



CRITERIS BÀSICS PER A L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT D'ALACANT PER A 2016

Marc normatiu.-

El Reial decret-llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu, va establir com a objectiu comú «proporcionar a les administracions educatives un conjunt d'instruments que permeten conjugar els objectius irrenunciables de qualitat i eficiència del sistema educatiu amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i el seu ineludible reflex en la contenció de la despesa pública». Per a fer-ho es van establir una sèrie de mesures que des de llavors han vingut afectant la gestió de tots els nivells educatius de manera excepcional, l'aplicació de les quals es justificava per la situació econòmica i la recerca de la millora permanent del sistema educatiu espanyol.

En concret, en l'àmbit universitari es van modificar alguns articles de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, amb l'adequació del règim econòmic i financer de les universitats públiques de l'activitat acadèmica desenvolupada pel personal docent i investigador al principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que recull la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'aplicació conjunta d'aquestes normatives ha implicat l'establiment, en teoria, de llinars en els preus públics per a aproximar gradualment les seues quanties als costos de prestació del servei, i se sotmetia expressament la incorporació de personal de nou ingrés a la normativa bàsica que en matèria d'oferta d'ocupació es consignava en els Pressupostos Generals de l'Estat.

L'aplicació dels nous elements de racionalitat i eficiència en el sistema educatiu ha de redundar en una millora en la prestació del servei públic de l'educació superior, indispensable per al desenvolupament de la societat. Aquest objectiu s'ha perseguit mitjançant l'adopció de mesures destinades a la consecució de l'equilibri pressupostari, cosa que ha vingut exigint a les universitats que compliren repetidament dues obligacions:

- a) Aprovar un límit màxim de despeses, de caràcter anual, que no és possible ultrapassar.
- b) Incloure en els pressupostos i en les seues liquidacions una referència expressa al compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financeres.

Com ja s'ha fet constar en ocasions anteriors, la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, també establia noves exigències, començant per les contingudes en l'article 3, que diu: «L'elaboració, aprovació i execució dels



pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses i ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei es farà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea.» Estabilitat pressupostària que s'entén com a posició d'equilibri o superàvit estructural.

Igualment, la mateixa norma exigeix el compliment del principi de sostenibilitat financera, article 4, entès com «la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit de deute públic i morositat de deute comercial d'acord amb el que estableix aquesta llei, la normativa sobre morositat i la normativa europea».

L'article 208 dels Estatuts de la Universitat d'Alacant, que regula el procés d'elaboració, aprovació i modificació del seu pressupost, indica que la Gerència elaborarà els criteris bàsics per a l'elaboració dels pressupostos, una vegada conegudes les necessitats de les diferents unitats funcionals. Aquests criteris han de ser aprovats pel Consell de Govern de la Universitat, si bé, prèviament, han de ser comunicats al Consell Social, amb la finalitat, si ho estima pertinent, de formular propostes sobre aquest tema.

Context general.-

Els pressupostos universitaris d'exercicis passats han hagut de considerar com a elements de referència: *a)* La situació social derivada d'una crisi econòmica sostinguda; *b)* la més que ajustada, per reduïda, subvenció pública destinada a les universitats del sistema valencià; *c)* l'obligada contenció i racionalització de la despesa, i *d)* la limitació normativa i econòmica per a disposar dels efectius necessaris per a atendre, entre altres, les noves obligacions derivades de l'adaptació a l'Espai Europeu d'Educació Superior.

Al llarg dels últims anys ha sigut especialment complicat mantenir l'activitat universitària amb les restriccions de personal que s'han imposat a través d'una doble limitació. Una limitació de caràcter econòmic, atès que la dotació que cada universitat consigne en els seus pressupostos anuals per a la cobertura de places de funcionari, de personal contractat docent i de personal d'administració i serveis, s'haurà d'adequar al cost autoritzat que establisca el Govern valencià, i qualsevol increment dels costos de personal sobre les quanties autoritzades per a cada any, o que puguen tenir incidència en exercicis futurs, requerirà l'autorització del Consell, amb la presentació prèvia d'una memòria justificativa de l'increment esmentat, en la qual s'hauran d'incloure les mesures previstes per a finançar-lo; és necessari recordar que el nostre Consell no publica la resolució de cost autoritzat per a personal des de l'any 2007. I, una limitació de contingut normatiu, ja que respecte del nomenament o contractació de personal, les universitats han d'acatar la legislació bàsica, que ha mantingut durant anys la impossibilitat de disposar de nou personal per a allò que no siguen tasques docents, i en aquest cas, sobretot amb contractacions temporals, especialment mitjançant la figura del professor associat.



