

RESUM DE L'ESCENARI ECONÒMIC DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA

(Claustre de 6 de juliol de 2012)

Introducció:

Del 2003 al 2010 el finançament del Sistema Universitari Català va créixer notablement, amb un creixement acumulat del 97% i un creixement mig anual del 10,3%. La Universitat de Girona va créixer a un ritme similar. El creixement es va accentuar l'any 2007, amb el Pla de Finançament per a la Millora de les Universitats Públiques Catalanes (PFMUPC), aprovat pel Govern el mes d'octubre de 2006.

Pel que fa al finançament de la Generalitat, la crisi es va començar a percebre a partir del 2008, i més accentuadament el 2009, amb l'ajornament d'un any a l'altre d'una part dels imports previstos en el PFMUPC. La crisi es va fer del tot palesa l'any 2010, amb l'incompliment del Pla (no ja l'ajornament): sobre la previsió inicial de 454,5M€ pel quadrienni 2007-2010 per al conjunt del SUC, el decrement final ha estat de 104,2M€, amb una reducció del 23%. A aquest decrement del pla de millora s'hi ha d'afegir encara la reducció del 5% del salari dels treballadors públics al mes de juny del 2010, moment en el qual la UdG va activar el Pla d'Eficiència i Austeritat (PEiA), elaborat per membres del Consell de Govern (CG) i el Consell Social (CS).

Així, els criteris aprovats per CG i per CS per a l'elaboració del pressupost dels anys 2009 i, encara més, del 2010 es basaven en l'extrema cautela en l'estimació dels ingressos (en especial els provinents de la Generalitat), en l'austeritat en l'execució de les despeses i en l'optimització dels recursos disponibles. Per això, el PEiA formalitzava actuacions que ja s'estaven duent a terme a la nostra Universitat des de l'inici de l'exercici pressupostari.

La situació econòmica evidenciada el 2010 no era puntual i les previsions de finançament per al 2011 i següents llavors ja se sabien complicades. D'aquí l'abast plurianual del PEiA (2010-2013) i el fet que situés el màxim esforç els anys 2011 i 2012.

La prudència en la pressupostació i el rigor en l'execució del pressupost dels darrers anys han fet possible que la UdG no hagi entrat en dèficit i que avui tingui una situació econòmica que ens ha permès, fins al dia d'avui, fer front al nou escenari econòmic en uns termes, per bé que cada cop més complicats, tanmateix més favorables que d'altres universitats. Tal com s'explica més endavant, la situació econòmica de la UdG a mitjan 2012, tot i estar controlada, és força més complicada que ara fa un any.

Per a l'elaboració del pressupost de l'any 2011, la UdG va fer una previsió d'ingressos de la Generalitat seguint les directrius del propi Govern autonòmic. Eren unes previsions restrictives, però tot i així encara incorporaven un increment del 2% del model de finançament. Res llavors no feia preveure ni el que va acabar succeint al llarg del 2011 ni, menys encara, l'escenari actual. En termes econòmics, estem vivint moments de molta incertesa i gran variabilitat, fins al punt que hem hagut d'anar ajustant les nostres previsions més enllà dels cicles econòmics habituals determinats pels pressupostos i per les liquidacions dels comptes anuals. Així, a finals de l'any 2011 el Consell de Govern i el Consell Social van aprovar una Planificació Econòmica Plurianual 2011-2014 en base a uns paràmetres que avui, pocs mesos després, han quedat parcialment desfasats.

L'any 2011 totes les universitats vam seguir els mateixos criteris de pressupostació pel que fa al finançament de la Generalitat, que constitueix el capítol d'ingressos principal. El pressupost de la UdG de l'any 2011 incorporava totes les actuacions del PEiA dissenyades el 2010 que eren responsabilitat directa de la UdG i que, per tant, permetien un estimació econòmica més certa. La resta d'actuacions previstes inicialment en el PEiA que presentaven un nivell d'incertesa major i s'anirien produint al llarg de l'exercici tindrien un tractament extrapressupostari que quedaria reflectit en la liquidació del pressupost a final de l'any.

La combinació del PEiA amb d'altres factors va fer possible equilibrar un pressupost del 2011 amb un import gairebé igual al del 2010. Només a tall de resum, en el capítol d'ingressos es va estimar un creixement del 2% del finançament de la Generalitat i un increment considerable de les matrícules. Quant a les despeses, el pressupost incorporava al mes de juny el decrement del 2,5% del sou dels treballadors (el 5% anualitzat per a tot el 2011), a més de la reducció de despeses corrents i altres previstes en el PEiA. Tot plegat el pressupost 2011, de 95,4 M€, era pràcticament igual que el del 2010.

