850.656,59 €. Aquesta quantitat es complementa amb 122.000,03 € de capítol 6 per a adquisicions bibliogràfiques, fent un total de 972.656,62 €. És una partida que experimenta un increment significatiu, ja que estava fixada en 870.052,74 € en 2020.

En el cas dels centres amb docència de grau i postgrau hi ha un repartiment de 286.861,07 €, que ara consignem en el capítol 2, però que podrien redistribuir-se entre aquest i altres capítols en el pressupost inicial.

Finalment, en el cas dels instituts es repartirà un import total de 205.311,92 €, que també assignem inicialment al capítol 2, però que podria distribuir-se en diferents capítols ja en el pressupost inicial.

Davant un escenari tant complex i variable com l'actual, hem considerat adient dotar-nos d'un fons de contingència amb una dotació sensiblement superior al que ha estat habitual en els darrers anys: 600.000,00 €.

4.2.3 Previsió total de despesa corrent

La despesa corrent total prevista en aquestes línies és de **23.400.687,69 €**, és a dir, experimenta un increment de 1.388.016,25 €. Recordem que part d'aquest import podria distribuir-se entre aquest i altres capítols, a criteri dels departaments, centres i instituts de recerca, la qual cosa reduirà molt aquesta diferència en el pressupost inicial. També cal destacar que s'ha incrementat sensiblement la quantitat destinada a contingències.

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

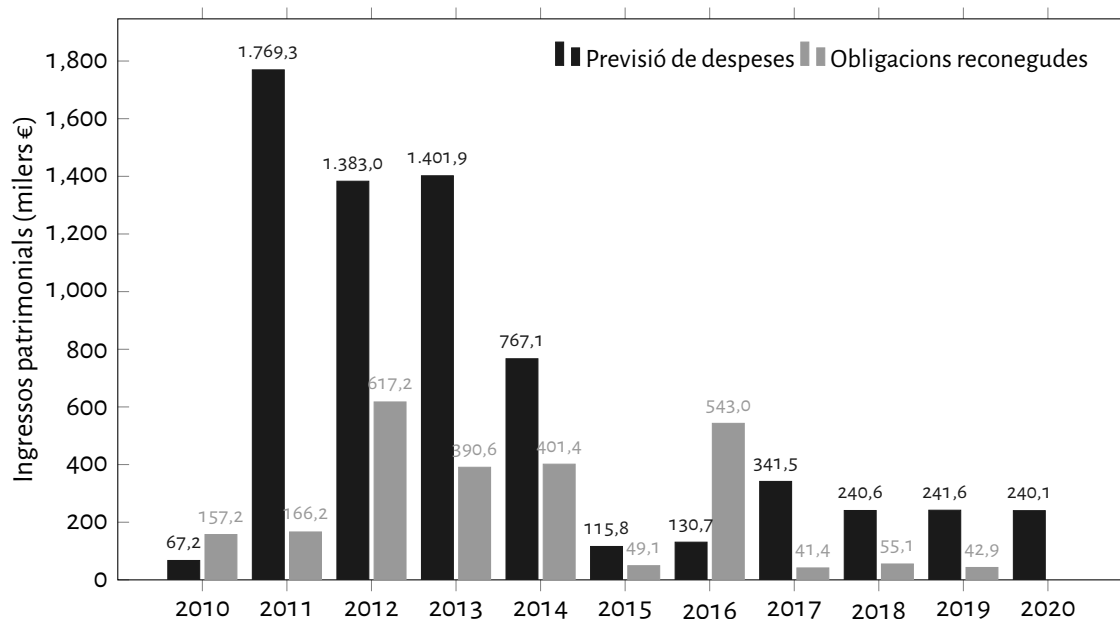


Figura 4.3: Despesa financera (capítol 3).

La principal font de despesa financera és el pagament d'interessos per endarreriments en el reintegrament de subvencions que l'agent concedent 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, amb una aplicació dels criteris d'eligibilitat que no sempre compartim. De vegades, les auditories es realitzen anys després de finalitzat el projecte, per la qual cosa es generen interessos de demora importants.

També s'inclou en aquest apartat una sèrie de despeses d'escassa quantia individual per comissions bancàries (que en pressupost inicial es pot veure incrementada amb la distribució que els departaments, centres i instituts facen de la quantitat que tenen assignada en el capítol 2 en aquest moment). 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 durant anys ho ha fet 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" corresponent a la mensualitat ordinària i es pot cobrar sense costos addicionals si esperem tres mesos, però qualsevol 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, la 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 els darrers mesos s'ha produït un canvi de comportament en la modalitat de pagament. Per una banda, es va implantar un mecanisme pel que hem de manifestar les necessitat de tresoreria i la liquidat es facilita a un mes vista. Per altra banda, la forta injecció de liquidat experimentada per la Generalitat pels diferents programes relacionats amb la COVID ha generat un increment de la nostra tresoreria. Cridem l'atenció sobre aquests fets per la seua excepcionalitat, però treballem suposant que el marc per al proper any serà semblant al dels anteriors.

En 2020 es va preveure una despesa de 200.000,00 € en costos financers i la proposta és mantenir aquest estimació per a 2021. Hi ha dos factors a tenir en compte:

- Reduir més aquesta partida suposa entrar en un escenari de major risc en cas d'augment dels interessos o dels endarreriments de la Generalitat que ens obliguen a avançar les disposicions de diners.
- Les entitats financeres estan començant a aplicar interessos als dipòsits bancaris (entre el 0,40% i el 0,50%), la qual cosa generarà una nova despesa per la gestió de la tresoreria.

Pel que hem dit, el capítol 3 mantindrà la previsió en el mateix nivell que l'any passat. A la vista de la previsió inicial en serveis centrals i altres unitats diferents del departaments, centres i instituts, l'import previst és de **229.442,90 €**.

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 **244.000,00 €**.

Enguany es farà una acció singular amb una transferència a la Fundació Germà Colón per a restablir una situació generada pels dèficits dels darrers exercicis: el patrimoni de la fundació no pot estar per baix de la dotació fundacional. Superarem aquesta situació amb una transferència per a la que reservem 2.000,00 €.

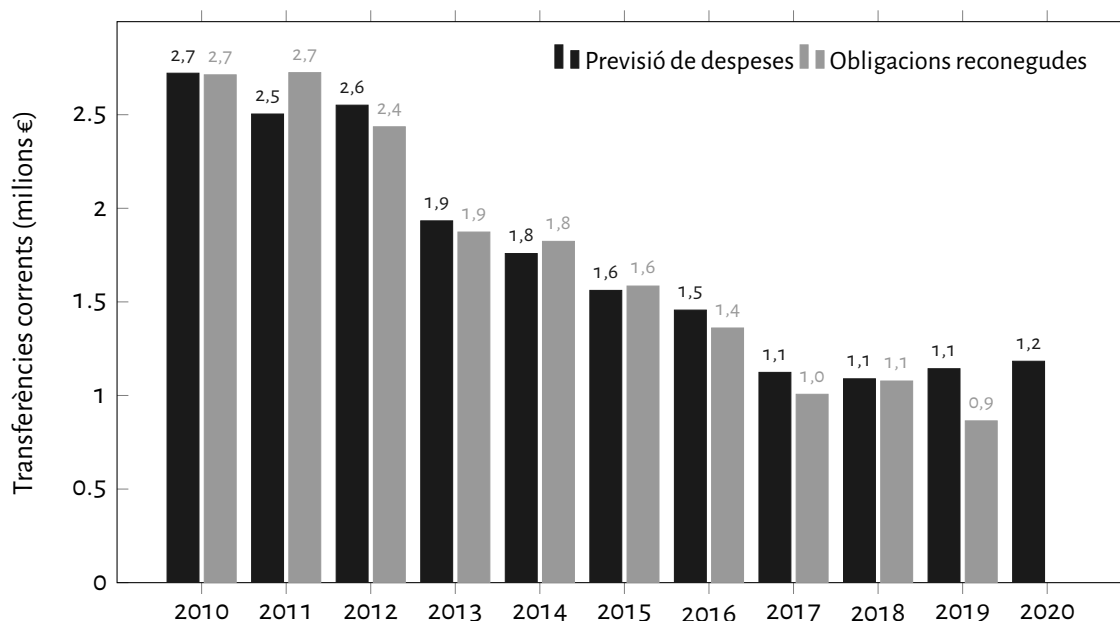


Figura 4.4: Despesa en transferències corrents (capítol 4).

Hi ha també una part de la despesa destinada a premis (del Consell Social i de poesia) amb un import total de **31.300,00 €**.

La resta, fins arribar a **1.141.485,93 €**, 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

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 incloem una inversió amb fons propis en el pressupost inicial. 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 i que estimem en 4,5 milions per a 2021.

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 2021, s'estima en **2.496.726,82 €**, quan en 2020 es preveia una inversió total de **2.599.646,45 €**.

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

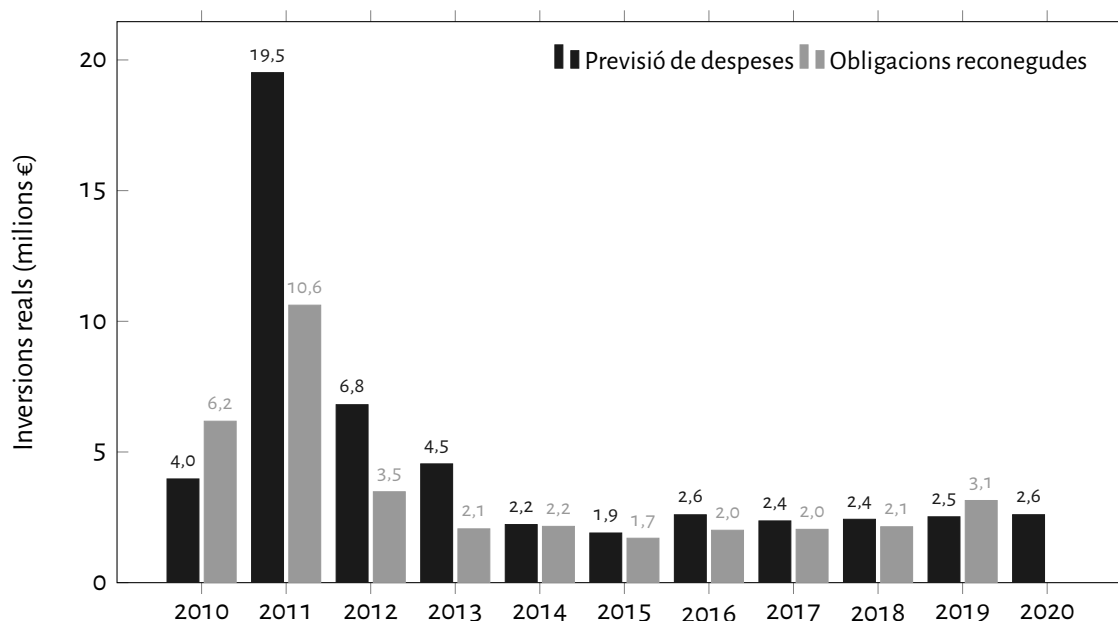


Figura 4.5: Inversions reals (capítol 6).

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.

Atès que disposar de liquidat passa a tenir un cost i que l'amortització progressiva dels préstecs obliga a consignar una partida de despesa en capítol 9, en el darrer trimestre de 2020 hem procedir a amortitzar per complet el préstec de més import: el que estava vinculat al finançament d'Espaitec 2. Això ha suposat la supressió de passius per un import de 1.088.819,88 € del balanç.

Aquesta és la relació de préstecs que estem tornant amb fons genèrics i el corresponent saldo en 2021:

- Préstec INNPLANTA 2010 per al Centre d'intercanvi del coneixement: 69.316,09 €.
- Infraestructura FEDER 2013: 248.420,17 €.

És a dir, la Universitat ha de tornar, amb esforç propi, un total de 317.745,26 €.

La quantitat a tornar en 2021 és de **72.526,75 €**.

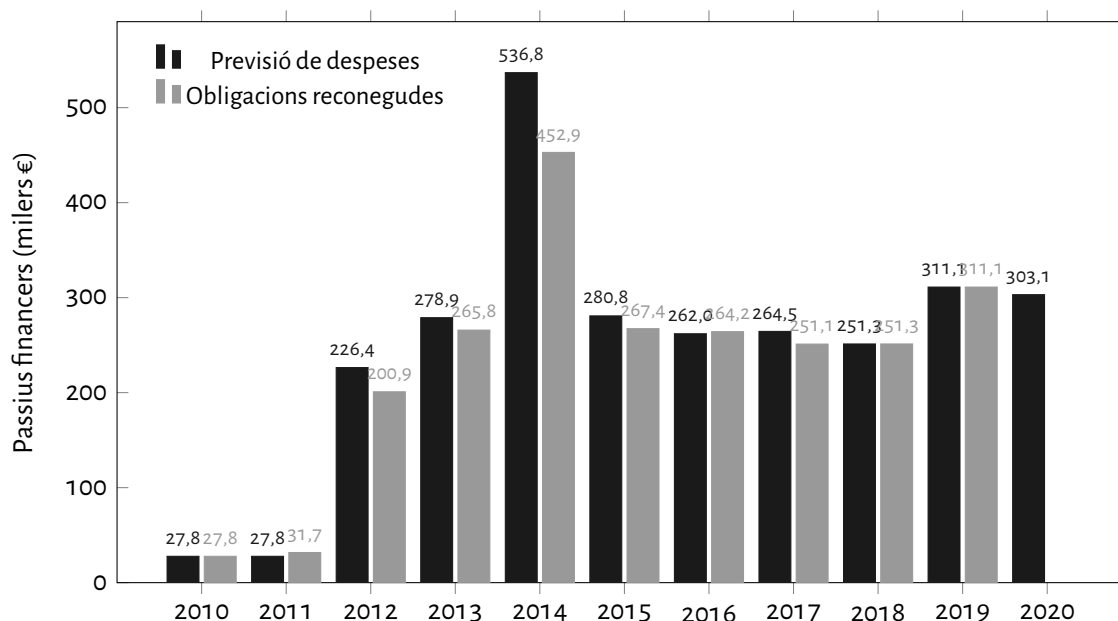


Figura 4.6: Despesa en passius financers (capítol 9).

4.8 Resum

Les despeses previstes ascendeixen a **103.233.837,67 €** i es resumeixen en la taula 4.2³. Aquesta previsió de despesa ha d'estar suportada per uns ingressos estimats de **103.226.605,93 €**, per la qual aquestes línies fixen un pressupost que està bàsicament equilibrat, pendent únicament de la concreció última de certs imports i d'altres ajustos menors.

Capítol	2020	2021	Diferència
1 Despeses de personal	74.935.101,27 €	75.848.968,66 €	913.867,39 €
2 Despeses corrents	22.012.671,44 €	23.400.687,69 €	1.388.016,25 €
3 Despeses financeres	240.082,05 €	229.442,90 €	-10.639,15 €
4 Transferències corrents	1.182.785,93 €	1.141.485,93 €	-41.300,00 €
6 Inversions reals	2.599.646,45 €	2.496.726,82 €	-102.919,63 €
8 Actius financers	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
9 Passius financers	303.134,12 €	72.526,75 €	-230.607,37 €
Total	101.174.421,26 €	103.233.837,67 €	2.059.416,41 €

Taula 4.2: Resum de la previsió de despesa per capítols.

³Com hem assenyalat abans, l'assignació als capítols 2, 3, 4 i 6 és provisional, ja que els departaments, centres i instituts poden assignar als capítols 3, 4 i 6 partides que hem consignat de moment en el capítol 2. En la columna de 2020 es pot veure la distribució inicial real, mentre que en la columna de 2021 hi ha un excés en el capítol 2 que es transferirà als capítols 3, 4 i 6, donant valors que probablement seran comparables als de 2020.

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.

Les línies del pressupost de la Generalitat, juntament amb transferències no finalistes que també es concedeixen directament a la Universitat Jaume I, es detallen en l'apèndix A agrupades per seccions, serveis, centres gestors i programes, o per seccions, entitats concedents i programes.

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

La línia finalista T7867000 del pressupost de la Generalitat, dotada amb 4,5 milions d'euros es dedica al finançament de la construcció i equipament de la segona fase de l'edifici de la FCS. Amb aquest fons es podrà executar per complet el contracte actual i es podrà licitar una nova etapa en la construcció de l'edifici, que ara es centrarà en l'adequació dels interiors dels mòduls 4 i 5.

5.2 El Menador Espai Cultural

La gestió conjunta del Menador Espai Cultural entre UJI i Ajuntament es finança a través d'un conveni. 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 recupera la subvenció finalista de **24.000,00 €** (línia S2605000 de pressupost de la Generalitat, "Foment activitats universitàries per a majors") que no va figurar al pressupost de la Generalitat per a 2020 i reapareix en el de 2021.

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 l'estudiantat.

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. 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) i T5770000, "Amortització capital pla d'inversions" (capítol 7) permetran atendre els interessos (**107.355,00 €**) i amortitzacions de capital (**1.428.782,00 €**).

6 | Conclusions

En 2021, els ingressos econòmics per a despesa genèrica que es deriven del projecte de pressupost de la Generalitat experimenten un empitjorament al ser difícil de traçar el CNEA i semblar haver minvat, cas d'estar integrat en la transferència ordinària, respecte del rebut finalment en 2020.

L'anualitat del conveni de deute antic, que figura en el projecte de pressupost de la Generalitat parcialment i que es complementa avançant la resta a un pagament a finals de 2020, genera un xicotet augment del marge per a suportar despesa, fet que hem aprofitat principalment per dotar el fons de contingència amb un import major. Però l'única manera de no aplicar retallades en 2021 ha passat per consignar la diferència respecte del que hem rebut en 2020 per CNEA, tot i que caldrà reivindicar-la davant la Conselleria.

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 faria molt difícil arribar a 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.

A | **Línies pressupostàries de la Generalitat de concessió directa a la Universitat Jaume I**

Presentem les línies de concessió directa recollides en el projecte de pressupost de la Generalitat. Es presenten agrupades per seccions i, dins d'aquestes, per serveis i centre gestors o entitats concedents.

05: Presidència de la Generalitat

02: Secretaria Autonòmica de Presidència

03: Direcció General de Coordinació del Diàleg Social

112.30: Coordinació del Diàleg Social

Línia S0946000: Difusió, sensibilització i investigació en matèria d'ODS Import: 20.000,00 € (d'un total de 100.000,00 €)

Descripció: 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

03: Secretaria Autonòmica de Prospectiva i Comunicació

02: Direcció General d'Anàlisi i Polítiques Públiques

111.40: Anàlisi i Polítiques Públiques

Línia S0890000: Anàlisi i impuls a la cultura de l'avaluació de les polítiques públiques Import: 30.000,00 € (d'un total de 150.000,00 €)

Descripció: Col·laborar amb les universitats públiques valencianes per a l'impuls d'activitats d'investigació orientades al disseny, anàlisi i avaluació de les polítiques públiques, com a ferramenta per a la millora de l'eficàcia i eficiència de la gestió pública facilitant la presa de decisions basades en l'evidència. Tot això en el context de facilitar bases per a prioritzar o reorientar els recursos públics cap a mesures derivades de la situació d'emergència sanitària, econòmica i social i de l'acord de reconstrucció

05: Secretaria Autonòmica de Promoció Institucional i Cohesió Territorial

03: Direcció General de l'Agenda Valenciana Antidespoblament

125.20: Agenda Valenciana Antidespoblament

Línia S0732000: Càtedra interuniversitària per a la lluita contra el despoblament (Càtedra Avant) Import: 10.000,00 € (d'un total de 50.000,00 €)

Descripció: Col·laboració per a l'estudi, anàlisi i investigació del despoblament en la CV

06: Hisenda i Model Econòmic

03: Secretaria Autonòmica de Model Econòmic i Finançament

03: Direcció General de Model Econòmic, Finançament Autonòmic i Polític Financera

615.30: Model Econòmic

Línia S1248000: 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. Import: 50.000,00 € (d'un total de 210.000,00 €)

Descripció: Col·laborar amb les 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 arreplegats en el Document d'Elx, aprovat pel Consell, i en el marc del Pla d'Acció per a la Transformació del Model Econòmic 2027.

07: Justícia, Interior i Administració Pública

00132: Agència Valenciana de Seguretat i Resposta a les Emergències

221.10: Emergències, Protecció Civil i Extinció d'Incendis

Línia S7044000: Conveni Universitat Jaume I Models Matemàtics Import: 17.410,00 €
Descripció: Investigació

02: Secretaria Autonòmica de Justícia i Administració Pública

02: Direcció General de Reformes Democràtiques i Accés a la Justícia

112.70: Reformes Democràtiques i Accés a la Justícia

Línia S7940000: Conveni amb les Universitats públiques de la Comunitat Valenciana Import: 75.000,00 € (d'un total de 300.000,00 €)

Descripció: Finançar en 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 sobre legitimitat de justícia penal i l'impacte de l'accés a la justícia en les víctimes i els grups vulnerables en la Comunitat Valenciana i, així mateix, en matèria d'assistència jurídica gratuïta, mediació, assistència a les víctimes del delictes i del terrorisme i instruments que aprofundisquen en el desenrotllament democràtic i en la promoció de drets.

08: Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat

01: Sotssecretaria

01: Sotssecretaria

511.10: Direcció i Serveis Generals

Línia S4818000: Convenis pràctiques formatives i foment d'estudis Import: 66.960,00 € (d'un total de 756.980,00 €)

Descripció: Realització de pràctiques i foment d'estudis.

09: Educació, Cultura i Esport

03: Secretaria Autonòmica de Cultura i Esport

01: Direcció General de Cultura i Patrimoni

454.10: Promoció Cultural, Patrimoni Artístic i Museus

Línia S8600000: Activitats de difusió i transmissió de la Cultura per les Universitats Públiques Valencianes Import: 73.399,00 € (d'un total de 500.000,00 €)

Descripció: Col·laborar en el finançament de les activitats de difusió i transmissió de la Cultura, realitzades per les Universitats Públiques de la C.V.