La millora de la situació econòmica actual i les previsions favorables manifestades, tant pel Govern com per altres organismes internacionals, a través de diversos indicadors, ha portat els rectors a sol·licitar dels responsables dels governs central i autonòmic l'aixecament d'algunes de les mesures restrictives que han condicionat la gestió de les seues institucions, donant especial rellevància a la necessitat d'ampliar el marge d'incorporació de nous efectius de personal, especialment en el col·lectiu docent, de manera que es comence a esmenar l'angoixant reducció de personal dels cossos funcionaris docents universitaris, i s'atenguen les aspiracions del cada vegada més nombrós col·lectiu de persones acreditades per a la seua legítima promoció, els quals després de mostrar la seua preparació i els seus mèrits no poden avançar en la seua carrera per les limitacions imposades, que, a més, afebleixen una estructura docent a la qual s'ha arribat en la universitat espanyola al llarg d'un extens període de temps i consolidada gràcies a l'experiència aconseguida pel col·lectiu docent, que des de fa anys es veu abocat a una pèrdua de qualitat per la impossibilitat de renovar les estructures funcionaris i pel reduït accés de nou personal a les plantilles, que farien efectiva la incorporació de joves doctorands que han completat els períodes formatius previs.

Any 2016.-

L'elaboració del pressupost per a l'exercici 2016 està condicionada per la normativa vigent i pel context econòmic previst, si bé bona part de les qüestions esmentades han existit en pressupostos anteriors. En concret, en el passat exercici de 2015 s'ha fet evident una certa millora, més present pel que fa a la tresoreria, que confiem que pugui tenir continuïtat en el pressupost de l'exercici pròxim. Aquesta millora és conseqüència, principalment, de la signatura, el desembre de 2014, del conveni amb el Govern valencià que actualitzava el de l'any 2008, que liquidava el Pla Plurianual de Finançament llavors vigent i precisava la forma de fer efectius els imports corresponents al protocol signat el 2005.

La signatura de l'actualització d'aquest document venia obligada pels problemes que generava a l'activitat diària de les universitats la demora en l'execució del conveni original de 2008, malgrat la reprogramació de 2011, que forçava les institucions a un esforç financer addicional i continu per a afrontar les seues obligacions i per a suplir la paralització de la construcció d'infraestructures i l'adquisició de nous equips.

La reprogramació, una vegada més, dels pagaments endarrerits ha permès una reducció de les càrregues financeres de la universitat, i, a partir d'aquest any 2015, disposar quantitats addicionals a la subvenció ordinària, primer vinculades a inversions i des del 2016 també a despesa corrent.

La delicada situació en què es mantenen les finances de la Comunitat Valenciana no permetrà comprovar el compliment de les obligacions derivades del conveni esmentat fins que no siguin públics els continguts dels seus pressupostos per a l'any 2016; a això cal afegir la incertesa provocada per la incorporació al Consell d'un nou govern arran de les eleccions del mes de maig passat.



El marc pressupostari no compta, per tant, amb marcades diferències pel que fa a exercicis anteriors. Hi ha continuïtat en el marc normatiu i no es preveuen canvis considerables en l'apartat d'ingressos, ni pel capítol de les transferències ni pel capítol de taxes acadèmiques, de manera que hem de continuar actuant amb moderació i prudència com a pautes a seguir a l'hora de concretar els nostres comptes. Si bé ens trobem en un escenari nou amb la confecció d'uns pressupostos generals de l'estat vinculats a un pròxim procés electoral.

En termes de gestió pressupostària, es continuarà treballant per a ajustar cada vegada més la relació entre els ingressos i despeses pressupostàries. Prenent com a referència les liquidacions dels pressupostos anteriors i, especialment, el passat exercici 2014, es pot comprovar la millora del sistema comptable en el seguiment dels ingressos i despeses, en el tractament dels conceptes de taxes i d'ingressos de caràcter finalista.

En concret, en els conceptes de taxes del capítol 3 del pressupost d'ingressos, la millora en els procediments de gestió en aquesta àrea permetrà reclamar els imports corresponents a aquelles exempcions que vénen imposades per la normativa, estatal o autonòmica; la universitat comparteix aquest tipus d'exempcions, atès que responen a la necessitat d'atendre qüestions de caire social, però no pot assumir aquesta reducció d'ingressos, que cada any va en augment i provoca una desviació entre les previsions inicials i les liquidacions, de manera que es puguin reclamar les compensacions corresponents a les administracions competents.

En la mateixa línia, es continua treballant per a millorar el sistema d'estimació i gestió dels ingressos finalistes provinents d'altres entitats.