Tanmateix el mes d'abril de 2011 se'ns va notificar que el finançament per a despeses generals de les universitats decreixia de manera imprevista i sobtada al voltant del 20%. En el cas de la UdG el decrement va ser d'un 16% en termes reals, amb un import de 9,5M€. De manera addicional, es va reduir en 8M€ l'import destinat a inversions i aprovat en el Pla d'Inversions Universitàries (PIU) mitjançant un conveni revisat i signat a finals del 2010, tot just uns mesos abans. Per aquests dos conceptes –subvenció ordinària i PIU- el finançament de la Generalitat de l'any 2011 va decreixer en 17,5M€ a mitjan exercici. Tal com es preveia llavors, aquest menor finançament de la Generalitat no solament s'ha consolidat per aquest any 2012, sinó que encara s'ha incrementat. Pel que fa al PIU, és d'esperar que en el futur es recuperi el programa d'inversions, atès el caràcter puntual i no recurrent del mateix, i que es pugui atendre les inversions per completar el campus de la UdG. No sembla que hagi de passar el mateix pel que fa al finançament ordinari. La recurrència de les despeses estructurals que aquest suporta –despeses de personal i despeses corrents – té un caràcter recurrent, de manera que afecta directament l'organització i el funcionament de la Universitat.

En resposta a aquesta situació crítica, la Universitat de Girona va elaborar el Pla de Sostenibilitat Econòmica (PSE), que va ser presentat en el claustre del 23 de juny de 2011. Atès que el PSE va ser elaborat a mitjan 2011, amb el pressupost aprovat i executant-se, moltes de les actuacions possibles només podien tenir una incidència positiva parcial per al mateix exercici 2011. En el joc combinat de majors ingressos i menors despeses, el PSE preveia un resultat de 6,5M€, de manera que els 3M€ restants haurien de ser coberts a través de recursos propis, és a dir els romanents genèrics dels exercicis anteriors.

No es poden aïllar els resultats econòmics del PSE de la visió global de la liquidació de l'exercici 2011. Els resultats parcials de les actuacions previstes en el PSE s'han de buscar en els resultats econòmics globals de l'exercici, reflectits en la liquidació del 2011, que en aquests moments estan essent auditats.

La situació econòmica actual de la Universitat està reflectida, doncs, en la liquidació del 2011 i en la pressupostació del 2012. És important senyalar que el pressupost del 2012 ha estat elaborat de bona hora incorporant tots els elements del nou escenari econòmic fins al moment de la seva aprovació, i per tant ja mostra una previsió equilibrada d'ingressos i de despeses ajustada a la realitat. Això vol dir que les actuacions previstes de manera excepcional a mitjan 2011 en el PSE han estat integrades d'inici en la pressupostació del 2012 i ja no tenen un tractament específic i diferenciat.

A continuació es fa l'avenç de la liquidació del 2011 i el resum del pressupost del 2012, amb la comparació d'aquest amb el pressupost del 2011 de resultes de l'aplicació del PSE.

Avenç de la liquidació del 2011:

En el moment de redactar aquest informe la liquidació pressupostària del 2011 està essent auditada i, per tant, està subjecta a variació. Un cop auditats, els comptes seran presentats a CG i a CS aquest mes de juliol.

El pressupost inicial d'ingressos del 2011 era de 95.460.427€. Tot i la reducció de 9,5M€ del finançament ordinari de la Generalitat i la reducció del PIU de 8M€, el pressupost liquidat d'ingressos ha estat de 95.077.267,13€, sense tenir en compte els romanents incorporats. Això significa un decrement del 0,4% respecte del pressupost inicial d'ingressos. És el primer any que, romanents al marge, el balanç entre ingressos pressupostats i drets liquidats és tan ajustat en termes globals, tot i les variacions importants en determinats capítols pressupostaris (els més destacats en el finançament de la Generalitat, amb signe negatiu, i en els ingressos de preus públics de matrícula, amb signe positiu).

El pressupost inicial de despeses del 2011 era de 95.460.427€. A final de l'exercici s'han reconegut obligacions per un import de 101.583.465,54€.

