

10.- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per al Pressupost del 2019 de la Universitat d'Alacant

10.1.- Estabilitat pressupostària

L'art. 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (d'ara endavant LOEPSF), defineix l'estabilitat pressupostària de les administracions públiques com la situació d'equilibri o superàvit estructural.

D'acord amb aquest principi bàsic, **la despesa computable que es deriva del Pressupost 2019 de la Universitat d'Alacant no ha de superar l'aplicació del límit de la regla de despesa per al 2019.** Per a comprovar aquest compliment, en primer lloc, i sobre la base de la projecció financera de les magnituds pressupostàries principals de la Universitat d'Alacant, es quantifica l'import del límit màxim de despesa anual determinada sota les directrius i les regles establides tant per la LOEPSF com pel Reial decret-llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

L'estimació d'aquest límit màxim de despesa anual ha de fer-se amb el rigor necessari a fi de respectar l'objectiu de dèficit a què obliga la norma, encara que cap dels preceptes legals que ho estableixen dona pautes metodològiques detallades sobre el procediment i la manera de càlcul de l'esmentat límit de despesa. Per això, per a calcular-lo, s'utilitzaran, com a referència, les instruccions que, orientades a aquesta finalitat, es van dirigir, tant des de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), com des de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, a les corporacions locals.

Sota aquestes premisses, s'estableixen una sèrie de criteris orientats al càlcul i la determinació de la regla i límit de despesa de la Universitat d'Alacant per al 2019.

10.1.1- Càlcul del límit de la regla de despesa per al 2019

a) Càlcul de la despesa computable de l'exercici 2018

La Universitat d'Alacant considerarà despesa computable les utilitzacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes (d'ara endavant, SEC), exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes amb origen en altres administracions públiques. El càlcul dels imports es fa a partir de la previsió de liquidació de l'exercici 2018 a 31/10/2018.

Taula 1. CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2018

| Previsió liquidació Pressupost 2018 i ajustaments SEC | Imports |
|---|-----------------------|
| a) Obligacions reconegudes netes (capítols 1 a 7) | 201.510.591,35 |
| b) Obligacions reconegudes netes en despeses financeres (capítol 3) | 34.516,34 |
| c) Despeses capítol 3 agregables | 0,00 |
| 1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financers | 201.476.075,01 |
| a) Desviació de finançament positiu | 7.518.396,06 |
| b) Desviació de finançament negatiu | 2.960.881,45 |
| c) Altres ajustaments | 0,00 |
| 2. Ajustaments SEC | -4.447.514,61 |
| 3. Total utilitzacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1+2) | 196.918.560,40 |
| a) Despesa finançada amb fons finalistes 2018 (-) | 24.825.666,38 |
| b) Romanent de tresoreria afectat incorporat a 2018 | 15.245.308,52 |
| 4. Total despesa computable liquidació 2018 | 156.847.585,50 |

b) **Càlcul del límit de despesa computable per a l'exercici 2019**

Aquesta magnitud s'obté a partir de la previsió de liquidació de l'exercici 2018, obtinguda en l'apartat anterior, mitjançant l'aplicació dels ajustaments següents que es mostren en la taula 2:

- Punt 5.- Augment de despesa per aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola, fixat en el 2,7% segons l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt d'administracions públiques per al període 2019-2021.
- Punt 6.- Incrementos previstos de recaptació en l'exercici 2019. En el punt 6 de la taula 2, es realitzen els ajustos de recaptació previstos per a l'exercici 2019, per import de 10.827.406,02 €. Aquests increments es produeixen en els capítols 3, 4, 5 i 7, amb origen, fonamentalment, en increments de transferències de la Generalitat Valenciana.
- Punt 7.- Decrementos previstos de recaptació per al 2019 per import d'2.357.438,45 €, fonamentalment del capítol 7 de transferències de capital finalistes de l'Estat.

Taula 2. Càlcul del límit de despesa computable de l'exercici 2019

| Regla de despesa computable liquidació 2018 | Imports |
|--|-----------------------|
| 4. Total despesa computable liquidació 2018 | 156.847.585,50 |
| Ajustaments liquidació pressupost 2018 | |
| 5. Taxa de variació de la despesa computable 2019 | 4.234.884,81 |
| 6. Incrementos de recaptació (previsió 2019) | 10.827.406,02 |
| 7. Disminucions de recaptació (previsió 2019) | -2.357.438,45 |
| 8. Ajustament per grau d'execució (0,41%) | 0,00 |
| Límit regla de despesa computable Pressupost 2019 = 4+5+6+7+8 | 169.552.437,88 |

c) **Càlcul del límit de despesa total prevista per a l'exercici 2019**

Finalment, el límit de despesa computable per a l'exercici 2019 pot ser incrementat en determinades magnituds, com es mostra en la taula 3, i s'obté així el límit de despesa total previst per a l'exercici 2019. En particular, el límit es pot ampliar en:

- