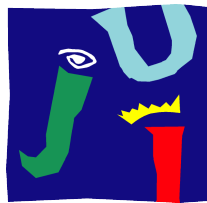


Línies pressupostàries per a l'exercici 2024

Criteris i condicionants per a la confecció del pressupost

Gerència

Vicerectorat de Planificació Econòmica i Estratègica



**UNIVERSITAT
JAUME·I**

Índex

1	Introducció	1
2	Alguns elements de context	3
2.1	Les transferències de la Generalitat	3
2.1.1	La necessitat de disposar d'instruments de programació i finançament pluriennals	3
2.1.2	Diferències entre previsions inicials i definitives en les transferències de 2023 .	4
2.1.3	Qualitat de la informació disponible respecte de les transferències de la Generalitat previstes per a 2024	6
2.2	La reducció de les taxes	6
2.3	El CNEA	7
2.4	El creixement de costos de personal	9
2.4.1	Els augments de retribucions dels treballadors públics	9
2.4.2	Creixement vegetatiu	9
2.4.3	Els programes de productivitat del PDI: El incentius autonòmics i el sistema propi d'incentius del PDI	9
2.4.4	El conveni col·lectiu	9
2.5	El desplegament de la LOSU	10
3	Ingressos genèrics	11
3.1	El capítol 3: taxes i altres ingressos	11
3.1.1	L'article 3.0: venda de béns	11
3.1.2	L'article 3.1: prestació de serveis	11
3.1.3	L'article 3.4: tributs parafiscals	12
3.1.4	L'article 3.9: ingressos indeterminats	14
3.2	El capítol 4: les transferències corrents	14
3.2.1	La transferència genèrica	14
3.2.2	L'impacte de la inflació	15
3.2.3	La recuperació parcial del CNEA	15
3.2.4	La compensació per reduccions de taxes	15
3.2.5	La dotació per implementació del nou PPF	16
3.2.6	La compensació per l'increment salarial previst per a 2024	16
3.2.7	El conveni col·lectiu	16
3.2.8	La convergència a l'objectiu de finançament mínim de la LOSU	16
3.2.9	Conclusió	16
3.3	El capítol 5: els ingressos patrimonials	17
3.4	El capítol 8: Actius financers	17
3.5	Resum del ingressos genèrics	18

4	Despeses amb finançament genèric	19
4.1	El capítol 1: despeses de personal	20
4.2	El capítol 2: la despesa corrent	21
4.2.1	Despesa corrent gestionada des de serveis centrals	22
4.2.2	Assignació per a despesa corrent en la resta d'unitats	23
4.2.3	Encàrrecs a medis propis	24
4.2.4	Previsió total de despesa corrent	24
4.2.5	Cap a un canvi de model en el software de gestió de la Universitat	25
4.3	El capítol 3: les despeses financeres	25
4.4	El capítol 4: transferències corrents	26
4.5	El capítol 6: inversions reals	27
4.6	El capítol 9: passius financers	29
4.7	Resum	29
5	Principals despeses finançades amb ingressos finalistes	31
5.1	Construcció Centre Innovació Educativa i Tecnologies Digitals	31
5.2	El Menador Espai Cultural	31
5.3	Consell Social	31
5.4	Universitat de majors	32
5.5	Aportacions d'empreses i institucions	32
5.6	Suport financer de la Generalitat a activitats diverses	32

Índex de taules

1	Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023.	4
2	Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023 (estat actual).	5
3	Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023 (estat actual).	16
4	Estimació d'ingressos per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols. .	18
5	Cost dels manteniments.	22
6	Inversions finançades amb romanents.	28
7	Estimació de despeses per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols amb classificació pressupostària.	29
8	Estimació de despeses per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols amb classificació per naturalesa econòmica.	30

Índex de figures

1	Ingressos per venda de béns (article 3.0).	12
2	Ingressos per prestació de serveis (article 3.1).	12
3	Ingressos per tributs parafiscals (article 3.4).	13
4	Ingressos indeterminats (article 3.9).	14
5	Ingressos per transferències corrent ordinària (article 4.4).	15
6	Ingressos patrimonials (capítol 5).	17
7	Despeses de personal (capítol 1).	20
8	Despeses corrents (capítol 2).	22
9	Despeses financeres (capítol 3).	26
10	Transferències corrents (capítol 4).	27
11	Inversions reals (capítol 6, excloent 6.8 i incloent 6.8.6).	28
12	Passius financers (capítol 9).	29

1 | Introducció

Aquest document analitza el context economicofinancer i la història pressupostària recent per tal de presentar, a grans trets i amb la informació disponible fins a la data de la seua confecció (darrera setmana d'octubre de 2023), una previsió dels ingressos i despeses que conformaran el pressupost de la Universitat Jaume I UJI per a l'exercici 2024 i que donen suport a les línies de govern. Les estimacions que presentem en aquest document no són definitives i poden experimentar canvis significatius si el finançament de la Generalitat no respon a les previsions.

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**.

Els 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.

En la fase de confecció del pressupost no es pot fer una estimació acurada de la totalitat dels ingressos finalistes (projectes de recerca amb finançament extern, convenis amb institucions, contractes a l'empres de l'article 60 de la Llei Orgànica del Sistema Universitari (LOSU), estudis propis, etcètera), ja que molts dels drets es materialitzen al llarg de l'exercici pressupostari o depenen de la liquidació de l'exercici anterior. Per tant, només fem constar al pressupost inicial ingressos finalistes dels quals hi ha una garantia suficient de realització a hores d'ara. La resta s'incorpora durant la fase d'execució mitjançant les oportunes modificacions pressupostàries.

El resultat de les eleccions autonòmiques celebrades el 28 de maig de 2023 ha determinat un canvi de Govern. En la data en què confeccionem aquest document, no s'ha produït cap reunió entre la Conselleria d'Educació, Universitats i Ocupació i els equips econòmics de les universitats valencianes (la primera tindrà lloc el 27 d'octubre de 2023). Comptem, això sí, amb el compromís públic del President de la Generalitat i del Conseller d'Educació, Universitats i Ocupació de consolidar en 2024 els imports de 2023 i finançar els increments retributius del personal que es produïsquen en 2024. Està per veure si es donarà suport als increments vegetatius de costos (el que anomenen CNEA).

L'any 2024 torna a ser un any amb moltes incògnites respecte de la sostenibilitat financera de la Universitat en el mig i llarg termini. El pagament del deute històric es va esgotar amb la seua darrera anu-

alitat en 2022. Les anualitats d'aquest deute venien sostenint la despesa ordinària de la Universitat i s'esperava una consolidació del seu import com a part de la transferència ordinària a les universitats. Aquesta consolidació, al nostre entendre, havia de vindre acompanyada d'una redistribució que reduiria les grans diferències existents en la subvenció per estudiant (normalitzat per experimentalitat) entre les cinc universitats públiques, major que la es va aplicar en 2023. Esperem que un futur Pla Pluriennal de Finançament (PPF) consensuat per les cinc universitats permeti aprofundir en aquesta línia.

Els desafiaments més importants per a 2024 són:

- La manca de definició del PPF que haurà d'assignar recursos en funció d'indicadors i, consegüentment, permetre la planificació del dimensionament de la Universitat i les infraestructures necessàries. No es poden prendre decisions d'optimització racionals sense la informació que proporciona un pla de finançament pluriennal i aquest encara no es coneix.
- L'increment dels costos de personal degut a diversos factors, com ara els successius increments que disposen les lleis pressupostàries, els canvis que introdueix la LOSU en l'estructura de la plantilla, l'increment del cost vegetatiu dels diversos complements que no estan completament coberts pel CNEA i l'increment de costos que comporta la promoció i adaptació de la plantilla a les necessitats que imposa la docència o les estabilitzacions del PAS.
- L'augment de costos dels gran contractes de manteniment i gestió del campus (jardineria, neteja, seguretat, manteniment d'equipaments, etcètera), tant pels efectes de la inflació com per l'augment de superfícies del campus. L'augment atribuïble a l'inflació hauria de comptar amb un suport financer específic, però no és així.

Un any més, té plena vigència la necessitat de fer la reflexió amb què hem tancat aquesta introducció en els darrers anys: 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 | Alguns elements de context

Abans d'entrar en l'estudi d'evolució de les previsions dels d'ingressos i despeses (i de la seua realització en els exercicis tancats) 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 i la informació de context és necessària per entendre certes decisions del disseny del pressupost.

2.1 Les transferències de la Generalitat

2.1.1 La necessitat de disposar d'instruments de programació i finançament pluriennals

El darrer Pla Pluriennal de Finançament (PPF) és el que es va dissenyar per al període 2010-2017. No va arribar a aplicar-se perquè, al poc de signar-se en setembre de 2010, la crisi econòmica es va manifestar amb duresa i va derivar en una severa crisi fiscal. El finançament de les universitats havia patir una dràstica reducció de la transferència ordinària en 2013 (que va suposar una pèrdua d'11 milions d'euros per a l'UJI), que estava distribuïda percentualment entre les cinc universitats d'acord a una foto fixa feta amb dades de 2008 i 2009. Les variacions han tingut origen, fins 2023, en elements com ara la recuperació parcial del CNEA o el finançament d'augmentos retributius del personal (que solien ser proporcionals a la plantilla o el nombre d'estudiants reals, i no als percentatges distributius determinants amb dades de 2008 o 2009). La reivindicació del disseny i desplegament d'un nou PPF era una reivindicació constant de la pràctica totalitat de les universitats públiques valencianes.

El 9 de novembre de 2022 la Conselleria amb competències en universitats va convocar les universitats públiques valencianes per presentar un document amb el punt de partida definitori d'un nou PPF. Aquest document inicial l'havia confeccionat l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques (IVIE) amb dades subministrades per les universitats, però sense la seua participació. Els plans de finançament anteriors es van dissenyar en processos on participaven activament tant les cinc universitats públiques com la Conselleria i on l'IVIE participava oferint una valuosa assistència tècnica. El document que es va presentar en novembre de 2022 tenia un grau d'elaboració molt elevat i presentava criteris i procediments de càlcul prou sorprenents sense, com hem dit i fins on sabem, haver comptat amb la participació d'universitats.

El model era problemàtic, entre altres raons, perquè partia d'assumpcions errades sobre com havien superat les universitats les etapes de 2010 a 2017 (amb un pla de finançament que no s'aplicava) i de 2018 a 2022 (sense pla de finançament). Des de 2015, el pagament del deute històric generat entre 2004 i 2008 havia sostingut financerament la despesa ordinària de diverses universitats i, molt especialment a partir de 2018, era un substitut del finançament que hauria d'haver estat generat per l'evolució dels indicadors en un PPF. En l'anàlisi de situació que havia fet l'IVIE s'entenia que el pagament del deute històric generava excedents pressupostaris (incrementant l'estalvi de les universitats) o s'aplicava únicament a

inversions (com a despesa extraordinària i no recurrent). Una de les cinc universitats es trobava en eixa situació, però la resta, amb major o menor intensitat, aplicavem eixos ingressos a sostindre la despesa corrent. Per a aquestes universitats, era imprescindible la consolidació del pagament del deute històric per a ser mínimament sostenibles. Eixe era el cas de l'UJI, que depenia del pagament del deute històric per a fer front a les nòmines i la despesa corrent i entenia que eixe import es mantindria en el temps. El PPF seria l'instrument que distribuiria amb equitat el conjunt de recursos entre les cinc universitats i assignaria nous recursos financers en funció de la consecució d'objectius.

L'import de la darrera anualitat del deute històric (uns 95 milions d'euros) tenia presència en el model de PPF, però com si foren els nous recursos financers i no la consolidació d'un recurs preexistent. Des de l'òptica de l'IVIE, i també de la Conselleria, eixe fons servia per a fer front als increments salarials anunciats per a 2023 o a l'augment de costos degut a una inflació extraordinàriament alta en 2022 (especialment intens en l'energia). Aquesta lectura tenia un impacte problemàtic per al conjunt del sistema, però especialment intens per a quatre de les cinc universitats. En el cas de l'UJI, es dibuixava un escenari d'impossible viabilitat pressupostària en el curt i mig termini.

El projecte de pressupostos de la Generalitat va consignar a cada universitat, en una nova línia de suport al PPF, un import igual al de la darrera anualitat del deute històric (la qual cosa, en si mateix, era arbitrària i insuficient per cobrir nova despesa). Es va anunciar un nou repartiment que seria més equitatiu. Però, sorprenentment, el nou repartiment, cas que haguera seguit els criteris i fórmules del document presentat per l'IVIE, hauria *minvat* l'import assignat a l'UJI. En el Claustre del 10 de novembre es va donar suport a la decisió de no confeccionar un pressupost per a 2023 i prorrogar el de 2022, atès que els ingressos previstos feien inviable un disseny pressupostari de continuïtat.

Després d'intenses negociacions es va arribar a l'acord d'endarrerir el repartiment dels 95 milions al primer semestre de 2023, quan s'esperava haver consensuat un PPF, i d'injectar al sistema uns 31 milions addicionals (via modificació pressupostària) per a fer front a la consolidació dels increments retributius del personal de 2022. Aquesta decisió va desbloquejar el tràmit de confecció i aprovació del pressupost de l'UJI per a 2023.

L'any 2023 ha estat marcat pel procés de negociació del PPF, que finalment ha quedat en suspens malgrat existir un alt grau de consens de quatre de les cinc universitats. El recent canvi de Govern en la Generalitat fa que a hores d'ara ens trobem en un compàs d'espera per a reprendre la negociació de disseny un nou PPF. Es un procés que entenem ha de ser participatiu des del seu origen i resulta importantíssim pel seu impacte en els anys futurs, però que no arriba a temps de definir pressupostàriament l'exercici 2024. Novament, tindrem que gestionar el pressupost de l'exercici fent assumpcions sobre la consolidació dels ingressos de 2023 i el compromís de la Generalitat d'atendre financerament certes fonts de despesa (increments retributius, compensacions per matrícula, etcètera).

2.1.2 Diferències entre previsions inicials i definitives en les transferències de 2023

Amb la informació disponible en el mes de novembre de 2022 (moment de confecció del pressupost) es van estimar els ingressos per transferència d'acord amb la següent taula:

Taula 1: Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023.

Concepte	Import
(1) Transferència corrent (T0097000)	75.739.035,00 €

(Continua.)

(És continuació.)

Concepte	Import
(2) Increment retribucions condicionat (T0097000)	895.470,31 €
(3) Conveni col·lectiu (T882000)	2.449.184,38 €
(4) CNEA (T8584000)	5.221.868,16 €
(5) Compensació taxes (T8762000/T8241000)	4.320.357,27 €
(6) Suport PPF (T8771000)	9.547.722,06 €
(7) Suport PPF (T8771000)	3.642.447,41 €
Total	101.816.084,59 €

Cal fer prou precisions per entendre com es va arribar a aquestes xifres:

- L'import (1) suposava un increment respecte de l'import de 2022 (que havia estat de 73.533.044,00 euros) perquè s'inclouia el finançament d'un 2,5 % d'augment retributiu que anava a produir-se amb certesa en 2023, però no es donava suport al 2 % que havia tingut lloc en 2022 i que, per consolidació, també tindria impacte en 2023.
- L'import (2) es va consignar en previsió de que l'augment salarial addicional d'un 1 %, condicionat en un 0,5 % a l'evolució de l'IPCA i en un altre 0,5 % a l'evolució del PIB, es materialitzaren al llarg de l'any (la despesa corresponent s'havia pressupostat).
- L'import (3) atenia a la previsió de què es signara el conveni col·lectiu que s'havia estat negociant des de feia anys i que, cas de firmar-se finalment en 2023, tindria efectes de l'1 de gener.
- L'import (4) responia a l'estimació de CNEA previst per a l'any 2022, amb un increment que recollia la seua variació interanual.
- L'import (5) compensava a l'UJI de la reducció de taxes aplicada des de 2017 i d'una reducció extraordinària del 10 % en totes les taxes per una mesura de la Generalitat per combatre els efectes de la inflació en la població valenciana.
- L'import (6) era el que pertocava a l'UJI de la línia de suport del PPF, d'acord amb el que s'havia publicat en el projecte de de pressupost de la Generalitat, i coincidia bàsicament amb l'import de la darrera anualitat del deute històric.
- L'import (7) era una estimació prudent del que pertocaria a l'UJI en un repartiment de la línia de suport del PPF si se seguien criteris distributius de major equitat.

Era, per tant, un pressupost amb elements pendents de definir i un plantejament que reclamava un repartiment dels recursos més proporcionat. Per una banda, es demanava un reconeixement del 2 % d'increment retributiu aplicat en 2022 i, per altra, un reconeixement d'un import major en la línia de suport al PPF. Les Conselleries amb competències en Universitats i Hisenda es van comprometre a afegir 30,8 milions per atendre l'increment retributiu i la Conselleria d'Hisenda es va comprometre a redistribuir la línia de suport al PPF.

Amb les esmenes al projecte de pressupostos de la Generalitat durant la seua tramitació i, també, amb modificacions pressupostàries una vegada encetat l'exercici, es van anar concretant algunes xifres, que van passar a ser les que es mostren en la següent taula:

Taula 2: Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023 (estat actual).

Concepte	Import inicial	Import actual
(1) Transferència corrent (T0097000)	75.739.035,00 €	77.945.027,00 €

(Continua.)

(És continuació.)

Concepte	Import inicial	Import actual
(2) Increment retribucions condicionat (T0097000)	895.470,31 €	895.470,31 €
(3) Conveni col·lectiu (T882000)	2.449.184,38 €	2.444.884,20 €
(4) CNEA (T8584000)	5.221.868,16 €	5.223.458,16 €
(5) Compensació taxes (T8762000/T8241000)	4.320.357,27 €	4.195.880,90 €
(6) Suport PPF (T8771000)	9.547.722,06 €	8.971.640,95 €
(7) Suport PPF (T8771000)	3.642.447,41 €	4.142.504,65 €
Total	101.816.084,59 €	103.818.866,17 €

- L'import (1) es va corregir al 'alça per donar suport al 2 % que havia tingut lloc en 2022 i que, per consolidació, també tenia impacte en 2023.
- L'import (3) es va ajustar amb una reestimació del cost d'implantació del conveni col·lectiu.
- L'import (4) també es va ajustar.
- L'import (5) recull ara l'import certificat per la Universitat.
- Els imports (6) i (7) han de considerar-se conjuntament i, com es pot comprovar, s'ajusten raonablement a l'estimació reivindicativa que es va fer des de l'UJI: dels 13.190.169,47€ que es va preveure es van realitzar 13.114.145,60€.

2.1.3 Qualitat de la informació disponible respecte de les transferències de la Generalitat previstes per a 2024

A la data de tancament de la redacció d'aquest document, no s'ha produït cap reunió amb la Conselleria d'Educació, Universitats i Ocupació (CEUO) o la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública (CHEAP) per abordar el pressupost de 2024. Hi ha una reunió programada per al dia 27 d'octubre amb les dos Conselleries, que entenem merament informativa perquè el projecte de pressupostos de la Generalitat ha de publicar-se abans de començar el mes de novembre.

És molt complex confeccionar un document com aquest quan no es disposa d'informació raonablement precisa sobre la principal font de finançament per al funcionament ordinari de la Universitat. Només comptem amb els compromisos públics que han tant el Conseller d'Educació, Universitats i Ocupació com el President de la Generalitat de consolidar el finançament de 2023 i augmentar-lo tant en el que supose l'augment de retribucions de personal (amb una previsió del 2,5 %). Cal veure si el creixement vegetatiu de costos (el que venim anomenant el CNEA) quedarà també cobert.

2.2 La reducció de les taxes

El cost de matrícula ha vingut marcat per quatre fets:

- El Ministeri va aplicar un canvi de model en el curs 20/2013, permetent a les comunitats autònomes fixar el preus públics dins d'una forqueta. 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.

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

- La reducció de les taxes universitàries en els cursos 2017/2018 i 2018/2019. En el curs 2017/2018 les taxes de primera matrícula de graus i màsters es van rebaixar un 7 %. Les primeres matrícules es van rebaixar un 8 % addicional el curs 2018/2019 i es va aplicar eixe mateix percentatge a la resta de matrícules.
- El primer pas cap a l'homogeneïtzació dels preus públics de matrícula de grau i màster en tot l'Estat, sota l'impuls del Ministeri d'Universitats. El curs 2020/2021 es va aplicar un 5 % de reducció sobre els preus dels graus amb experimentalitat 4 i 5 i el curs 2021/2022 es va estendre als graus amb experimentalitat 1, 2 i 3.
- El [Decret Llei 2/2022, de 22 d'abril, del Consell, per a la reducció temporal de l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat per a fer front a l'impacte de la inflació](#) va disposar una reducció addicional de les taxes de grau i màster del 10% per a 2022, amb efectes en la recaptació de taxes del curs 2022/2023. El [Decret Llei 10/2023, de 10 d'agost, del Consell, pel qual es redueix temporalment l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat](#) ha estès la vigència de la reducció fins al 31 de desembre de 2023, per la qual cosa tindrà impacte, també, en la recaptació de taxes del curs 2023/2024.

La pèrdua d'ingressos de matrícula de cada any pel segon i tercer factors s'ha vingut recuperant al següent amb una línia de finançament específica. En 2023 s'ha compensat, a més, l'efecte de la reducció del 10 % aplicada en 2022. És d'esperar que en 2024 passe el mateix amb els efectes del nou Decret i que es reba una compensació per la minva en la recaptació de 2023.

Cal tenir en compte que si l'1 de gener de 2024 desapareix la reducció del 10 % i que, en conseqüència, l'exercici 2024 experimentarà una punta d'ingressos: recuperarem la recaptació ordinària per matrícula i rebrem una compensació per la reducció de l'any anterior.

2.3 EI CNEA

Un dels elements fonamentals d'un PPF és el que anomenen CNEA (sigles de Compensació pels efectes de la Normativa Estatal i Autònoma). Es tracta d'una partida que permet fer front als efectes econòmics de polítiques adoptades 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 costos salarials: compensatori de l'increment de les despeses pel pagament de nous triennis, quinquennis docents, sexennis investigadors, incentius autonòmics, entre d'altres.

Fins 2010, la CNEA s'actualitzava i pagava anualment contra certificació de la variació dels ingressos i despeses de l'exercici/curs anterior. Des de 2010 a 2019 no es va compensar les universitats per aquest concepte i aquestes van assumir el conjunt d'augment de costos i reduccions d'ingressos amb esforç propi. A més, al definir-se la CNEA en 2009 per al període de vigència previst en el PPF, no incloïa elements de sobrecost o minva d'ingressos que van aparèixer més tard. Parlem, per exemple, de quinquennis i sexennis del personal laboral, de la carrera professional del PAS o de certes exempcions de matrícula.

Des de 2010, les universitats han reivindicat la inclusió en el finançament d'una partida que recupere l'increment acumulat des d'eixe any. En 2018, la Conselleria amb competències en universitats va ser sensible i va proposar recuperar part del CNEA acumulat des de 2010 amb un pla per al període 2019-2021: s'aniria augmentant el pressupost del SUPV en 12 milions cada any, fins arribar a 36 milions. Tot i ser insuficient per tal de cobrir el CNEA real d'aleshores, estimat en uns 65 milions d'euros en 2018, era una bona notícia.

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 de 2019, 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 per a 2020. Però, finalment, el repartiment dels fons entre universitats es va resoldre el 13 de gener de 2020 i l'operació no es va poder comptabilitzar en l'exercici 2019. Els 24 milions d'euros quedaren pendents d'aplicar a pressupost i cap universitat va reconèixer aquest element 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 en proporció 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 percebria 2,2 milions.

Durant l'exercici 2020 es van incorporar els 24 milions d'euros de 2019. 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 repartien entre les cinc universitats d'acord a la Resolució de 13 de gener, però la distribució dels 8 milions restants va compensar l'efecte de l'injustificable repartiment inicial. És a dir, considerant els 32 milions globalment, es va respectar una proporcionalitat sobre la despesa més ajustada: a l'UJI se li van assignar 3.838.586,96 euros, un 12, % del total, corregint el 9,2, % que li hauria correspost si s'hagués aplicat el mateix criteri dels primers 24 milions.

En 2021 es va tornar a tenir problemes amb l'assignació del CNEA. Finalment, es va pactar que s'inclouria una línia dotada amb 36 milions, però afectant la distribució entre la quantitat avançada a 2020 de l'anualitat 2021 del conveni de deute antic i la que va romandre en 2021. El resultat final va ser un increment net per tal de recuperar efectivament el valor del CNEA pactat.

En 2022 es va consolidar la partida de 36 milions d'euros per al conjunt del SUPV, poc més del 50, % de l'últim import estimat (i bastant per sota del que correspondria en 2022, ja que creix a un ritme proper als cinc milions d'euros anuals). L'objectiu per al SUPV ha de ser arribar a la compensació del 100, % sobre l'import actualitzat i caldrà estar vigilants de que el nou PPF incorpore aqueste element.

En 2023 es va actualitzar el CNEA per a recollir la diferència amb el valor de 2022, la qual cosa és va considerar bona notícia per suposar un retorn al que hauria de ser normal. Encara no sabem si en 2024 es procedirà de la mateixa manera.

Finalment, cal assenyalar que en el procés de negociació d'un nou PPF es va assolir el consens de les cinc universitats en l'actualització dels elements que conformen el CNEA.

2.4 El creixement de costos de personal

Un dels factors de creixement de la despesa més notable és l'augment dels costos de personals per factors molts diversos. Passem a enumerar alguns d'ells i amb quines eines s'han abordat pressupostàriament.

2.4.1 Els augments de retribucions dels treballadors públics

En els darrers anys, els sous dels treballadors públics han experimentat augments notables (tot i que insuficients per mantenir el poder adquisitiu), alguns d'ells vinculats a l'evolució d'indicadors macroeconòmics (Índex de Preus al Consum Armonitzat (IPCA), Producte Interior Brut (PIB)). Fins ara, de manera més o menys accidentada, s'han compensat aquests creixements de cost mitjançant transferències finalistes en l'any en que s'han produït i augmentant la transferència ordinària en els anys següents per atendre a la seua consolidació.

En l'exercici 2024 està previst un augment del 2 % i un altre del 0,5 % condicionat a l'evolució de l'IPCA.

2.4.2 Creixement vegetatiu

Hi ha un seguit de factors de creixement vegetatiu dels costos per antiguitat o mèrits del personal:

- Consecució de triennis per par del PDI i el PTGAS.
- Consecució de sexennis de recerca (i transferència) per part del PDI.
- Consecució de quinquennis docents per part del PDI.
- Consecució de graus de desenvolupament professional per part del PAS.

Tots aquests elements formen part del CNEA i, a través, d'aquest tenen cobertura.

2.4.3 Els programes de productivitat del PDI: El incentiu autonòmic i el sistema propi d'incentius 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, el que es coneix informalment com «incentius autonòmics». El incentiu creixen en uns 150.000 euros anuals per ser funció dels mèrits que va acumulant el professorat. Aquest creixement de cost també està inclòs en el CNEA.

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 ha anat perllongant-se, via disposicions transitòries, fins el 31 de desembre 2023 (la darrera i vigent extensió es va disposar en el [Decret 183/2021, de 12 de novembre, del Consell, sobre règim transitori de les retribucions addicionals del professorat universitari de les universitats públiques valencianes, regulades en el Decret 174/2002](#)). Els ajustos de l'import destinat a aquesta acció, quan els hi ha, han de finançar-se amb recursos propis.

2.4.4 El conveni col·lectiu

Han estat molts els anys en que hi havia impediments legals per a signar el conveni col·lectiu de les universitats públiques valencianes. Cada any, es consignava en la llei de pressupostos valenciana una parti-

da per atendre la despesa que el conveni ocasionaria (uns 2,5 milions en el cas de l'UJI). Aquesta partida no es transformava en transferència efectiva pel problemes que hem apuntat, però en 2023 s'ha signat el conveni i entenem que es mantindrà la línia (amb les actualitzacions pertinents) o s'integrarà en la transferència de 2024 i anys successius.

2.5 El desplegament de la LOSU

La [Ley Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario](#) introdueix canvis en les dedicacions del professorat o les seues figures que suposarà un major cost de capítol 1. Per altra banda, estableix un mínim de l'1 % del PIB per a despesa pública en educació universitària en el conjunt de l'Estat.

En aquest moment s'està quantificant el finançament addicional que permetria assolir eixe objectiu, amb una seqüenciació pluriennal que abastaria fins a l'any 2030. Hi hauria un component que compensara específicament dels costos que suposa a la Universitat la transició al model LOSU. Per altra, cal veure com es finançarà l'objectiu de l'1 % i quin esforç correspondrà a la Comunitat Autònoma i quin a l'Estat, així com el calendari de finançament.

3 | Ingressos genèrics

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

- 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.
- El capítol 4, de transferències corrents: format principalment per la transferència de la Generalitat per al funcionament ordinari de la universitat, per la fracció del CNEA recuperada i, fins 2022, per l'annualitat del conveni de deute antic signat en desembre de 2014.
- El capítol 5, d'ingressos patrimonials: els que obtenim per l'explotació de concessions al campus o per lloguer d'espais.
- El capítol 8, d'actius financers: els que obtenim fent ús de recursos financers, com ara préstecs o el romanent de tresoreria.

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, amb els ingressos per **prestació de serveis** (activitats esportives, cursos d'estiu, etcètera).
- 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.
- 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 2023.

3.1.1 L'article 3.0: venda de béns

La figura 1 mostra l'evolució de previsions i drets reconeguts en la venda de publicacions, mercaderia i energia elèctrica.

El comportament en el període 2018–2020 és descendent, amb una caiguda important en 2020 deguda als efectes de la pandèmia. La tendència actual sembla estar prou estabilitzada. Entenem raonable una estimació d'ingressos per a 2024 de **74.495,02 euros**.

3.1.2 L'article 3.1: prestació de serveis

La figura 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.

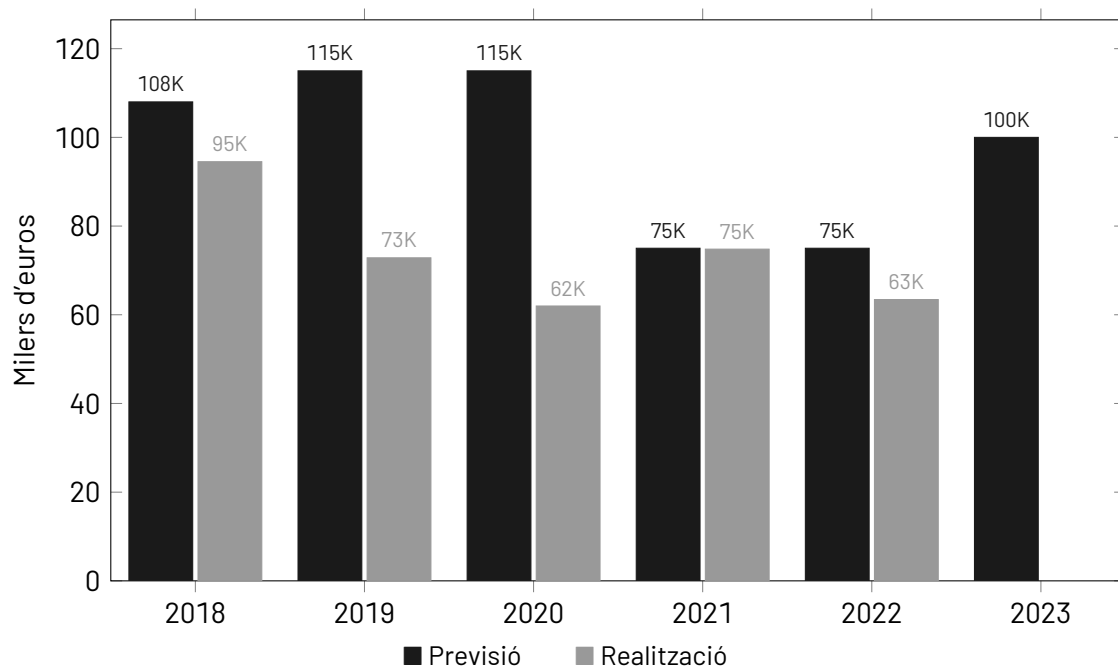


Figura 1: Ingressos per venda de béns (article 3.0).

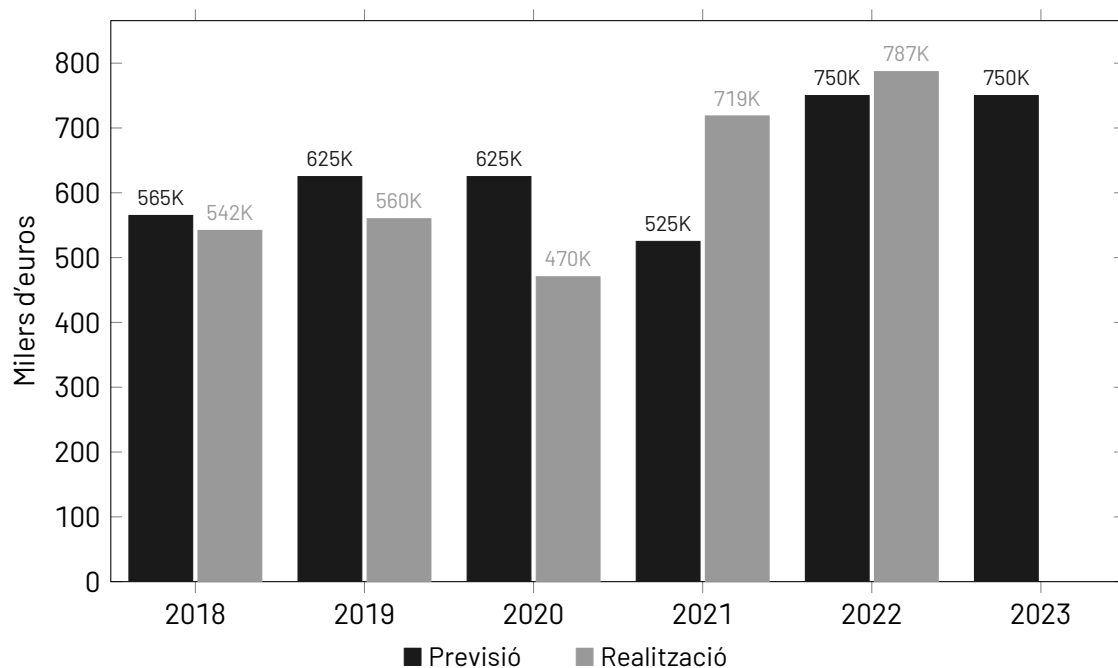


Figura 2: Ingressos per prestació de serveis (article 3.1).

Els ingressos per activitats esportives han experimentat un augment pel nou model de preus públics que es va implantar en setembre de 2021.

Sembla prudent fer una estimació d'ingressos de **800.000,00 euros**.

3.1.3 L'article 3.4: tributs parafiscals

La figura 3 mostra l'evolució de la previsió d'ingressos per taxes.

En el període 2017-2020 s'observa una evolució descendent. Recordem que es va aplicar progressiva-

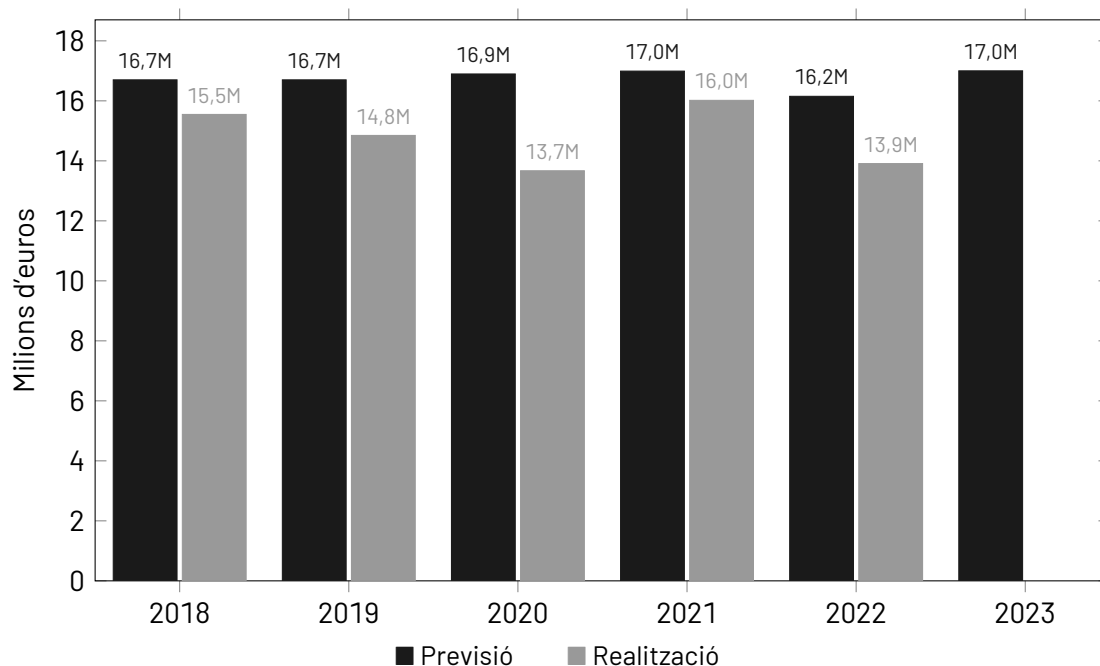


Figura 3: Ingressos per tributs parafiscals (article 3.4).

ment una reducció del preu de matrícula d'entre un 7 i un 15 % promoguda pel Consell, amb un 5 % addicional en el marc de la política de reducció dels preus de la matrícula impulsada pel Ministeri.

Aquestes mesures de reduccions de taxes van acompanyades d'un mecanisme compensatori per a que les Universitats no vegin reduïts els seus marges pressupostaris. Cada any se'ns demana una certificació de la diferència entre el que recaptem per estudis de grau i màster oficial i el que hauríem ingressat si els preus d'aquests estudis foren els vigents en 2017. Aquesta diferència es compensa amb una transferència, que constitueix un component del capítol 4 d'ingressos, i no del 3.

Per altra banda, cal tenir en compte que 2020 va ser un any complex degut al confinament per la pandèmia de COVID-19. La Universitat va aplicar polítiques per a facilitar a l'estudiantat tant com fos possible un normal desenvolupament dels estudis, facilitant anul·lacions de matrícula de manera excepcional. En 2021 es va experimentar una recuperació notable de la recaptació amb la tornada a una major normalitat.

L'any 2022 experimenta una nova reducció d'ingressos, aquesta vegada pels efectes del [Decret Llei 2/2022, de 22 d'abril, del Consell, per a la reducció temporal de l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat per a fer front a l'impacte de la inflació](#), que va reduir un 10 % addicional les taxes del curs 2022/2023. La compensació per aquesta davallada es va produir en 2023, per la qual cosa 2022 va experimentar una minva neta d'ingressos en el capítol 3 sense compensació en el capítol 4, ja que la compensació es va produir l'any següent.

El [Decret Llei 10/2023, de 10 d'agost, del Consell, pel qual es redueix temporalment l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat](#) ha estat la reducció de totes les taxes i preus públics recaptats en un 10 % fins al 31 de desembre de 2023. Això ha tingut un impacte en la recaptació del curs 2023/2024 i suposarà una menor recaptació pel capítol 3 en 2023. L'efecte net sobre els ingressos globals es veurà neutralitzat al rebre, per capítol 4, la transferència compensatòria de l'any anterior.

En 2024, però, el Decret Llei no és d'aplicació i això implica que la recaptació del curs 2024/2025 no es veurà afectada. En conseqüència, fem una estimació de **17.000.000,00 euros** per a aquest article del pressupost d'ingressos. Els ingressos globals experimentaran un increment puntual perquè rebrem la

compensació corresponent a l'any anterior via capítol 4.

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 4 il·lustra el comportament dels darrers anys.

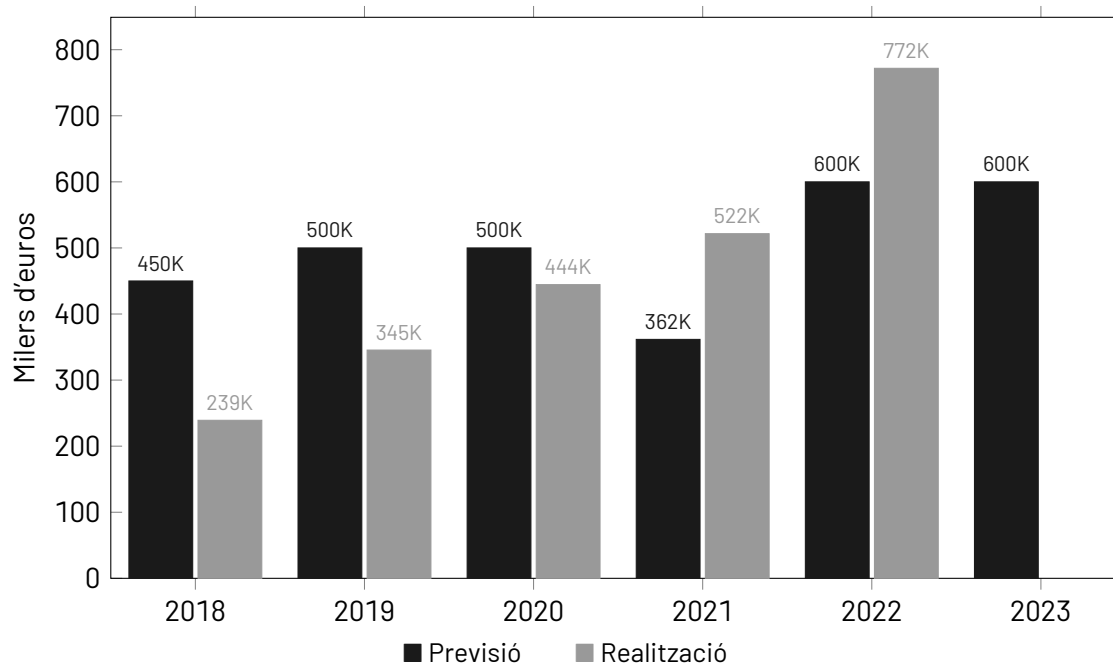


Figura 4: Ingressos indeterminats (article 3.9).

Des de 2018 s'ha produït un increment sostingut dels ingressos per aquest concepte. Considerant aquesta tendència, la previsió d'ingressos per aquest article es pot xifrar prudentment en 700.000,00 euros.

3.2 El capítol 4: les transferències corrents

3.2.1 La transferència genèrica

La figura 5 mostra l'evolució de la transferència genèrica de 2018 a 2023 en el pressupost inicial.

En el capítol on hem donat informació de context hem vist com la transferència de 2023 va passar dels 75.739.035,00 € previstos inicialment a 77.945.027,00 euros degut a la inclusió del finançament de l'augment retributiu del 2 % aplicat en 2022, que s'havia consolidat en 2023. L'import inicial recollia el finançament de l'augment retributiu del personal que anava a produir-se amb certesa en 2023 (un 2,5 %), però no els dos trams de 0,5% condicionats a l'evolució d'indicadors macroeconòmics (un 0,5 a l'evolució de l'IPCA i un 0,5 a l'evolució del PIB). Tampoc es va tenir en compte l'increment de cost que ha suposat la introducció de dues mesures en l'article 122 de la [Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023](#): un augment del 0,5 % de la cuota patronal en la cotització a la Seguretat Social i un notable augment de la base màxima de cotització que ha suposat un increment de cost addicional del 0,25 % de la massa salarial.

Com que la transferència no inclou el finançament de l'1 % d'augment retributiu de 2023 condicionat a indicadors, esperem que s'incremente en l'increment de cost que hem estimat en 895.470,31 euros. A més, caldria que s'incrementara en 671.602,75 euros per a donar suport a l'impacte que ha tingut l'augment

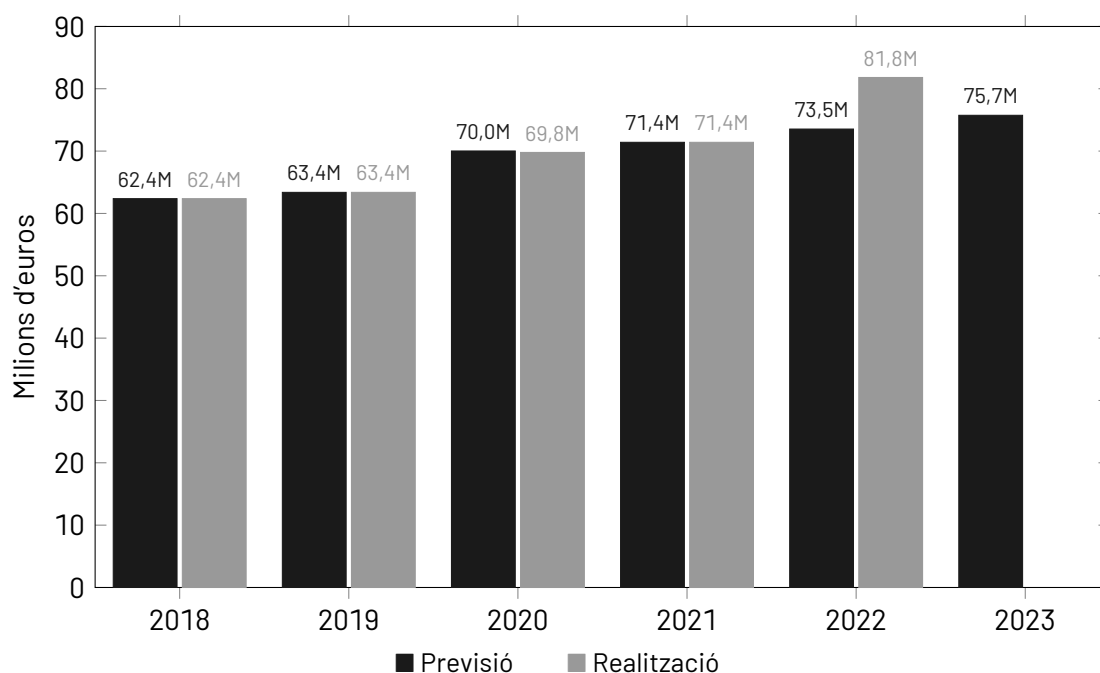


Figura 5: Ingressos per transferències corrent ordinària (article 4.4).

del cost de la Seguretat Social. És a dir, una transferència incrementada per a donar suport a aquests creixements de cost imposats per la legislació suposaria un import total de **79.512.100,06 euros**.

3.2.2 L'impacte de la inflació

Certament no ha estat costum incrementar la transferència per a donar suport financer a la pujada de preus en els contractes de manteniment del campus, on té un clar impacte la inflació i la pujada de retribucions que determinen diferents convenis col·lectius o l'increment que ha experimentat el salari mínim interprofesional. En la darrera dècada, amb una inflació continguda, hem pogut encaixar els augments de costos per alçada general de preus i hem tingut que fer un esforç addicional per donar suport als augments de costos derivats de la posada en marxa de noves infraestructures en el campus. L'any 2022 va presentar una inflació molt elevada i la del que portem de 2023 també és significativa. Sembla just demanar un esforç a la Generalitat amb una millora de la transferència, però no la pressupostem de moment.

3.2.3 La recuperació parcial del CNEA

La part del CNEA que es reconeix es paga per transferència amb una línia diferenciada: la línia (T8584000 del pressupost de la Generalitat).

Anem a ser prudents i consignar en 2024, de moment, el mateix import que ens va reconèixer la Generalitat en 2023: **5.223.458,16 euros**. Cal assenyalar que aquesta partida no compensa la totalitat del CNEA i que, amb aquesta estimació, ni tal sols incrementen l'import amb l'evolució del darrer any.

3.2.4 La compensació per reduccions de taxes

La línia T8241000, «Compensació per reducció de taxes universitàries» ha vingut cobrint la davallada d'ingressos produïda per reduccions de taxes desplegades en 2017 i 2018. El darrer import certificat és de **2.696.884,42 euros** i és el que pressupostem per a 2024.

La línia T8762000 « Compensació per reducció de taxes universitàries Decret Llei 2/2022 de 22 d'abril» va compensar una reducció addicional del 10 % que, en principi, només afectava el curs 2022/2023. D'acord amb la certificació de la universitat per al dit curs, la compensació que rebrem en 2023 és de 1.424.833,45 euros. Com que el [Decret Llei 10/2023, de 10 d'agost, del Consell, pel qual es redueix temporalment l'import de les taxes pròpies i preus públics de la Generalitat](#) ha estès l'efectivitat de la reducció de taxes a tot 2023, el curs 2023/2024 també es veurà impactat i esperem una compensació en 2024 que estimem en el mateix import que la que hem meritat en 2023.

Amb aquests factors, xifrem en **4.121.717,87 euros** l'estimació de la compensació de taxes per a 2024.