Romanents a banda, el saldo pressupostari de l'exercici 2011 (drets liquidats menys obligacions reconegudes) és de -6.506.198,41€. Aquest saldo negatiu no s'ha de llegir com un dèficit de l'exercici, atès que cal aplicar-li les regularitzacions i periodificacions i la segregació de la despesa segons l'exercici per obtenir el resultat ajustat. Tanmateix reflecteix per primera vegada la pèrdua de la "bonança" de la situació econòmica i financera de la nostra Universitat fins el tancament de l'exercici 2010. Aquesta creixent situació complexa era del tot esperable, vista la minoració d'ingressos procedents de la Generalitat i que les previsions del PSE per al 2011 no cobrien, d'origen, la totalitat del decrement anunciat. Això vol dir que s'ha hagut de recórrer a romanents genèrics d'exercicis anteriors, fet que queda reflectit en la davallada dels romanents de l'exercici 2011 respecte dels del 2010. La utilització de romanents per fer front a despeses corrents ha de ser necessàriament un fet extraordinari i puntual.

A finals de l'exercici 2011 el romanents acumulats són de 35.824.423,91€. Per la seva naturalesa, el 12,6% (4,5M€) corresponen a romanents genèrics i el 87,4% (31,3M€) a romanents específics. Cal precisar que gairebé la totalitat dels romanents genèrics són compromesos (4,45M€), de manera que bona part s'han incorporat el 2012 a les mateixes unitats que els han generat. D'aquests, gairebé la meitat corresponen a romanents d'acció de govern i de les unitats estructurals, de manera que la seva existència serveix per compensar parcialment la reducció de crèdit que s'ha aplicat a les unitats en el pressupost del 2012, tal com ja es va explicar en l'aprovació del pressupost.

La major part dels romanents específics corresponen a recerca i transferència, o a inversions i equipaments. Han de ser destinats necessàriament a la finalitat per la qual s'han obtingut aquests recursos. Una altra part d'aquests romanents està destinada a un eventual aprovisionament del deute històric de la Generalitat envers la UdG, que és de c.4,5M€ (més de 45M€ per al conjunt del Sistema Universitari Públic Català (SUC). Fins fa pocs mesos, aquest deute era superior als 5M€, però la Generalitat n'ha compensat una part contra una partida extraordinària que ha correspost a la nostra Universitat en base a la previsió, avui confirmada, de tancament positiu de l'exercici 2011.

La comparativa dels romanents dels exercicis 2011 i 2010 mostren avui una situació ben diferent a la de l'any passat, atès que s'ha fet front a despeses del 2011 amb una part de romanents d'exercicis anteriors. Aquests recursos han arribat gairebé al seu límit, de manera que es fa del tot necessari ajustar al màxim la despesa al pressupostat.

Pressupost 2012:

El pressupost del 2012 és de 83,9M€, un 12% més baix que el del 2011, que era de 95,4M€. Aquest pressupost ens retrotrau al pressupost de l'any 2007, que era de 83,2M€.

El fet d'haver elaborat el pressupost tenint coneixement ferm del decrement de la Generalitat per al 2012 ha permès ajustar al màxim les despeses a la minoració del finançament. El 2011 es va haver d'impulsar el PSE de manera urgent, perquè el decrement de 9,5M€ va ser notificat a mitjan exercici i no estava previst en el pressupost inicial.

Malgrat això, en CG i en CS es va fer notar que el pressupost del 2012 presentava un volum d'incerteses molt alt, que el podria fer variar substancialment: no se sabia, per exemple, quin seria l'increment dels preus públics de matrícula, ni si uns eventuais majors ingressos per aquesta raó se'ls quedaria la Universitat o eixugarien el dèficit general de la Generalitat; es coneixia un decrement del 3% del sous dels treballadors, però no se sabia que finalment seria del 5%, ni tampoc si la Generalitat reduiria la subvenció de les universitats en termes equivalents a la rebaixa salarial, com ja va fer el 2010. Aquestes i d'altres incerteses, en el context d'un marc legal restrictiu en relació amb el passat, condicionen lògicament el pressupost del 2012.

El quadre general de distribució per capítols dels ingressos i de les despeses és el següent:

INGRESSOS	2012	%	2011	%	Variació	
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	21.481.575,00	25,6%	18.499.365,00	19,4%	2.982.210,00	16,1%
4 Transferències corrents	55.282.728,00	65,8%	64.866.194,00	68,0%	-9.583.466,00	-14,8%
5 Ingressos patrimonials	373.075,00	0,4%	337.106,00	0,4%	35.969,00	10,7%
<i>Subtotal corrent</i>	<i>77.137.378,00</i>	<i>91,9%</i>	<i>83.702.665,00</i>	<i>87,7%</i>	<i>-6.565.287,00</i>	<i>-7,8%</i>
6 Venda d'inversions reals	3,00	0,0%	3,00	0,0%	0,00	0,0%
7 Transferències de capital	5.687.303,00	6,8%	11.733.750,00	12,3%	-6.046.447,00	-51,5%
<i>Subtotal capital</i>	<i>5.687.306,00</i>	<i>6,8%</i>	<i>11.733.753,00</i>	<i>12,3%</i>	<i>-6.046.447,00</i>	<i>-51,5%</i>
8 Actius Financers	1.149.002,00	1,4%	24.003,00	0,0%	1.124.999,00	0,0%
9 Passius financers	6,00	0,0%	6,00	0,0%	0,00	0,0%
<i>Subtotal financer</i>	<i>1.149.008,00</i>	<i>0,01</i>	<i>24.009,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.124.999,00</i>	<i>46,86</i>
TOTAL INGRESSOS	83.973.692,00	100%	95.460.427,00	100%	-11.486.735,00	-12,0%
DESPESES	2012	%	2011	%	2012/2011	variació
1 Despeses de Personal	61.376.075,00	73,1%	64.157.376,00	67,2%	-2.781.301,00	-4,3%
2 Despeses corrents de bens i serveis	13.979.775,00	16,6%	17.238.229,00	18,1%	-3.258.454,00	-18,9%
3 Despeses financeres	29.505,00	0,0%	21.158,00	0,0%	8.347,00	39,5%
4 Transferències corrents	1.205.373,00	1,4%	1.371.876,00	1,4%	-166.503,00	-12,1%
<i>Subtotal corrent</i>	<i>76.590.728,00</i>	<i>91,2%</i>	<i>82.788.639,00</i>	<i>86,7%</i>	<i>-6.197.911,00</i>	<i>-7,49%</i>
6 Inversions reals	5.814.830,00	6,9%	11.736.922,00	12,3%	-5.922.092,00	-50,5%
7 Transferències de capital	1.125.004,00	1,3%	4,00	0,0%	1.125.000,00	0,0%
<i>Subtotal capital</i>	<i>6.939.834,00</i>	<i>8,3%</i>	<i>11.736.926,00</i>	<i>12,3%</i>	<i>-4.797.092,00</i>	<i>-40,9%</i>
8 Actius financers	24.004,00	0,0%	24.004,00	0,0%	0,00	0,0%
9 Passius financers	419.126,00	0,5%	910.858,00	1,0%	-491.732,00	-54,0%
<i>Subtotal financer</i>	<i>443.130,00</i>	<i>0,01</i>	<i>934.862,00</i>	<i>1,0%</i>	<i>-491.732,00</i>	<i>-54,0%</i>
TOTAL DESPESES	83.973.692,00	100%	95.460.427,00	100%	-11.486.735,00	-12,0%

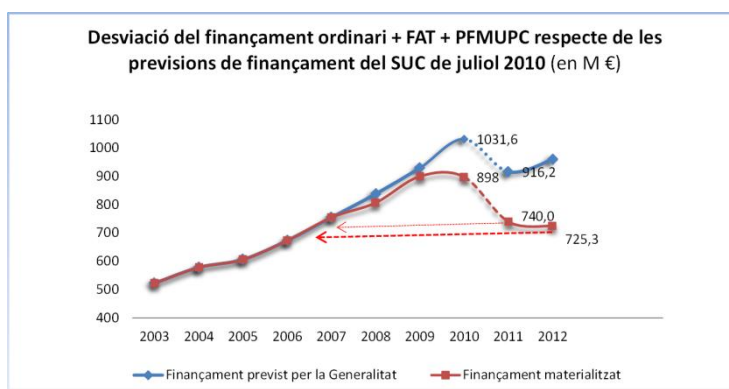
En el capítol d'ingressos destaca la previsió d'un increment important dels ingressos per matrícula (16%), propiciat per la implantació progressiva dels nous graus. Recordem que aquest increment no ve donat per l'increment de taxes que s'està concretant just aquests dies de

finals de juny i principis de juliol, atès que la UdG va pressupostar un increment de l'1'9% equivalent a l'IPC interanual a mes de març i no, com sembla que serà, un increment equivalent del 66% en termes absoluts i del c.22% relatiu si tenim en compte els set llinars de preus en funció de la renda. Això vol dir que l'increment dels preus públics de matrícula pot generar majors ingressos. En sentit contrari, potser caldrà ajustar la previsió del nombre d'estudiants i de crèdits matriculats, que pot anar lleugerament a la baixa. Avui no sabem encara ni l'import ni la destinació d'aquests majors ingressos, fora que la Generalitat en destinarà el 25% a la nova convocatòria de beques d'equitat i d'excel·lència i una altra part a cobrir parcialment el dèficit de la pròpia Generalitat.