10: Sanitat Universal i Salut Pública

02: Secretaria Autonòmica de Salut Pública i del Sistema Sanitari Públic

91: Direcció General d'Assistència Sanitària

412.22: Assistència Sanitària

Línia T0474000: Universitat Jaume I de Castelló Import: 100.000,00 €

Descripció: Col·laborar amb la Universitat per a la utilització de les institucions sanitàries en programes de investigació i docència

11: Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

00031: Labora Servei Valencià d'Ocupació i Formació

322.59: Administració i Coordinació General

Línia S7995000: Col·laboració en el desenrotllament "PLA AVALEM TERRITORI" Import: 50.000,00 €
(d'un total de 300.000,00 €)

Descripció: Col·laboració en el desenrotllament i manteniment d'un laboratori territorial d'ocupació orientat al disseny, seguiment i avaluació de les estratègies territorials en el marc del Pla Avalem Territori.

02: Secretaria Autonòmica d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Consum

01: Direcció General d'Emprendedoria i Cooperativisme

322.55: Promoció de l'Emprendedoria, Cooperativisme i Economia Social

Línia S0555000: Difusió d'experiències d'Economia Social Import: 70.000,00 €

Descripció: Difondre experiències d'Economia Social

Línia S7864000: Campus de l'Emprendedoria Innovadora Import: 85.000,00 € (d'un total de 490.000,00 €)

Descripció: Exercici d'activitats formatives i d'investigació orientades cap al coneixement i difusió permanent de l'emprenedoria i l'innovació com a element coadjuvant per a la creació d'ocupació.

Línia S0553000: Laboratoris de Transformació Social i Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS)
Import: 20.000,00 € (d'un total de 130.000,00 €)

Descripció: Mesura i desenvolupament d'indicadors per a avaluar la implantació dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) en les empreses Valencianes i desenvolupament d'accions de foment per a la transformació social de les empreses.

12: Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica

01: Sotssecretaria

01: Sotssecretaria

711.10: Direcció i Serveis Generals

Línia S8153000: Convenis ajudes a estudiants en pràctiques, investigació i documentació d'estudis Import: 15.000,00 € (d'un total de 190.720,00 €)

Descripció: Realització de practiques, treballs d'investigació i foment d'estudi

02: Secretaria Autònoma d'Agricultura i Desenvolupament Rural

02: Direcció General de Desenvolupament Rural

542.20: Desenvolupament Rural, Qualitat, Producció Ecològica, I+D+i

Línia S8684000: Conveni per a l'estudi sobre la mobilitat a demanda en les poblacions rurals. Import: 20.000,00 €

Descripció: Realitzar un estudi sobre la mobilitat a demanda en les poblacions rurals.

03: Secretaria Autònoma d'Emergència Climàtica i Transició Ecològica

03: Direcció General de l'Aigua

512.10: Gestió i Infraestructures de Recursos Hidràulics, Sanejament i Depuració d'Aigües

Línia S8160000: Projectes investigació aplicada a recursos hídrics Import: 40.000,00 € (d'un total de 200.000,00 €)

Descripció: Realització d'estudis i treballs especialitzats relatius a la investigació aplicada a recursos hídrics

14: Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica

01: Sotssecretaria

01: Sotssecretaria

431.30: Direcció i Serveis Generals

Línia S1714000: Convenis pràctiques formatives i foment d'estudis Import: 27.300,00 € (d'un total de 152.100,00 €)

Descripció: Realització de pràctiques i foment d'estudis

02: Direcció General de Coordinació Institucional de la Vicepresidència Segona

431.70: Coordinació i Avaluació

Línia S1715000: Càtedra de nova transició verd Import: 35.000,00 € (d'un total de 175.000,00 €)

Descripció: Estudi reflexió i disseny de polítiques públiques per a la nova transició verda del sistema econòmic, productiu, energètic i social valencià

03: Secretària Autònoma d'Arquitectura Bioclimàtica i Sostenibilitat Energètica

02: Direcció General d'Innovació Ecològica en la Construcció

431.60: Innovació Ecològica en la Construcció

Línia S1757000: Càtedra Arquitectura Circular Import: 30.000,00 €

Descripció: Conveni amb la Universitat Jaume I amb l'objecte d'ampliar les activitats de formació, investigació i difusió en matèria de transformació de l'entorn construït cap a un model circular d'acord amb les directives europees d'aprofitament i ús eficient de recursos l'any 2021.