En la gestió de despeses, els ajustos necessaris per a complir les normatives han de permetre l'atenció de programes i projectes que es consideren estratègics, amb especial consideració als vinculats a les necessitats de l'alumnat i als derivats de la recerca. En aquest sentit, continuen sent objectius prioritaris de la universitat la millora contínua de la formació que oferim als estudiants, la recerca, la transferència de coneixements que es deriva de l'activitat del col·lectiu investigador, la consolidació dels convenis internacionals que permeten als qui es formen en les nostres aules i laboratoris ampliar els seus horitzons i diversificar els seus coneixements, i l'establiment de nous marcs d'actuació que afavorisquen la consolidació de la Universitat d'Alacant com a referent i factor de dinamització del seu entorn social.

En l'apartat del pressupost de despeses, parem especialment atenció en la gestió de personal, que té una elevada importància en el pressupost. En relació amb aquest apartat, la variació a la alça de la taxa de reposició d'efectius que es reflecteix en el projecte de llei de pressupostos generals de l'estat, i la novetat que suposa el concepte de *promoció interna* per a l'accés a càtedra del professorat acreditat, que introdueix el Reial decret llei 10/2015, d'11 de setembre, s'han de veure acompanyades d'una assignació de fons adequada per a la incorporació de nou personal i la promoció a



càtedres, respecte aquest últim que correspon atendre a la normativa pressupostària valenciana. Encara així, haurem de continuar proveint a certes necessitats de personal docent a través de figures temporals. En el mateix sentit, la situació de la plantilla de personal d'administració i serveis s'analitzarà en funció de les opcions que permeten formalitzar futures ofertes d'ocupació segons la disponibilitat de recursos econòmics.

Una última qüestió a tenir en compte en l'apartat de les despeses de personal. L'esmentada Llei de Pressupostos Generals de l'Estat obligarà a realitzar una dotació de fons que preveja els pagaments corresponents a la compensació dels imports pendents de la paga extraordinària no abonada l'any 2012 i a l'augment de retribucions previst per a l'any 2016. En aquests moments no hi ha garanties d'una aportació específica que finance aquestes despeses, circumstància que implica una incertesa que dificulta l'assignació de crèdit pressupostari a altres necessitats.

En definitiva, la gestió de les despeses corrents del pressupost, en el marc de l'estabilitat pressupostària, obliga a un control minuciós i continuista dels nostres desemborsaments, especialment les partides destinades a pagaments corrents i de personal, i a apostar per mantenir els períodes d'abonament de factures a proveïdors dins del període mitjà de pagament establert legalment. Des del principi d'aquest exercici s'està aconseguint satisfactòriament, intentant evitar els perjudicis econòmics que ocasionen els retards als nostres proveïdors, permetent encomanar-nos a la seua comprensió en moments menys propicis.

Respecte de la gestió de les despeses de capital del pressupost corrent, la seua dotació intentarà fer front a les obres més urgents i consignar recursos per a obres de millora, reforma i ampliació, especialment les que ja estan en execució, així com la renovació d'equipaments. En aquest exercici cal prestar una atenció destacada a la urbanització de l'ampliació del campus, terrenys on, entre altres, se situa l'edifici destinat a instituts universitaris. Aquesta actuació permetrà el seu ús adequat i l'optimització dels espais en l'actual perímetre del campus a nous usos, una vegada fetes les adaptacions necessàries.

Les normes d'execució del pressupost recullen les recomanacions efectuades per les auditories de la Intervenció General i els canvis estructurals necessaris per a la seua adaptació al nou exercici. Aquestes normes són actualitzades per l'Oficina de Control Pressupostari i són aplicables als responsables d'autorització i gestió de les despeses, les actuacions dels quals han d'afavorir la consecució dels objectius de la comunitat universitària en matèria econòmica, a través d'una eficàcia i una transparència més grans en la gestió del pressupost públic de la Universitat. L'observació d'aquestes normes, per tant, ens facilitarà el compliment de les exigències de la Llei de transparència, i facilitarà a la societat un coneixement més precís de la nostra activitat.



Universitat d'Alacant Universidad de Alicante

Gerència

Gerència

L'elaboració del pressupost de la Universitat, en definitiva, segueix una senda d'ajust, prudència i adaptació a la conjuntura econòmica. Per a aquest exercici es presenta informació relativa a la classificació econòmica i funcional, i oferirà la informació següent:

- Estat d'ingressos i despeses segons la seua classificació econòmica
- El pressupost per operacions corrents i de capital
- Estat de despeses per oficines gestores i classificació econòmica
- Origen i destinació dels fons
- Pressupost de despeses per programes
- Normes de funcionament
- Annexos relatius a:
 - Explicació de subconceptes pressupostaris
 - Relació de centres de despeses
 - Estructura de personal, amb
 - relació de llocs de treball del PDI
 - relació de llocs de treball del PAS