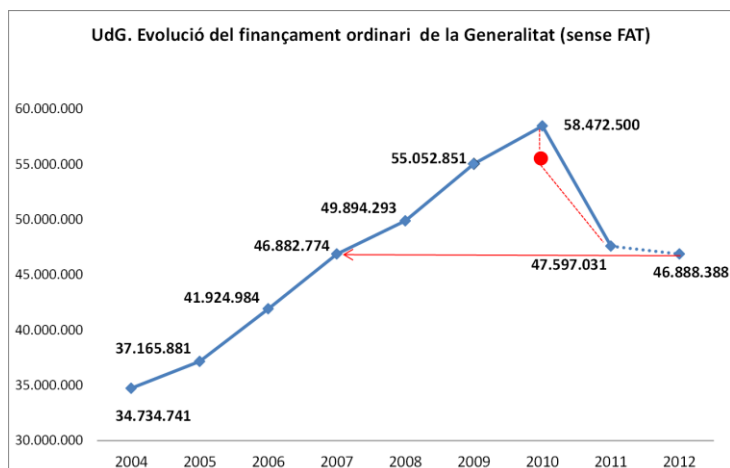
La subvenció ordinària de la Generalitat ha estat de 47,9M€, un 1,5% més baixa que la final del 2011 (de 48,6M€). Recordem que al final del 2011 ja era un 16% més baixa que la del 2010 (de 58M). El decrement per al conjunt del SUC ha estat del 2%, però s'ha aplicat amb una oscil·lació entre l'1,5% i el 2,5% en funció del ritme d'implantació de les noves titulacions (UB 1,9% / UAB 2,15% / UPC 2,5% / UPF 2,2% / UdG 1,5% / URV 1,6% / UdL 1,5%). S'ha reduït igualment el Fons d'Acció Territorial (FAT), que ha passat d'1,06M€ a 1,04M€. La subvenció ordinària de la Generalitat més el FAT (47,9M€) representa enguany el 57% dels ingressos de la UdG, mentre que aquests mateixos conceptes representaven el 64% del pressupost del 2010.

Mentre que el percentatge dels ingressos del finançament ordinari de la Generalitat respecte del total del pressupost és del 57%, les despeses del capítol I creixen en termes relatius respecte de la totalitat de les despeses fins a un 73%, tot i les mesures del PSE aplicades i d'altres derivades de la Llei de pressupostos. Aquest fet mostra de manera clara que el nou escenari econòmic obliga a adaptar la nostra estructura organitzativa -recursos humans i despeses de funcionament corrent- a aquesta nova realitat per tal de mantenir l'equilibri pressupostari.

La gràfica següent mostra com l'evolució de la subvenció ordinària de la Generalitat més el FAT s'ha situat enguany en termes comparables als del 2007.



La pressupostació a la UdG dels ingressos de la Generalitat ha seguit una evolució a la baixa comparable;



En el capítol d'inversions (PIU), s'han pressupostat 1,77M€, que caldrà dedicar necessàriament a RAM (obres de rehabilitació, adaptació i millora) i TIC. Representa un important decrement respecte dels 2,4M€ del 2011. Aquests imports signifiquen l'aturada absoluta de projectes d'obra nova. L'única inversió en obra nova important que s'endega serà la construcció d'un edifici annex a l'aulari comú del Campus de Montilivi per a la recerca científica, que es finança amb uns fons específics de la Disposició addicional 3era de l'Estatut d'Autonomia del 2010. Tornant al PIU, si el decrement del 2011 era de 8M€ respecte dels 10,4M€ acordats per conveni amb la Generalitat, el decrement respecte d'aquest mateix conveni per al 2012 és de 8,8M€, que preveia un import també d'11,4M€.

La taula següent resumeix el decrement de la Generalitat dels anys 2011 i 2012:

FINANÇAMENT DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA 2011			FINANÇAMENT DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA 2012		
Model de distribució (subvenció ordinària)			Model de distribució (subvenció ordinària)		
Subvenció minorada 2010	58.059.633,65		Subvenció 2011 (a)	48.659.531,11	
Subvenció proposada 2011	48.552.323,43		Subvenció 2012	47.929.636,15	
Decrement 2011	-9.507.310,22	-16%	Decrement 2012	-729.894,96	-1,5%
Inversions:			Inversions:		
PIU aprovat a 12/2010	7.174.988,66		PIU 2012 aprovat a 12/2010 (b)	7.387.373,72	
Subvenció proposada 2011	2.469.234,50		Subvenció proposada 2012	1.600.000,00	
Decrement PIU 2011	-4.705.754,16	-66%	Decrement PIU 2012	-5.787.373,72	-78%
ICF-equipaments	3.300.000,00		ICF-equipaments [©]	3.045.300,00	
Import confirmat ICF 2011	0,00		Import confirmat ICF 2012	0,00	
Decrement ICF 2011	-3.300.000,00	-100%	Decrement ICF 2012	-3.045.300,00	-100%
Previsió inversions 2011	10.474.988,66		Previsió inversions 2012	10.432.673,72	
Decrement inversions 2011	-8.005.754,16	-76%	Decrement inversions 2012	-8.832.673,72	-85%
TOTAL DECREMENT 2011:			TOTAL DECREMENT 2012:		
Total finançament inicial (a+b+c)	68.534.622,31		Total finançament inicial (a+b+c)	59.092.204,83	
Total decrement proposat	-17.513.064,38	-26%	Total decrement proposat	-9.562.568,68	-16%

Ja s'ha dit que en el seu conjunt el pressupost de l'any 2012 és 11,5M€ inferior al de l'any 2011. En l'apartat de les despeses, les despeses de personal han decrescut el 4,3%, les despeses corrents en un 19% i les inversions en un 50%.

El pressupost de despeses de capítol I (genèriques i específiques) és de 61,3M€ i representa el 73% del pressupost de despeses de la Universitat. És evident l'esforç per mantenir l'estructura de capítol I, per l'evident importància que l'estructura de personal té per al bon funcionament

de la Universitat i per la responsabilitat social de la Universitat envers les persones que hi treballen. S'ha d'afegir, però, que el capítol I s'ha de redimensionar en correspondència amb el volum global de recursos disponibles. És difícilment sostenible un capítol I d'aquesta magnitud amb l'actual volum d'ingressos procedent de la Generalitat. Amb la finalitat que ho sigui, de sostenible, les decisions preses el 2012 en el marc del PSE signifiquen una menor despesa prevista d'1,2M€ en PDI i de 0,8M€ en PAS. Si s'acompleixen al 100% les previsions, aquesta menor despesa projectada al 2013 és de 3,6M€ en PDI i d'1,2M€ en PAS. Si més no, aquests imports s'ajusten a la situació econòmica actual. Amb tot, el capítol I de les universitats ha de ser aprovat pel Govern de la Generalitat, i les exigències per part de la DGU són cada cop majors. Enguany n'ha començat a compartir els criteris amb la Intervenció General de la Generalitat. Sobre la taula hi ha el debat a l'entorn del percentatge de cobertura, segons el qual el capítol I de les universitats no pot superar el 90% del finançament ordinari de la Generalitat de l'any 2010. Sobre la taula també el tractament que la Generalitat farà del decrement del 5% de les retribucions del personal (en el moment d'elaborar el pressupost era del 3%), per bé que tot fa preveure que la Generalitat reduirà la subvenció de les universitats en un import equivalent.

A nivell general el capítol I reflecteix en signe negatiu l'aplicació del PSE, l'aplicació de les mesures derivades de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya; i l'ajustament de partides de PDI amb finançament específic (personal investigador i programes de PDI). I reflecteix en signe positiu els increments vegetatius (triennis i complements estatals i autonòmics) i les contractacions derivades de nous estudis (Medicina i ampliació de les places dels estudis d'Infermeria). És aquest joc de decrements i increments el que dificulta de veure a primer cop d'ull l'assoliment dels objectius de reducció i adaptació de la plantilla com a resultat de l'aplicació del PSE.

La taula següent mostra el decrement de la despesa genèrica i la seva afectació per unitats orgàniques. Dels 11,5M€ de decrement, el 24% correspon a despeses de capítol I (quan el capítol I representa el 73% del pressupost de despeses), el 27% a despeses corrents i el 48% a despeses específiques (inversions, R+D, subvencions específiques, etc.).