16: Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives

00020: Institut Valencià de la Joventut

Línia S6044000: Joventut, intervenció en el territori Import: 20.000,00 €

Descripció: Col·laborar amb el grup d'investigació DESIRES, Sociològia i Metodologies d'Investigació Social. Desigualtats i Resistències, en anàlisi i investigacions sobre la joventut.

Línia S6044000: Joventut, intervenció en el territori Import: 20.000,00 €

Descripció: Col·laborar amb el grup d'investigació DESIRES, Sociològia i Metodologies d'Investigació Social. Desigualtats i Resistències, en anàlisi i investigacions sobre la joventut.

02: Secretaria Autonòmica d'Igualtat i Diversitat

01: Direcció General de l'Institut Valencià de Les Dones

323.10: Igualtat de Gènere

Línia S5238000: Conveni Universitats Públiques sobre Perspectiva de Gènere Import: 25.000,00 € (d'un total de 125.000,00 €)

Descripció: Subscripció de convenis de col·laboració amb les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana en matèria d'incorporació de la perspectiva de gènere de forma transversal.

02: Direcció General d'Igualtat en la Diversitat

313.80: Igualtat en la Diversitat

Línia S5166000: Universitats Públiques Programes Igualtat en la Diversitat Import: 50.000,00 € (d'un total de 250.000,00 €)

Descripció: Foment dels valors de la diversitat com a eina de cohesió i enriquiment social en l'àmbit universitari.

04: Secretaria Autonòmica de Planificació i Organització del Sistema

03: Direcció General de l'Institut Valencià de Formació, Investigació i Qualitat Dels Serveis Socials

311.40: Institut Valencià de Formació, Investigació i Qualitat Dels Serveis Socials

Línia S1137000: Creació de la Càtedra Interuniversitària "Sistema Públic Valencià de Servicis Socials".

Import: 6.000,00 € (d'un total de 30.000,00 €)

Descripció: Formar, investigar, innovar i difondre, entre l'alumnat universitari, continguts relacionats amb el nou model de Servicis Socials de la Comunitat Valenciana i la seua millora contínua posat en marxa a partir de la Llei 3/2019, de Servicis Socials Inclusius de la Comunitat Valenciana.

Línia S5178000: Foment de la investigació a Servicis Socials de la Comunitat Valenciana Import: 60.000,00 €

(d'un total de 300.000,00 €)

Descripció: Subvencionar a les Universitats de Valencia-Estudi General, Politècnica de València, Alacant, Miguel Hernández d'Elx, i Jaume I de Castelló, per a la investigació a Servicis Socials de la Comunitat Valenciana

17: Acadèmia Valenciana de la Llengua

01: Acadèmia Valenciana de la Llengua

00: Acadèmia Valenciana de la Llengua

541.10: Investigació i Normalització Lingüística de l'Idioma Valencià

Línia S7172000: Promoció d'activitats culturals relacionades amb la llengua, la literatura i la cultura valenciana Import: 3.000,00 € (d'un total de 12.000,00 €)

Descripció: Donar suport a l'organització d'activitats acadèmiques i culturals relacionades amb la llengua, literatura i cultura valenciana en les universitats públiques valencianes.

21: Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital

00131: Agència Valenciana de la Innovació

Línia S0648000: Parcs Científics de la Comunitat Valenciana. Foment de l'emprenimiento innovador

Import: 350.000,00 € (d'un total de 1.750.000,00 €)

Descripció: (FGUJI) Actuacions i projectes dels Parcs Científics de la Comunitat Valenciana per a impulsar la transferència de coneixement i tecnologia entre Universitat- Empresa i recolzar l'emprenimiento innovador

Línia S0702000: Inversions per al manteniment, desenrotllament o creació d'unitats científiques de transferència del coneixement cap a l'empresa Import: 250.000,00 € (d'un total de 2.225.000,00 €)

Descripció: (INAM) Manteniment, desenrotllament o creació d'unitats científiques d'innovació empresarial

02: Secretaria Autonòmica d'Universitats i Investigació

01: Direcció General de Ciència i Investigació

542.50: Investigació, Desenvolupament Tecnològic i Innovació (I+D+i)

Línia S8726000: Convenis universitats públiques doctorats en empreses Import: 200.000,00 € (d'un total de 1.000.000,00 €)

Descripció: Complir els convenis de col·laboració amb les universitats públiques de la Comunitat Valenciana per a afavorir la realització de tesis doctorals en empreses

02: Direcció General d'Universitats

422.60: Universitat i Estudis Superiors

Línia S2605000: Foment activitats universitàries per a majors Import: 24.000,00 € (d'un total de 120.000,00 €)

Descripció: Col·laborar en el finançament d'activitats universitàries dirigides a persones majors de 55 anys.

