

INFORME DEL EJERCICIO 2022 SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE RACIONALIZACIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICA DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA (APROBADO POR EL CONSEJO DE DIRECCIÓN EL 29 DE NOVIEMBRE DE 2016)

El primer Plan de racionalización de la gestión económica elaborado por la Universidad de Zaragoza fue aprobado en Consejo de dirección el **31 de octubre de 2012**. El objetivo fundamental de dicho plan se basaba en conseguir un incremento de los ingresos y una disminución de los gastos que permitiese alcanzar de forma efectiva la imposición de estabilidad presupuestaria requerida en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como en la Ley 5/2012, de 7 de junio, de Estabilidad Presupuestaria de Aragón.

La valoración económica del mismo entre los años 2013 a 2016, ascendió a 27.002.347€, de los cuales 6.289.871 correspondían a las medidas de ingresos y 20.712.476 a los resultados obtenidos de aplicar las medidas tendentes al control del gasto en la Universidad de Zaragoza.

El **29 de noviembre de 2016**, el Consejo de Dirección de esta Universidad aprobó un **nuevo Plan de racionalización** de la gestión económica, de estructura y objetivos generales similares a los del Plan anterior. Con posterioridad, se aprobaron una serie de instrucciones, acuerdos y resoluciones de la Universidad que desarrollaron el contenido de la puesta en marcha de algunos apartados recogidos en el Plan.

El impacto de la crisis sanitaria mundial provocada por el brote de COVID-19 afectó en gran medida a la liquidación de ingresos y gastos correspondiente al ejercicio 2020, repercutiendo tanto en una significativa minoración de ingresos, debido a la reducción de precios públicos académicos, alojamientos en Colegios Mayores y descenso de los ingresos por cánones, como en los mayores gastos realizados como consecuencia de las necesidades de material higiénico y sanitario, equipamiento informático, señalización, limpieza, indemnizaciones a adjudicatarios de contratos, etc., descendiendo los gastos de suministros de electricidad y combustible, debido a la menor presencialidad de trabajadores y estudiantes y al cierre temporal durante el periodo de confinamiento de las instalaciones universitarias. En el ejercicio 2021 se fueron recuperando las cifras anteriores a la pandemia y los ingresos y gastos se incrementaron considerablemente.

En el **ejercicio 2022** se continuó la línea ascendente de los ingresos, que aumentaron un 10,4% respecto al año anterior, teniendo en cuenta que se incluye el importante volumen de ingresos procedentes del Gobierno de España en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Por otra parte, los gastos de suministros de combustible y electricidad, materiales y obras aumentaron de forma desmedida y las retribuciones al personal funcionario también se actualizaron en un 3,5%, lo que hizo que los gastos se incrementaran en un 7,7%.

Como consecuencia de la aplicación del conjunto de normas desarrolladas, del esfuerzo realizado por todas las Unidades de gasto de la Universidad y del control de ingresos y gastos efectuado centralizadamente, se han alcanzado unos resultados satisfactorios, que han sido analizados en cada uno de los apartados en los que se estructura el plan de racionalización y que se resumen seguidamente, destacándose los aspectos más importantes.

ACCIONES SOBRE LOS INGRESOS

Finalizado el modelo de financiación de 2016, se suscribió el 13 de mayo de 2022 con el Gobierno de Aragón el nuevo **Modelo Global de Financiación** de la Universidad de Zaragoza para el periodo 2022-2026, que incluye las cifras correspondientes a la financiación básica y a otras vías de financiación, entre las que se encuentran la financiación vinculada a objetivos, inversiones, investigación y la destinada a mejorar la relación entre universidad y sociedad. Su objetivo es dotar a la Universidad de Zaragoza de estabilidad y seguridad económica, suponiendo una mejora fundamental en los recursos de nuestra Universidad; ya que, además, el modelo se debe ir actualizando en función de los incrementos retributivos establecidos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado, que en 2022 se estableció en un 3,5%, lo que se tradujo en que la transferencia básica de 2022 ascendiera a 186,5 millones de euros, incrementando en **11,6 millones de euros** la del ejercicio anterior.

Respecto de los **precios públicos académicos**, debe resaltarse que, tras las reducciones establecidas para los cursos anteriores en los precios de las titulaciones oficiales de grado, así como las medidas adoptadas para mitigar la incidencia de la crisis sanitaria en la economía de las familias de los estudiantes, se han incrementado los ingresos de matrícula respecto al ejercicio anterior en **0,9 millones de euros**, aunque sin llegar a recuperar la minoración que se produjo en años anteriores, puesto que para el curso 2022/2023 se ha mantenido el precio de las primeras matrículas de Grado y Máster no habilitantes, pero se ha reducido un promedio del 10 % para las segundas y terceras matrículas de los títulos de Grado y una reducción en un 10,99 % del importe de los precios de primera matrícula de los Másteres habilitantes y con precio diferenciado, así como una reducción del 19,35% de las tarifas de las pruebas de acceso a la universidad.

Por otra parte, se ha continuado con la exención total del pago de precios públicos para las personas beneficiarias de la prestación del Ingreso Mínimo Vital o de la Prestación Aragonesa Complementaria del Ingreso Mínimo Vital, las personas con discapacidad, refugiados, víctimas del terrorismo y participantes en operaciones internacionales de paz y seguridad, así como para las víctimas de violencia de género.

Se observan incrementos importantes en los ingresos por **alquileres de aulas**, debido a una mayor ocupación solicitada por empresas y, principalmente, por entidades públicas para la celebración de oposiciones, lo que se ha traducido en un aumento del 34,5% respecto al año anterior y cuyos ingresos se utilizan por los Centros para mejorar sus instalaciones. Se han producido aumentos moderados en ingresos obtenidos por la prestación de servicios en Centros y Servicios, alojamientos en Colegios Mayores y Residencia Universitaria de Jaca y cánones abonados por los adjudicatarios de contratos de máquinas expendedoras, cafeterías y comedores universitarios.

La continuidad de la **retención del 15%** en concepto de compensación por utilización de infraestructuras universitarias a los Estudios Propios, ingresos de contratos de investigación y de Cátedras institucionales y de empresa ha significado obtener mayores recursos para la Universidad, recuperándose también las cifras de los años anteriores a la pandemia, lo que sumado al incremento de los fondos para proyectos de investigación nacionales y europeos ha supuesto un importe superior a **4,6 millones de euros** respecto a 2021.

1. ACCIONES SOBRE GASTOS DE PERSONAL

Resulta complejo evaluar la disminución del gasto de personal, considerando que ha existido un incremento retributivo del 3,5% en 2022 y que se procedió a abonar los fondos adicionales relativos al ejercicio 2021, además de aumentar el gasto debido a los deslizamientos del personal (trienios, quinquenios y sexenios) y al aumento de las aportaciones realizadas a la seguridad social que, fundamentalmente, se puede apreciar en el importe de la cuota patronal de la seguridad social de los nuevos Profesores Permanentes, que ya no pueden acogerse al régimen de MUFACE.

No obstante y a pesar de los incrementos descritos anteriormente, el gasto total de Capítulo I de 2022 respecto al año anterior se ha visto incrementado en un 6%, fruto de la adopción de las medidas incluidas en el plan de racionalización necesarias para su contención; como por ejemplo, la revisión de las reducciones docentes por gestión de Titulaciones, continuar con el proceso de racionalización del número de cargos académicos, analizar el periodo de carencia necesario para sustituir efectivos de PAS, valorando su necesidad y urgencia, etc.

Puede afirmarse, por lo tanto, que de no haberse adoptado las medidas de racionalización del gasto incluidas en el Plan, teniendo en cuenta que los fondos adicionales han supuesto 1,4 millones de euros y la cuota patronal 2,4 millones, el gasto de personal hubiera sido muy superior.

2. ACCIONES SOBRE GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS Y SOBRE INVERSIONES

Durante este año, el **Cierre de instalaciones universitarias** se ha producido durante la primera quincena de agosto, en los periodos de Semana Santa y Navidad, los sábados y los festivos determinados en el calendario laboral, siendo una medida que significa un gran ahorro para las arcas universitarias, ya que hay menor gasto en suministros (agua, electricidad y combustible) cuyo precio se ha encarecido considerablemente en los últimos años, a lo que se añade el importe que no se abona al personal que debía trabajar los sábados. El ahorro en estos conceptos en 2022 se estima en 1,2 millones de euros.

En cuanto al **consumo de energía**, el comportamiento del consumo de la Universidad de Zaragoza ha estado marcado por la acción en materia de reducción de consumo eléctrico en los edificios llevada a cabo por la Universidad, generando una reducción de consumo del 12,3% respecto al año 2021. Sin embargo, debido a unos precios del mercado muy altos como consecuencia de la guerra en Ucrania el incremento del gasto económico ha sido de un 45,3% respecto al año anterior.