Comparatiu de pressupostació per unitats orgàniques				
	[despesa genèrica]			
	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Diferència	%/subtotal
Equip Rectoral	5.124.218	3.186.862	-1.937.356	61%
Consell Social i òrgans institucionals	566.930	461.581	-105.349	3%
Administració general	8.248.458	7.704.129	-544.329	17%
Unitats estructurals(CD+D+IR)	2.692.853	2.118.846	-574.007	18%
Catedres i altres centres	152.818	159.059	6.241	0%
Subtotal despesa corrent per unitats orgàniques:	16.785.277	13.630.477	-3.154.800	100%
	[Despesa genèrica i específica]			
	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Diferència	%/total
Despeses corrent per unitats orgàniques	16.785.277	13.630.477	-3.154.800	27%
Cap 1 centralitzat (genèric i específic)	63.066.150	60.284.849	-2.781.301	24%
Desp específiques (inversions PIU, R+D, subven)	15.608.999	10.058.366	-5.550.633	48%
TOTAL	95.460.426	83.973.692	-11.486.734	100%

Destaquem la reducció aplicada a l'acció de govern i a les unitats estructurals, a les quals des del 2010 s'ha aplicat decrements successius globals a l'entorn del 20%.

La reducció global de la despesa comporta el tancament d'edificis i instal·lacions en períodes de vacances o de més baixa utilització, amb estalvis importants en energia elèctrica (c.10%: 100.000€), condicionat certament als eventuais increments de preu anunciats; en aigua (c.25%: 20.000€) i gas (c.25%: 20.000€); les licitacions amb les universitat del sistema universitari públic català mitjançant subhastes electròniques (ja s'han fet energia elèctrica -UdG, UdL, URV, UPC- i Gas -UdG, UAB, UPC, URV, UPF, UdL); el treball coordinat entre les universitats públiques catalanes per dur a terme contractacions conjuntes i la posada en funcionament de serveis consorciats; la renegociació de contractes com la neteja (amb una reducció del 6% i un estalvi de c.100.000€) i la vigilància (amb una reducció del 14% i un estalvi de c. 55.000€), etc.

A aquestes accions, amb un resultat de reducció de la despesa, el pressupost del 2012 incorpora altres accions com l'ajornament d'una part de les bestretes reemborsables; la contractació administrativa externa del servei de material d'oficina amb la inclusió de la gestió d'estocs, l'emmagatzematge i el repartiment de comandes, la contractació del nou servei integral de reprografia i impressió amb una nova botiga a Montilivi i la renovació del servei de bars i restauració, totes elles fetes amb una revisió de criteris amb la finalitat de dotar d'un millor servei als usuaris i al mateix temps un estalvi econòmic indirecte en no requerir la inversió de recursos addicionals.

És important senyalar l'esforç pressupostari relatiu al retorn de bestretes reemborsables en el marc de les inversions en R+D+i. La UdG assumeix un retorn a l'entorn d'1M€/anuals fins el 2016, import que davalla progressivament fins a esgotar-se a l'any 2027. En síntesi, el pressupost 2012 és un pressupost més restrictiu que el del 2011 i evidencia la complexitat del moment, marcada entre d'altres pel decrement dels recursos públics provinents de la Generalitat, el previsible decrement dels recursos competius a nivell estatal i en els ingressos procedents del sector privat; en signe contrari, l'increment de preus i taxes.

A tall de resum, la taula següent mostra la integració del PSE dins del pressupost del 2012. Cal tenir present que s'arrosseguen 1,8M€ de menor despesa consolidable resultat del PSE 2011, als quals s'afegeix 3,154M€ de l'extensió del Pla al 2012. Significa una reducció global de despeses per valor de 5,936M€, els quals, afegits a uns majors ingressos de 3,6M€, compensen la minoració del finançament.

Resum de les actuacions pel PSE integrades en el pressupost 2012		
INGRESSOS		
Decrement del finançament Generalitat pel 2012 (a)		-9.583.466
Augment d'Ingressos acadèmics (b)		3.647.365
Decrment d'ingressos corrents (a compensar amb menor despesa) (a-b)		-5.936.101
DESPESES		
Actuacions en capítol I		2.781.301
Menor despesa per decisions anualitzades 2011	1.117.483	
Actuacions 2012 de menor despesa	1.663.818	
Actuacions d'estalvi assumides pels òrgans de la Universitat		1.359.722
Decrement de l'acció de govern	1.071.356	
Decrement de finançament de les UUEE (CD+D/I)	321.921	
Administració General	-33.555	
Ajornament 50% dev. bestretes reemborsables; reducció en neteja, vigilància, consums d'energia, subscripcions bibliogràfiques i desp corrents grals.	-936.718	
Reforç inversions en estalvi energètic i millora instal·lacions (clima, SAIs, etc.), augment IPC, augment tarifes subministrament, augment de superfície construïda en c.1.500m2, etc.	970.273	
Actuacions d'altres unitats orgàniques		-6.455
Actuacions PSE 2011, traspasades a 2012		1.801.523
Decrement de la despesa pressupostada		5.936.091