3.2.5 La dotació per implementació del nou PPF

En el projecte de pressupostos de la Generalitat per a 2023, la línia «Implementació del Pla Plurianual de Finançament de les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana» es va dotar consolidant la darrera anualitat del deute històric i va minvar els efectes de la finalització del pagament del dit deute. Durant l'exercici es va incrementar amb quasi 31 milions d'euros per a donar solució als problemes d'insuficiència financera que les Universitats van plantejar.

En 2023, a l'UJI li han correspost **13.114.145,60 euros** i pressupostem el mateix import per a 2024.

3.2.6 La compensació per l'increment salarial previst per a 2024

A hores d'ara se sap que en 2024 hi haurà un increment salarial assegurat de 2 punts, amb 0,5 punts variables en funció de l'evolució de l'ÍPCA. D'acord amb la tècnica pressupostària que venim emprant, anem a pressupostar els ingressos i les despeses per a l'escenari de major increment. En conseqüència, esperem rebre el suport financer de la Generalitat, estimat en **2.255.465,84 euros**.

3.2.7 El conveni col·lectiu

En juliol de 2023 es va signar el conveni laboral del personal laboral de les universitats públiques valencianes. El finançament de 2023 per a aquesta acció ha estat de **2.444.884,20 euros**, import que incorporem al pressupost de 2024.

3.2.8 La convergència a l'objectiu de finançament mínim de la LOSU

Com hem dit a l'exposar informació de context, el finançament de l'educació superior ha d'assolir un mínim de l'1 % del PIB, per la qual cosa hi haurà un finançament creixent fins arribar a eixe objectiu en 2030. El finançament (total o parcialment) tindrà origen en el pressupost estatal i es transferirà a les universitats a través de les Comunitats Autònomes. A hores d'ara no s'ha quantificat el finançament addicional ni s'ha concretat el seu impacte en 2024, per la qual cosa no farem ús d'aquest recurs.

3.2.9 Conclusió

L'estimació de capítol 4 que podem fer a hores d'ara és la que resumim a la taula 3.

Taula 3: Estimació del ingressos per transferències en el pressupost de 2023 (estat actual).

Concepte	Import
Transferència 2023	77.945.027,00 €

(Continua.)

(És continuació.)

Concepte	Import
Suport implantació PPF	13.114.145,60 €
Conveni col·lectiu	2.444.884,20 €
CNEA	5.223.458,16 €
Consolidació increments Seguretat Social	671.602,75 €
Consolidació increments retributius condicionats 2023	895.470,31 €
Incrementos retributius 2024	2.255.465,84 €
Compensació reducció matrícula	2.696.884,42 €
Compensació reducció matrícula addicional	1.424.833,45 €
Total	106.671.771,73 €

3.3 El capítol 5: els ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials es formen bàsicament amb els interessos que obtenim per la gestió de la 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 6 es mostra l'evolució de la previsió inicial i el reconeixement efectiu de drets en aquest capítol.

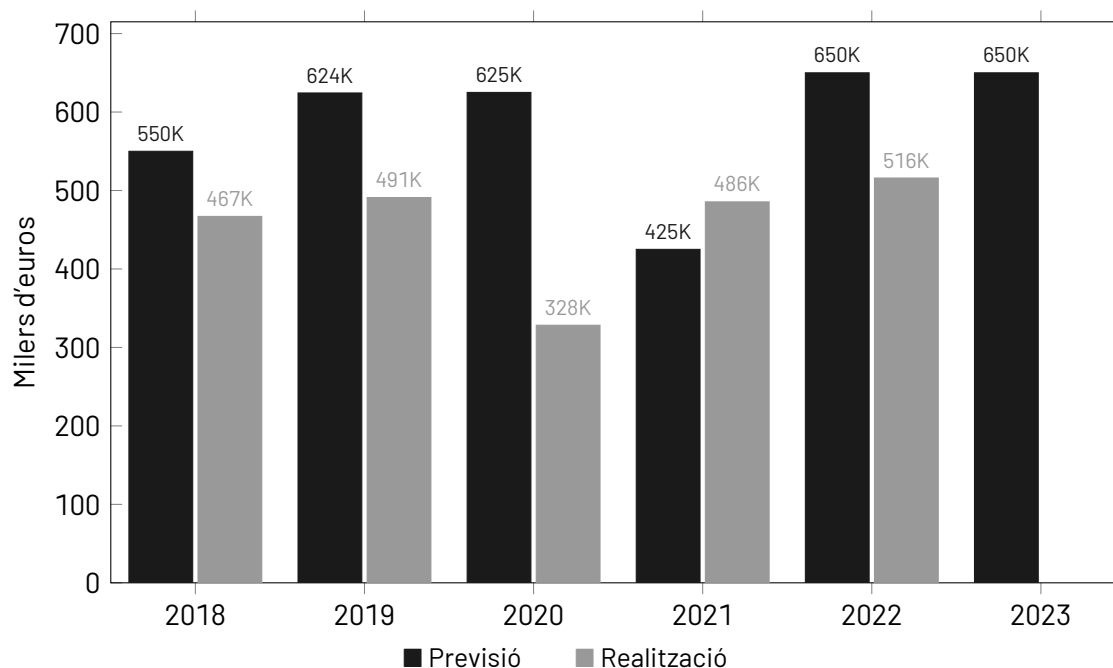


Figura 6: Ingressos patrimonials (capítol 5).

El resultat de 2020 està molt afectat per la pandèmia i el tractament excepcional que es va donar a moltes concessions i contractes de lloguer. Entenem que hem de prendre com referència el valor de 2019 i atendre a la tendència creixent de 2018 i 2019. Amb aquests factors, estimem en **650.000,00 euros** els ingressos classificats en l'article 39.

3.4 El capítol 8: Actius financers

A diferència d'altres administracions, les universitats poden fer ús del romanent de tresoreria no afectat en el seu pressupost inicial, que és un component generador d'ingressos en capítol 8. El romanent

és una magnitud que, *grosso modo* reflecteix l'estalvi acumulat per la Universitat i és de lliure disposició per part d'aquesta. Fer ús del romanent de tresoreria exigeix un exercici de prudència per tal de no incórrer en un desequilibri estructural dels ingressos i les despeses. Es deu destinar, per tant, al finançament d'inversions o al finançament d'accions puntuals o que atenen a factors conjunturals. A més, cal ser conscients que l'ús del capítol 8 d'ingressos constitueix un factor de dèficit en termes SEC, ja que és un capítol financer.

L'UJI no havia fet ús del romanent de tresoreria en el pressupost inicial fins 2023, si bé s'utilitzava al llarg de l'exercici per finançar suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris. Amb aquest recurs es dotava de crèdit per a accions no previstes i que resultaven inajornables o per suplementar el crèdit d'accions que necessitaven executar una major despesa de la considerada en un inici.

Hi ha un seguit d'accions que es finançaran amb romanent de tresoreria en el pressupost inicial i que es detallen en la secció de despeses. Aquestes accions són de diferent naturalesa: finançament d'inversions que necessiten crèdit en els primers mesos de l'any, despeses que queden en fase D al finançar l'actual exercici, suport pressupostari a la convocatòria Erasmus fins signar el conveni corresponent amb el SEPIE i cobertura a despesa energètica contractada (electricitat i gas) però que previsiblement no es farà.

Entenem que l'import que incorporem al pressupost suposa un ús prudent d'aquest recurs: **5.957.058,00 euros** sobre un romanent de tresoreria no afectat que era de 24.681.316,32 euros en el darrer exercici tancat (2022).

3.5 Resum del ingressos genèrics

La taula 4 agrupa les quantitats que hem anat considerant com estimacions d'ingressos per a 2024 i permet fer una comparació amb les previsions.

Taula 4: Estimació d'ingressos per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols.

Capítol	2023	2024
3: Taxes i altres ingressos	18.450.000,00 €	18.574.495,02 €
4: Transferències corrents	101.816.084,59 €	106.671.771,73 €
5: Ingressos patrimonials	650.000,00 €	650.000,00 €
8: Actius financers	9.234.798,98 €	5.957.058,00 €
Total	130.150.883,57 €	131.853.324,75 €

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 nous drets de PAS i PDI que s'integren en les retribucions de la plantilla). En aquesta fase l'estimació és, per força, inexacta.

Per fer una anàlisi correcta de la despesa cal recordar que tota la que es fa en el programa 541-A (investigació) es classifica en l'article 8 del capítol 6, d'inversions reals. El codi que correspondria al capítol de la despesa de recerca si atenguéssim a la naturalesa econòmica pura ha passat a ser el del concepte (tercer dígit). 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. Amb la mateixa lògica, el quart dígit, corresponent al subconcepte, equival al codi d'article en la classificació econòmica pura.

Quan convé a l'exposició, recordem que la despesa d'una categoria es pot trobar repartida en un capítol determinat (1, 2, 3 o 4) i en un concepte del capítol 6, article 8 (6.8.1, 6.8.2, 6.8.3, o 6.8.4, respectivament). Per exemple, al parlar de despesa en personal, s'ha de tenir en compte el capítol 1 i el concepte 6.8.1. Aquest darrer conté la contractació de personal relacionat amb accions de recerca.

Els principals capítols de despesa són:

- a. **El capítol 1, de despeses de personal:** només aquest capítol va consumir, en 2023, un **65,1 %** dels ingressos previstos inicialment (descomptant els de capítol 8). Si, a més, considerem la despesa del concepte 6.8.1, el percentatge puja al **68,8 %**.
- 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 pot utilitzar instruments financers per a pagar-nos cada mensualitat de la transferència i a les comissions bancàries.
- 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. Des de 2017 també incorpora la despesa en investigació.
- 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 (incloent el concepte 6.8.1, és a dir, la despesa en personal de recerca) és complexa i la seua evolució es pot estudiar en la figura 7:

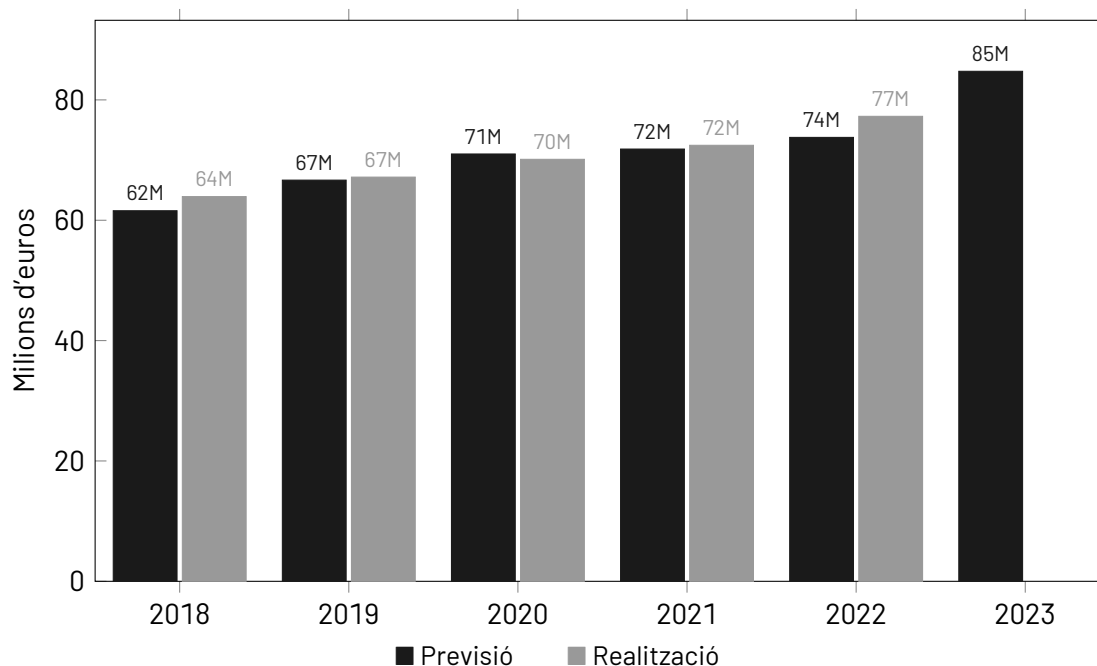


Figura 7: Despeses de personal (capítol 1).

En la gràfica es pot veure com la despesa efectiva de 2018, 2019, 2021 i 2022 està per damunt de la previsió inicial. És efecte de l'increment dels sous públics de cada exercici, que no estava incorporat a la previsió inicial i es materialitzava durant l'execució del pressupost amb la pertinent modificació pressupostària. L'any 2020 trenca la sèrie històrica (en aquest i en altres capítols) pels efectes de la pandèmia de COVID-19.