El **consumo de gas** ha estado muy condicionado por el mercado alcista de los combustibles y, por supuesto, marcado por la acción en materia de reducción de consumos en los edificios universitarios, generando una reducción de consumo del 28,3% respecto al año 2021. No obstante, como el precio del gas está indexado a valores de referencia europeos, el precio del kWh se ha disparado, multiplicando incluso por 10 los valores registrados a principios de 2021, lo que ha supuesto un incremento de gasto del 26% en relación con el año anterior.

El consumo de GLP se ha reducido en un 20% respecto a 2021 gracias al resultado de las medidas de ahorro aplicadas, pero debido al comportamiento del valor de referencia del propano, la reducción de coste ha sido menor, situándose en una disminución del 6,3%.

El consumo de gasóleo ha experimentado una variación negativa del 45,4%, debido a la estacionalidad de las recargas y principalmente a un menor incremento de consumo debido a las medidas establecidas en la Universidad. Pese a ello, el coste se ha reducido en menor proporción debido a la evolución de los mercados, situando la disminución de gasto en un 13,9%.

En lo relativo a **comunicaciones**, continúa la tendencia descendente del gasto en comunicaciones telefónicas, postales y mensajería, incrementando la realización de las comunicaciones por correo electrónico, con grandes avances en el campo de la Administración Electrónica, que supondrán un mayor ahorro de costes en ejercicios posteriores.

Se ha seguido racionalizando el **uso de impresoras y equipos multifuncionales**, estando vigente todavía el contrato formalizado en 2020 para este objeto, que incluyó consultas preliminares de mercado, controlando la instalación únicamente de los equipos precisos y potenciando la desaparición paulatina de impresoras de puesto, lo que ha generado también un ahorro notable en material de oficina, que se aprecia en la disminución de un 16,5% del importe gastado en relación con el año anterior.

Los **gastos protocolarios** se han reducido significativamente en los últimos años. La importancia de esta disminución no es tanto económica como cultural en la institución, ya que en la actualidad solamente se realizan los gastos indispensables para representación y atenciones protocolarias por parte de la Universidad. Así, por ejemplo, en los últimos años se ha pasado de un gasto en este concepto de 595.717€ en 2007 a un gasto de 91.644€ en 2022.

Se ha producido un descenso del gasto en la adquisición de **equipamiento informático** que supone un ahorro del 2,7% y que es más importante en el gasto correspondiente al mantenimiento de equipos, debido a las indicaciones establecidas en el Plan de racionalización de la gestión económica relativas al control de compras antes de la amortización de los equipos y a la inclusión en el contrato de mantenimiento solamente del equipamiento homologado y que se encuentre en plazo de amortización.

Se ha continuado trabajando en la **reducción de la diversificación de proveedores**, para obtener economías de escala, intensificando la contratación mediante procedimientos públicos para determinadas actividades y en la revisión de las condiciones de los contratos de servicios al vencimiento de cada uno de ellos con el fin de optimizar los costes, fomentando y potenciando la contratación centralizada de bienes y suministros en colaboración con otras administraciones públicas con objeto de conseguir mayor ahorro de costes.

La **asignación de gasto a Unidades** se ha mantenido en importes similares a los de 2021 en líneas generales. La dotación económica a los Centros y Departamentos Universitarios fue la misma que en el ejercicio anterior y la asignación presupuestaria para gastos generales de gestión y planificación económica se redujo en un 20%.



En cuanto a las operaciones financieras, el **endeudamiento** con entidades privadas a corto plazo de la Universidad de Zaragoza, que había disminuido en los últimos años, ascendiendo en 2021 a 6,9 millones de euros, frente a 19,5 millones en 2014, se ha mantenido en la misma cifra a finales de 2022. Se ha producido un descenso de los gastos financieros del 21,3% respecto al año anterior, tanto en intereses y comisiones abonados a las entidades financieras como en concepto de intereses de demora, debido al mejor comportamiento de los pagos realizados a proveedores.

A modo de **conclusión**, tal como se desprende de analizar nuestras cuentas anuales de 2022, los ingresos han aumentado un 10,4%, si bien es cierto que gran parte de este incremento se produjo por los ingresos procedentes del Gobierno de España en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, mientras que los gastos se han visto incrementados en un 7,7%, finalizando el ejercicio con superávit presupuestario, de manera que puede afirmarse que, a pesar de la grave incidencia de la guerra de Ucrania que ha supuesto un gran incremento de precios de los materiales, la energía eléctrica y los combustibles, el Plan de Racionalización de la gestión económica se ha traducido en una mejor asignación de los recursos y en una contención prudente de los gastos, incidiendo en una mejora considerable de nuestra gestión, sin mermar la calidad de la docencia y la investigación; fines últimos de nuestra Universidad.