En aquest punt és interessant fer un breu apunt sobre l'estat de tresoreria de la nostra Universitat. La creixent complexitat de la situació econòmica exposada té una repercussió evident en la tresoreria. Aquesta es nodreix principalment dels cobraments de matrícula, de les subvencions i les aportacions de la comunitat autònoma i de l'Estat i de la facturació de serveis d'investigació i altres. La comparativa de l'estat de la tresoreria a finals de juny (que és el moment actual i en el qual la tresoreria mostra la màxima tensió) dels exercicis 2010, 2011 i 2012 presenta una davallada molt important, que passa dels 18,6M€ del 2010, als 15,36M€ del 2011 i als 0,4 M€ de 2012. Aquesta davallada s'explica principalment pel deute acumulat procedent de la Generalitat de Catalunya, que és de 5M€ de deute històric i, ho volem remarcar, dels 11,4M€ corresponents al 2011 (que inclouen el 40% ajornat de les transferències nominatives d'octubre i desembre 2011).

L'impagament o el retard en el cobrament de les facturacions de convenis d'investigació, així com de la resta de serveis universitaris agreugen l'estat de la tresoreria. En previsió d'aquest escenari econòmic, el mes de març de 2012 es va contractar una pòlissa de tresoreria per import de 4M€, que haurà d'estar cancel·lada a finals d'any 2012. Aquest instrument de finançament permet fer front a les necessitats de tresoreria, juntament amb altres estratègies puntuals com l'ajornament en el pagament d'una part d'impostos i de la seguretat social i el retard d'un màxim de 30 dies en el pagament previst a proveïdors i col·laboradors, als quals tanmateix es dóna la possibilitat d'anticipar el cobrament a través del confirming amb una entitat financera. En les circumstàncies exposades, la situació és tensa i complicada, però si les aportacions regulars de la Generalitat i l'ingrés dels preus públics de matrícula a partir del mes de juliol s'esdevenen al ritme previst això garanteix fer front a tots els pagaments.

El 2012, seguint els criteris de pressupostació aprovats per CG i per CS, s'ha seguit criteris de màxima prudència, atesa la situació econòmica general i la vacil·lació, de vegades també jurídica, en l'aplicació del nou marc legal: Llei de Pressupostos de la Generalitat, aprovada al febrer; Llei d'acompanyament del Pressupost, a provada el març; Llei de Pressupostos Generals de l'Estat; la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; o el RD-L 14/2012 de 20 d'abril de mesures urgents de racionalització de la despesa en educació.

Com a síntesi d'aquest marc legal, es vol remarcar la recentment aprovada Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que en resum diu:

- a) Les universitats públiques, en tant que administració pública, han d'adequar la seva actuació als principis rectoris de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en la llei es fa referència expressa a les universitats);
- b) El pressupost serà públic, únic, equilibrat i comprendrà la totalitat d'ingressos i despeses: 1) Cal aprovar un límit màxim de despesa anual que no es pot superar. 2) El pressupost ha de fer referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera.; 3) acompliment estricte dels criteris de pressupostació i execució de les despeses de personal fixades en el marc legal vigent en cada moment;
- c) La liquidació del pressupost s'haurà de fer abans de l'1 de març de l'exercici següent.
- d) En cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, caldrà elaborar un pla d'estabilització pressupostària, que ha de ser aprovat pel Consell Social i enviat a la Generalitat en el termini màxim de 2 mesos des de l'aprovació de la liquidació del pressupost. El pla s'aprovarà pel departament responsable d'universitats. El rector o el president del Consell Social, escoltat el rector, pot sol·licitar a la Generalitat l'assistència d'un comissionat de comptes que vetlli per l'execució del pla

d'estabilització i analitzi la situació econòmica financera de la universitat i les perspectives d'evolució.

En aquest mateix sentit, i d'acord amb les disposicions del RDL 14/2012, en cas de produir-se la liquidació amb romanent de tresoreria negatiu el Consell Social haurà de procedir en la primera sessió que se celebri a la reducció de la despesa del nou pressupost per quantia igual al dèficit produït. En aquest cas el rector podrà sol·licitar a la Generalitat, previ informe de la intervenció, que revoqui aquesta reducció quan la disponibilitat pressupostària i la situació de tresoreria ho permetin. Mentre no es procedeixi a la reducció de la despesa no s'efectuaran transferències de la Generalitat de Catalunya a les universitats. En cas d'incompliment d'aquestes mesures, la Generalitat estarà facultada per adoptar les mesures necessàries per garantir l'estabilitat pressupostària de la universitat.

Gerència

Girona, 30 de juny de 2012