En 2023 es va aplicar un canvi de criteri en la confecció del pressupost: atès que ja es coneixia el rang de l'increment de retribucions per a eixe any (entre un 2,5 % i un 3,5 %), es va recollir en el pressupost inicial. També es va consignar una contrapartida en els ingressos per igual import. Enguany actuem amb el mateix criteri, ja que aquest modus de pressupostació ha donat bon resultat en 2023 al permetre minimitzar les modificacions pressupostàries necessàries durant l'execució de l'exercici. Amb l'increment màxim del 2,5 %, el pressupost de 2024 ha de prendre com a punt de partida un import total de 91.802.496,82 euros.

Va hi haure un element desconegut en el moment de confeccionar el pressupost de 2023 que ha tingut impacte en la despesa. En desembre es va aprovar la [Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023](#) amb un mecanisme d'equitat intergeneracional que va tindre efectes sobre les cotitzacions de la Seguretat Social. Per una banda, es va incrementar la cotització en 0,6 %, del qual un 0,5 % corresponia a l'empresari i, per altra, es va elevar substancialment la base màxima de cotització. L'efecte combinat ha suposat un increment del cost salarial d'un 0,75 %, és a dir, un import addicional de 671.602,73 euros. Per tant, cal considerar que als 89.547.030,98 euros de la previsió inicial de 2023 s'ha d'afegir aquest component i l'increment retributiu, per la qual cosa el punt de partida passa a ser de 92.474.099,55 euros.

Per a estimar el cost en 2024 cal tenir en compte:

- La productivitat del PDI, que és retribuït amb els sexennis d'investigació i transferència, amb una previsió d'increment de 170.000,00 euros.
- Els mèrits docents del PDI, que amb el seu increment generaran un augment de despesa estimat en 211.848,98 euros.
- Els incentius autonòmics, dependents del nombre de sexennis i quinquennis, entre altres elements. Augmentarà previsiblement en 150.000,00 euros.
- Els nous triennis meritats en PAS i PDI. Suposaran un augment de cost de 332.189,77 euros (dels quals 92.118,31 euros tenen origen en PTGAS, 180.855,14 euros en PDI i 59.216,32 euros en PI).
- L'increment del cost del PDI per ajustar els efectius a les necessitats docents dels cursos 2023/2024 i inici del 2024/2025, estimat en 386.929,15 euros.
- Els nous graus de desenvolupament en la carrera professional del PAS. Suposa un augment de cost de en 83.030,26 euros.
- Els ajustos necessaris en certs llocs de la relació de llocs de treball del PAS. Suposarà un increment previst de 65.000,00 euros.
- El major cost de l'extinció de contractes i acomiadaments en llocs de treballs sota règim laboral 200.000,00 euros.
- Altres despeses del personal PI, amb un cost estimat de 154.511,01 euros.

Tot açò eleva la xifra de previsió de despesa per a 2023 a **94.357.608,72 euros**. D'aquest import, 88.991.753,69 euros són de Capítol 1 i 5.365.855,03 euros del concepte pressupostari 6.8.1.

Amb tots aquests efectes l'increment de despesa en comparació al pressupost inicial de 2023 és de 4.810.577,74 euros. Cal tenir en compte que 671.602,73 euros tenen origen en un increment del cost de Seguretat Social que ja es va aplicar en 2023 i que 2.255.465,84 euros són causats per l'augment retributiu que determinarà, previsiblement, la llei de pressupostos estatal. La major part de la resta de conceptes tenen origen en un creixement purament vegetatiu dels costos i, en conseqüència haurien de compensar-se mitjançant el CNEA.

Hi ha factors que no s'han estimat en aquest document de previsions, com ara la creació d'un nou complement retributiu com el sexenni docent o una eventual nova convocatòria de sexennis de transferència. Si aquest complement es definirem al llarg de l'exercici, caldria gestionar les oportunes modificacions pressupostàries.

Com que la Generalitat extrema el control sobre la despesa de personal, la previsió finalment expressada en el pressupost 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 2023, encara que es tingui finançament amb recursos propis procedents de l'estalvi, podria tenir que ser expressament autoritzada per la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública (CHEAP) a través de la Conselleria d'Educació, Universitats i Ocupació (CEUO).

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. L'evolució d'aquest capítol es mostra en la figura 8.

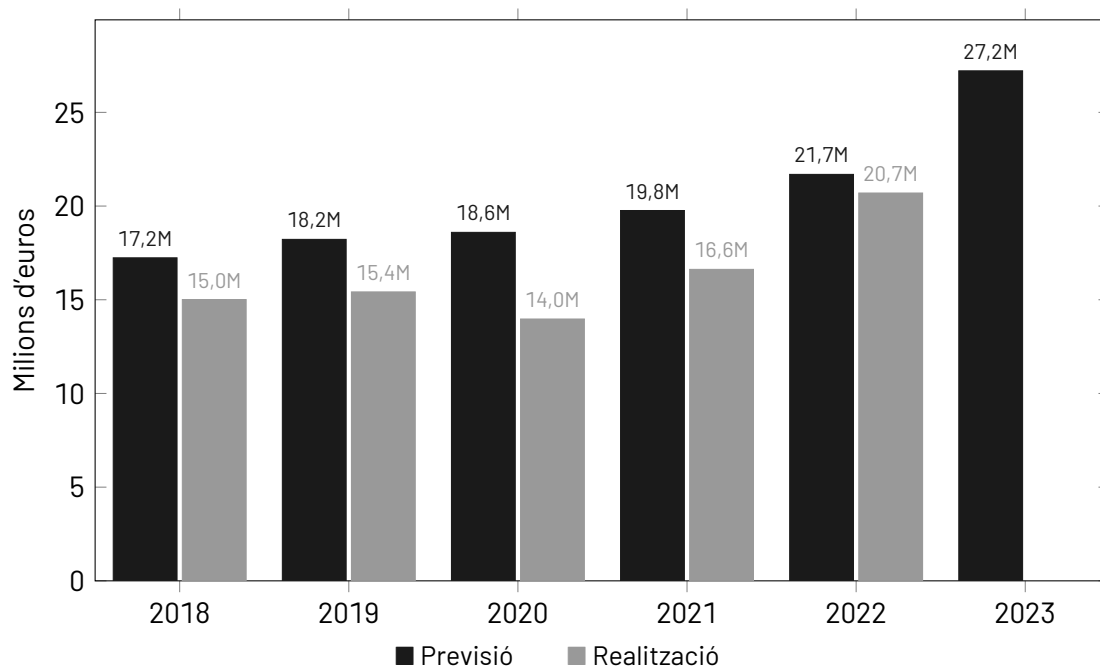


Figura 8: Despeses corrents (capítol 2).

Hi ha una tendència clara al creixement, però hi ha una punta extraordinària en la despesa realitzada en 2022 i en la previsió per a 2023. És l'efecte d'un augment extraordinari de la inflació, amb especial intensitat en el cost de l'energia.

4.2.1 Despesa corrent gestionada des de serveis centrals

Any rere any cal revisar moltes aplicacions d'aquest capítol per reflectir les variacions de cost de les contractacions centralitzades per a la gestió i manteniment del campus (on es concentren moltes de les contractacions de major volum, com ara neteja, seguretat, electricitat, manteniments de diferents equipaments, jardineria...). Enumerem alguns dels serveis i subministraments més destacables:

- El contracte de neteja ordinària, amb una previsió de despesa per a 2023 de 3.144.554,46 euros, (dels quals 2.845.641,87 euros en neteja ordinària i 298.912,59 euros en neteja vertical) quan l'any anterior va ser de 3.128.413,04 euros.
- Els manteniments i serveis que gestiona principalment l'Oficina Tècnica d'Obres i Projectes tenen un cost anual de 4.301.888,36 euros milions, amb el detall que es recull en la taula 5.

Taula 5: Cost dels manteniments.

Concepte	2023	2024
Manteniment climatització	961.405,50 €	975.925,00 €
Manteniment instal·lacions elèctriques	917.941,20 €	834.561,20 €
Manteniment obra civil	805.372,13 €	805.372,13 €
Jardineria	320.590,68 €	641.056,00 €
Manteniment fontaneria	563.257,42 €	572.937,42 €
Manteniment elevadors	124.990,10 €	124.990,10 €
Manteniment sistemes contra incendis	87.472,11 €	87.472,11 €
Manteniment tabiqueria modular	59.853,44 €	68.831,46 €
Sistema de gestió centralitzat	39.806,34 €	39.806,34 €

(Continua.)

(És continuació.)

Concepte	2023	2024
Servei enginyeria de projectes	0,00 €	64.000,00 €
Manteniment portes automàtiques	35.521,63 €	47.190,00 €
Manteniment cablejat	18.513,00 €	18.513,00 €
Coordinació seguretat manteniments	15.826,80 €	17.133,60 €
Manteniment diverses fotocopiadores	2.000,00 €	2.000,00 €
Manteniment scanner raigs X	1.600,00 €	1.600,00 €
Manteniment ensobradora	500,00 €	500,00 €
Total	3.954.650,35 €	4.301.888,36 €

Hi ha un augment de despesa notable tant per la contractació d'un servei d'enginyeria de projectes com per l'estimació de cost del mantemiment de jardineria. Aquest darrer element pot estar sobreestimat perquè recull l'import de licitació del nou contracte, però en qualsevol és previsible que siga notablement superior al que veniem pagant, ja que hi ha un augment de zones verdes i jardineria interior en nous edificis al campus.

- Els extraordinaris increments del preu de l'energia elèctrica de 2022 s'han moderat al llarg de 2023. Encara que la previsió de despesa està al voltant de 3.000.000,00 euros, cal que consignem una estimació més pessimista: 4.000.000,00 euros. El milió addicional cal consignar-lo pressupostàriament per assegurar cobertura del contracte en un escenari pessimista. Atenent a que eixe milió addicional probablement no s'arriba a gastar, es finançarà amb romanent de tresoreria no afectat.
- La previsió de despesa en gas també es pot ajustar a la baixa per la moderació experimentada al llarg de 2023. Passa de 800.000,00 euros en 2023 a 1.200.320,00 euros en 2023. Cal recordar que fins 2021 la despesa no superava els 300.000,00 euros.
- Les partides destinades a aigua (potable i de reg) passen de 145.000,00 euros a 130.000,00 euros.
- La telefonia passa de 84.985,69 euros a 78.985,69 euros
- La vigilància i seguretat del campus i de les instal·lacions universitàries a la ciutat té un cost anual 1.275.350,38 euros, quan en 2023 era de 1.121.314,04 euros.
- El correu postal i transport de correu té una previsió de cost anual de 68.535,69 euros, quan l'exercici anterior era de 53.698,45 euros.
- Finalment, assumptes generals gestiona assegurances diverses, amb un cost total previst que passa de 523.159,70 euros a 418.380,97 euros. Tot i moderar-se, és una despesa elevada que deriva de l'augment de la taxa de sinistralitat de fa uns anys i de l'assumpció de la contractació de certes assegurances des de serveis centrals.

Els serveis centrals de l'UJI tenen una previsió de despesa conjunta de 14.550.273,05 euros en capítol 2 per a 2023. En 2023 la despesa prevista era de 16.774.357,41 euros. És una reducció notable, deguda fonamentalment a una moderació del preu de l'energia que, encara que es troba lluny del que veniem suportant fa tres anys, suposa un alleugeriment important respecte de 2023.

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

Tots els vicerectorats (a més de rectorat, secretaria general i gerència), departaments, centres amb docència de grau, instituts i Escola de Doctorat tenen previsió de despesa en el capítol 2. En el pressupost inicial i al llarg de l'exercici part d'aquesta capacitat es trasllada 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 11.070.768,93 euros.

Amb aquest fons es finança l'operació dels sistemes d'informació, les activitats formatives o culturals, els encàrrecs de gestió a medis propis, el suport a les activitats esportives o els treballs tècnics que es realitzen des d'empreses externes, per citar alguns dels elements que necessita la Universitat per a un normal funcionament.

Unes altres unitats amb capacitat de decisió per a la despesa són els departaments, centres i instituts. La quantitat a repartir entre departaments, fonamentalment en capítol 2 (encara que no exclusivament), ascendeix a 901.991,30 euros, principalment en capítol 2. En 2023, l'import distribuït va ser de 887.644,74 euros.

Entre els instituts d'investigació es repartirà un import total de 222.069,20 euros, en capítol 6 per tractar-se d'activitat investigadora, però amb una naturalesa econòmica que es pròpia, majoritàriament, del capítol 2. En 2023 aquest import era de 211.175,97 euros.

En el cas dels centres amb docència de grau i postgrau hi ha un repartiment de 365.372,53 euros, que també es capítol 2, quan en 2023 l'import era 365.000,00 euros.

L'Escola de Doctorat, per altra banda, disposa d'un pressupost 195.000,00 euros que també es classifica molt majoritàriament en el capítol 6, concepte 6.8.2.

Finalment, cal dir que hem considerat adient dotar-nos d'un fons de contingència de XXX que facilite la gestió pressupostària davant incidències.

4.2.3 Encàrrecs a medis propis

La quantitat màxima que es preveu aplicar als encàrrecs en 2024 és:

- Fundació Universitat Jaume I-Empresa: 750.000,00 euros.
- Fundació General de la Universitat Jaume I: 580.000,00 euros.
- Fundació Isonomia: 150.000,00 euros.

El total dels encàrrecs suposa una despesa de 1.480.000,00 euros. Enguany es completa el procés d'unificació d'encàrrecs que ha agrupat els que s'assignaven a cada fundació en encàrrecs únics amb diferents lots. El nou model permet una estimació simplificada i més acurada del cost de cada encàrrec, al mateix temps que una assignació clara dels ingressos i despeses en funció de la titularitat de l'acció.

En el cas de la Fundació General, per exemple, les quotes d'inscripció en l'Escola de Xiquets i Xiquetes es consideraven ingrés de la Fundació, però al ser l'acció de titularitat de l'UJI, l'ingrés correspon a la Universitat (amb independència de què s'abone en un compte de la Fundació per raons d'eficiència) i que l'import recaptat forme part del cost de l'encàrrec, ja que amb ell es suporta part de la despesa ocasionada per l'activitat. És a dir, part de l'increment de cost és merament formal, ja que hi ha un ingrés de li dóna suport.

4.2.4 Previsió total de despesa corrent

La despesa corrent total prevista per a 2024 és, a hores d'ara, de 29.269.627,58 euros, una part en el capítol 2 (25.621.041,98 euros) i altra en el concepte 682 (3.648.585,60 euros).

Recordem, però, que una part relativament menuda serà distribuïda en altres capítols quan departaments, centres i instituts planifiquen la seua despesa, per la qual cosa apreixerà en eixos altres capítols en el pressupost definitiu.

4.2.5 Cap a un canvi de model en el software de gestió de la Universitat

Des de 1991, l'UJI s'ha caracteritzat per desenvolupar el seu *software* de gestió. El model ha estat un èxit, però amb el temps han anat perfilant-se certs riscos i s'acusa una càrrega de manteniment elevada per als limitats recursos humans disponibles, que s'agreuja amb l'inevitable envelliment de la plantilla. Entre els riscos podem apuntar una excessiva dependència d'un número reduït d'analistes per a determinades àrees de negoci. Qualsevol contingència (entre les quals hem de començar a tenir present la jubilació del personal) podria posar en perill la continuïtat de la prestació de serveis i convé avançar-se el més aviat possible en el disseny d'un model més robust.

La decisió de desenvolupar tot el *software* va ser capdavantera i va permetre disposar, en moltes àrees de negoci, de ferramentes operables en xarxa, interoperables amb altres administracions i integrables en la base de dades corporativa. L'aposta per la implementació de les nostres pròpies eines ens va donar un avantatge tecnològic que ens convertia en referència en el món universitari espanyol. Conforme el nombre de ferramentes en explotació ha anat augmentant, les necessitats que imposen el seu manteniment i evolució (moltes vegades per adaptació a un marc legal sotmès a canvis quasi continus) ha suposat una càrrega creixent per a l'equip de desenvolupament.

En la darrera dècada, el mercat de productes adreçats a administracions públiques i, en particular, a Universitats, ha canviat substancialment. Ja és possible trobar ferramentes que donen solució a problemes comuns a les administracions públiques amb els requisits que apuntavem abans: operables en xarxa, interoperables amb altres administracions i integrables en la base de dades corporativa. En quant a *software* comú a totes les administracions públiques, trobem en el mercat productes madurs per a la contractació administrativa o la gestió d'expedients. I si anem a l'àmbit universitari, també trobem plataformes per a la gestió dels recursos humans propis de les universitats o per a la gestió econòmica.

Implantar eines com aquestes suposa un esforç inicial, evidentment, però reduirà la càrrega que imposa el manteniment i l'evolució del *software* i reduirà sensiblement els riscos que a hores d'ara experimentem. En 2024 volem abordar la contractació i implantació de solucions en al menys dos camps: la contractació administrativa i la gestió dels recursos humans. Destinem dos partides pressupostàries, una que es finançarà amb el romanent de tresoreria per no tindre caràcter recurrent (300.000,00 euros per a implantació de les eines) i una altra per a les llicències, que sí té caràcter recurrent (100.000,00 euros).

Un canvi d'aquesta naturalesa permet concentrar els recursos humans en el desenvolupament de *software* específic per al qual no hi ha un mercat amb solucions suficientment madures. Disposar de *software* de mercat per als problemes de la gestió administrativa comuna i reforçar el desenvolupament en les àrees on aquest mercat no existeix pot donar a l'UJI un avantatge competitiu.

4.3 El capítol 3: les despeses financeres

L'evolució de la previsió i realització de despesa financera es pot veure en la figura 9.

Aquest capítol inclou 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 ins-

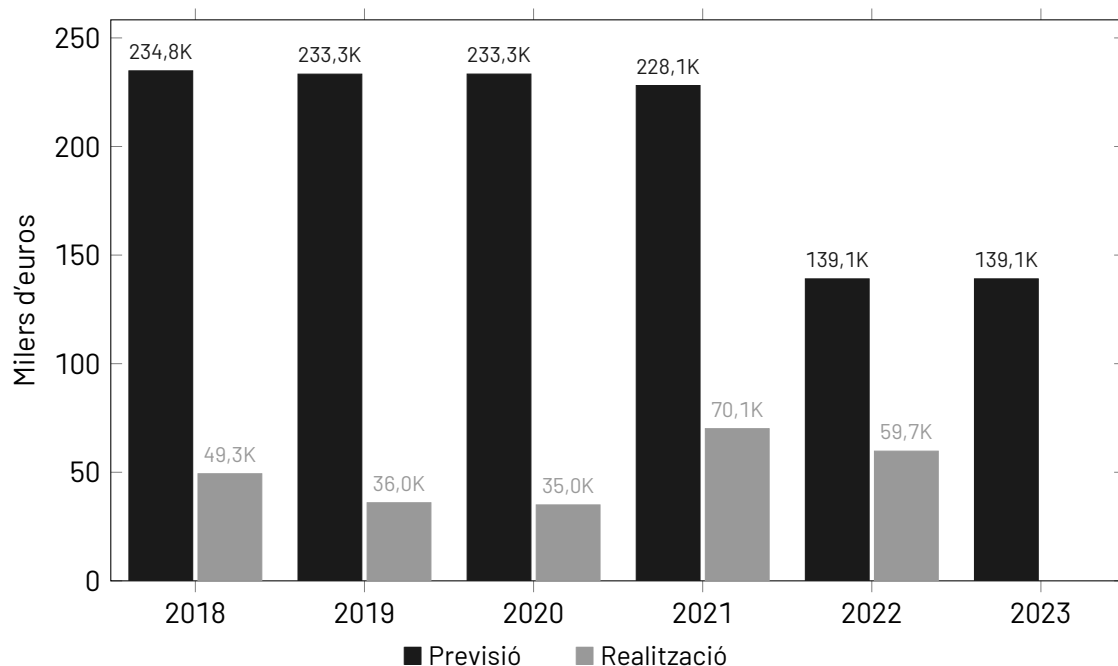


Figura 9: Despeses financeres (capítol 3).

tituts facen de la quantitat que tenen assignada ara en capítol 2). 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 de mesos i durant anys ho ha fet amb un instrument financer propi del món comercial: el *confirming*. Des de finals de 2020 fins el primer semestre 2022 s'havia produït un canvi de comportament en la modalitat de pagament, amb major ús transferència bancària directa front al *confirming*. Aquesta situació ha canviat i hem tornat a observar un ús important d'aquest instrument financer per a satisfer els pagaments a la Universitat.

En 2024 es preveu una despesa de 135.262,25 euros per als costos financers, dels quals 30.000,00 euros per assumir la despesa dels *confirming* que puga ordenar la Generalitat. Novament, la distribució es fa en el capítol 3 (133.875,00 euros) i en el concepte 6.8.3 (1.387,25 euros).

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:

- SAUJI: 42.000,00 euros.
- Càtedra Soler i Godes: 12.000,00 euros.
- Fundació Carolina: 12.000,00 euros.

Finalment, la Fundació Germà Colón rep una transferència nominativa de 4.000,00 euros per a donar suport a les seues despeses de funcionament.

Hi ha també una part de la despesa (34.000,00 euros) destinada a premis (del Consell Social (20.000,00

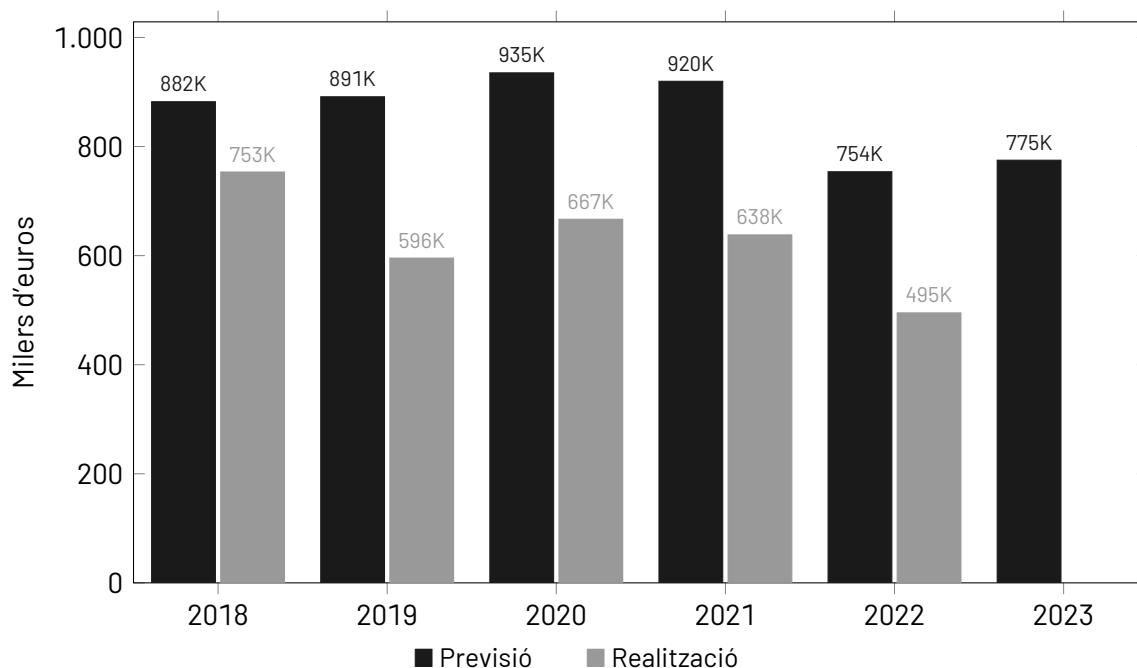


Figura 10: Transferències corrents (capítol 4).

euros), de millora educativa (8.000,00 euros), de poesia (3.000,00 euros), de doctorat (2.500,00 euros) i altres de menor entitat.

Hi ha un element que l'any passat es va pressupostar en 62.675,60 euros i passa 140.000,00 euros. És el cost estimat de la Seguretat Social dels estudiants que fan pràctiques curriculars no remunerades i que la Universitat suportarà a partir de l'1 de gener de 2024.

Un altre element novedós és el suport formal a les ajudes Erasmus que instrumentem amb un crèdit de 900.000,00 euros finançat amb romanent de tresoreria (capítol 8). Té la funció d'assegurar la existència de crèdit fins que el SEPIE atorgue l'ajuda que realment finança les ajudes. Per tant, té un caràcter purament instrumental per a poder convocar les ajudes abans de disposar del crèdit finalista, finançat pel SEPIE, i agilitzar els processos propis d'aquest tipus d'ajudes. Aquesta partida podria suprimir-se del pressupost definitiu si es troba una solució que no necessite aquest suport instrumental.

La resta, fins arribar als 1.936.916,90 euros de despesa prevista en 2024 es dedica a beques de diferent naturalesa. El repartiment d'aquest import és de 1.725.496,90 euros en capítol 4 i 211.420,00 euros en el concepte 6.8.4.

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... A partir de 2017 també inclou la despesa en recerca, que té tractament pressupostari d'inversió. En la presentació que fem en aquest document, però, no considerarem la despesa en investigació (article 6.8), excepte la que, per naturalesa econòmica, és inversió (concepte 6.8.6).

En 2019 es va aprovar el Pla propi d'inversions 2019-2022 que escomet, amb recursos propis (romanents de tresoreria), certes inversions al campus. En 2022 es va realitzar més despesa que la pressupostada

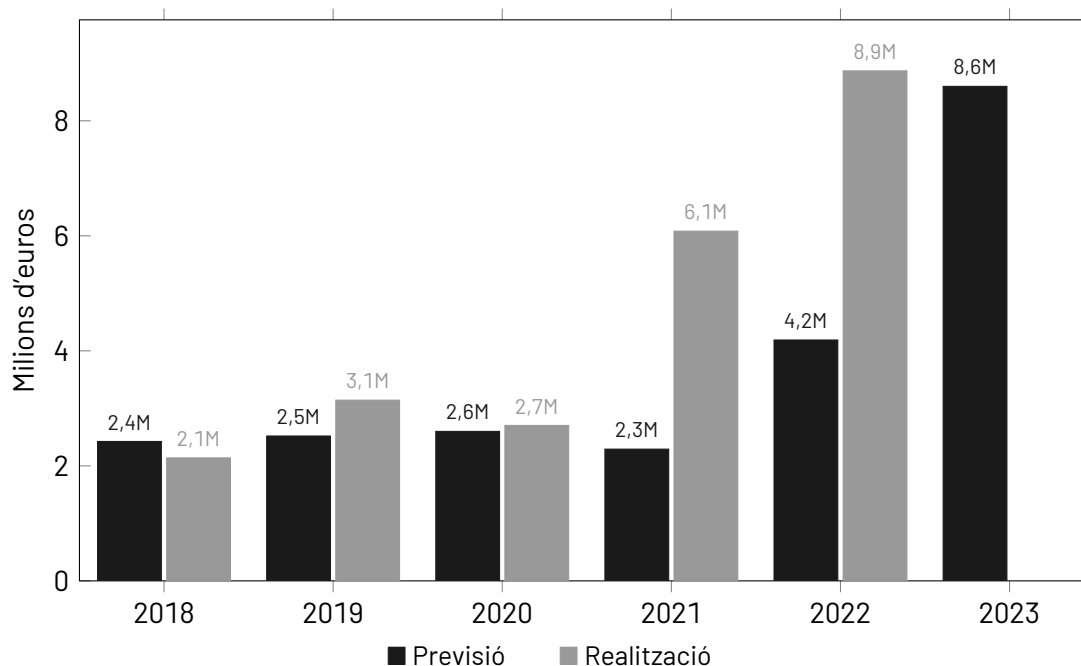


Figura 11: Inversions reals (capítol 6, excloent 6.8 i incloent 6.8.6).

inicialment perquè es va fer ús de suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris finançats amb romanent de tresoreria per a finançar inversions no previstes en el pressupost inicial o amb un cost major de l'inicialment previst. Des de 2023, fem ús del romanent en el pressupost inicial, la qual cosa permet una major agilitat per a iniciar o donar continuïtat a accions que necessiten despesa en els primers mesos de l'any.

Les inversions a les que es vol donar suport amb aquesta previsió de despesa es relacionen en la següent taula.

Taula 6: Inversions finançades amb romanents.

Inversió	Import
Cobriments pabelló esportiu	1.077.035,00 €
Adequació locals 10, 11, 12 i 13 de l'Àgora	480.000,00 €
Subministrament instal·lacions gasos especials, vitrines, etc en NB0	262.393,00 €
Subministrament equipament mobiliari CIETD	480.000,00 €
Subministrament jardineria vial pistes esportives	190.000,00 €
Façana Llotja del Cànem	154.804,00 €
Subministrament racks climatitzats en sala de càlcul	150.040,00 €
Subministrament Quiosc Jardí del Temps	102.522,00 €
Adequació laboratoris INAM P4	211.294,00 €
Subministrament adequació planta primera biblioteca (zona revisters)	68.970,00 €
Substitució central incendis TI, TD, TC	215.000,00 €
Substitució manta tèrmica piscina	65.000,00 €
Total	3.457.058,00 €

A aquesta despesa de naturalesa puntual cal afegir la despesa d'inversió ordinària. Quan considerem el conjunt de la despesa prevista en capítol 6 per a 2024 arribem als **6.703.731,47 euros**, dels quals 6.040.392,56 euros en capítol 6 «pur» i 663.338,91 euros en el concepte 6.8.6.

4.6 El capítol 9: passius financers

La figura 12 mostra l'evolució del capítol 9 en els darrers anys. L'increment de despesa en 2020 es deu a l'amortització avançada del préstec de major volum que la Universitat havia de finançar amb esforç propi: el que es va contraure per a construir Espai-tec 2.

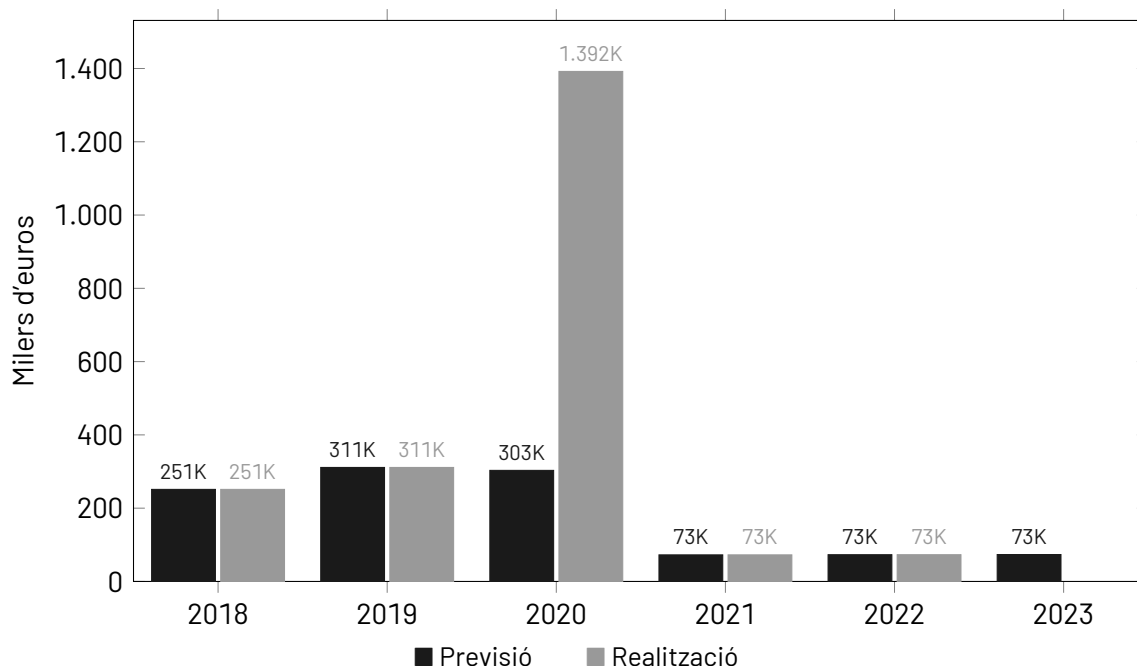


Figura 12: Passius financers (capítol 9).

L'UJI suporta un endeutament molt baix. A 31 de desembre de 2023, serà de 98.788,00 euros, dels quals amortitzem 73.904,83 euros en 2024. El deute es va contraure per al finançament d'equipament d'Espai-tec 2 i per l'adquisició d'instrumentació científica del SCIC i el IUPA.

4.7 Resum

Amb la informació disponible en el moment de confeccionar aquest document, les despeses que es preveu finançar amb ingressos genèrics i romanent de tresoreria no afectat ascendeixen es resumeixen en la taula 7.

Taula 7: Estimació de despeses per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols amb classificació pressupostària.

Capítol	2023	2024
1: Despeses de personal	84.751.652,22 €	88.991.753,69 €
2: Despesa corrent	27.124.449,69 €	25.621.041,98 €
3: Despeses financeres	139.055,00 €	133.875,00 €
4: Transferències corrents	774.972,06 €	1.725.496,90 €
6: Inversions reals	17.286.712,51 €	15.307.252,35 €
9: Passius financers	73.442,09 €	73.904,83 €
Total	130.150.283,57 €	131.853.324,75 €

La taula 8 mostra la informació si la despesa es classifica amb un criteri econòmic ordinari, és a dir, integrant en cada capítol els conceptes corresponents de l'article 6.8 (despesa en recerca).

Taula 8: Estimació de despeses per a suport de despesa genèrica en 2023 i 2024. Detall per capítols amb classificació per naturalesa econòmica.

Capítol	2023	2024
1: Despeses de personal	89.547.030,98 €	94.357.608,72 €
2: Despesa corrent	30.696.277,92 €	29.269.627,58 €
3: Despeses financeres	143.826,48 €	135.262,25 €
4: Transferències corrents	999.592,06 €	1.936.916,90 €
6: Inversions reals	8.690.114,04 €	6.080.004,47 €
8: Actius financers	0,00 €	0,00 €
9: Passius financers	73.442,09 €	73.904,83 €
Total	130.150.283,57 €	131.853.324,75 €

Recordem que l'estimació d'ingressos és de 131.853.324,75 euros, suficient per a finançar aquesta despesa.

5 Principals 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 o contractes signats amb empreses i entitats a l'empara de l'article 60 de la LOSU. 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 2024.

Els diners captats en convocatòries de projectes d'investigació és molt significatiu, però no es pot determinar en el moment de confecció del pressupost.

5.1 Construcció Centre Innovació Educativa i Tecnologies Digitals

D'acord amb el *Protocol general entre la Generalitat, a través de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport i la Universitat Jaume I, per a la construcció en els terrenys de l'uji d'un centre d'innovació en matèria de formació del professorat*, signat 14 de setembre de 2021, està en construcció el Centre d'Innovació Educativa i Tecnologies Digitals (CIETD), un edifici de 3.562,83 metres quadrats. Es preveu que la instal·lació entre en servei a finals de 2024.

El seu finançament corre a càrrec d'una subvenció de la Generalitat (Conselleria d'Educació, Cultura i Esport amb l'anterior Govern i Conselleria d'Educació, Universitats i Ocupació amb l'actual) que cobreix el 100, % de la despesa. En 2023, la línia pressupostària S8621000 de la Generalitat va destinar 3.456.000,00 € euros a la construcció del Centre Innovació Educativa i Tecnologies Digitals i esperem que en 2024 hi haja una subvenció de **3.789.787,00 euros** en la mateixa línia.

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 podrien arribar als **355.000,00 euros**, encara que actualment s'està ajustant de manera que l'Ajuntament assumisca directament certa despesa en compte de fer-ho l'UJI a través del conveni.

5.3 Consell Social

EL preveu que el Consell Social reba, com cada any, una subvenció finalista de la Generalitat de **50.000,00 euros** (línia T4450000 del pressupost de la Generalitat, «Transferència a Consells Socials universitats

públiques de la Comunitat Valenciana»).

5.4 Universitat de majors

La Universitat té tots els anys una subvenció finalista de la Generalitat de **24.000,00 euros** (línia S2605000 de pressupost de la Generalitat, «Foment activitats universitàries per a majors»).

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 euros**, 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 Suport financer de la Generalitat a activitats diverses

En el projecte de pressupostos de la Generalitat sol haver un seguit d'accions impulsades des de diferents Conselleries, entitats o la pròpia Presidència de la Generalitat amb subvencions nominatives de les quals és beneficiària l'UJI. Es tracta, fonamentalment, del suport a Càtedres, convenis o accions singulars.

El recent canvi de Govern de la Generalitat fa que tinguem que esperar a la publicació del projecte de pressupostos per determinar la continuïtat de moltes de les accions finalistes i saber si n'apareixeran de noves.