Línia T0097000: Transferència corrent a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana Import: 71.406.580,00 € (d'un total de 755.751.550,00 €)

Descripció: Finançar les despeses de personal i funcionament de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Línia T1835000: Despeses financeres pla finançament inversions Import: 107.355,00 € (d'un total de 6.788.530,00 €)

Descripció: Transferència a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana per a fer front a despeses financers derivades de les operacions de crèdit autoritzades per al finançament del Pla d'Inversions.

Línia T4450000: Transferència a Consells Socials universitats públiques de la Comunitat Valenciana Import: 50.000,00 € (d'un total de 250.000,00 €)

Descripció: Finançament de les despeses de personal i funcionament dels Consells socials de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Línia T7404000: Convenis de finançament de despesa corrent Import: 5.745.209,90 € (d'un total de 56.864.110,00 €)

Descripció: Transferència a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana per a fer front de les despeses derivats dels convenis de finançament de despeses corrents.

Línia T5770000: Amortització capital Pla d'Inversions Import: 1.428.782,00 € (d'un total de 2.961.960,00 €)

Descripció: Transferència a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana per a fer front a les amortitzacions de capital derivades de les operacions de crèdit autoritzades per al finançament del Pla d'Inversions.

Línia T7867000: Finançament inversions Facultat de Ciències de la Salut Universitat Jaume I Import: 4.500.000,00 €

Descripció: 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.

03: Secretaria Autònoma d'Innovació i Transformació Digital

01: Direcció General de Innovació

542.60: Desenvolupament Tecnològic i Innovació

Línia S0390000: Càtedra d'innovació ceràmica ciutat de Vila-real Import: 15.000,00 €

Descripció: Realització d'activitats relacionades amb la docència, la investigació, la difusió del coneixement i innovació sobre el sector

Línia S8378000: Ajudes per a activitats d'impuls de l'esperit innovador en l'alumnat universitari. Import: 35.000,00 € (d'un total de 175.000,00 €)

Descripció: Ajudes a projectes d'innovació que fomenten l'esperit innovador en l'alumnat universitari

03: Direcció General per a la Lluita Contra la Bretxa Digital

121.50: Lluita Bretxa Digital

Línia S8371000: Convenis amb les universitats públiques valencianes per al finançament d'una xarxa de càtedres sobre la bretxa digital Import: 30.000,00 € (d'un total de 150.000,00 €)

Descripció: 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.

22: Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica

02: Secretaria Autònoma de Participació i Transparència

01: Direcció General de Participació Ciutadana

112.90: Participació Ciutadana

Línia S8050000: Foment de les activitats de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana en matèria de participació ciutadana Import: 15.000,00 € (d'un total de 110.000,00 €)

Descripció: Finançar programes i activitats de les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana que tinguin per objecte la investigació, promoció i la difusió de la participació ciutadana

02: Direcció General de Transparència, Atenció a la Ciutadania i Bon Govern

121.10: Transparència i Atenció a la Ciutadania

Línia S8333000: Foment de les activitats de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana en matèria de transparència i bon govern Import: 40.000,00 € (d'un total de 200.000,00 €)

Descripció: 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

03: Secretaria Autonòmica de Cooperació i Qualitat Democràtica

01: Direcció General de Cooperació Internacional Al Desenvolupament

134.10: Cooperació Internacional al Desenvolupament

Línia S6487000: Accions institucionals d'investigació i formació Import: 130.000,00 € (d'un total de 650.000,00 €)

Descripció: Subvencionar projectes de formació i investigació en temes relacionats amb la cooperació al desenvolupament.

Línia S8321000: Càtedra de Cooperació i desenvolupament Sostenible Import: 30.000,00 € (d'un total de 150.000,00 €)

Descripció: L'objecte de la Càtedra és promoure i fomentar un sistema integrat d'activitats d'investigació, formació, informació i documentació en el camp del desenvolupament sostenible en l'àmbit de de l'Agenda 2030 de Nacions Unides i afavorir la col·laboració entre els departaments de la Universitat i altres institucions, facilitant la col·laboració entre investigadoren particular fomentant la cooperació Nord-Sud, Sud-Sud i triangular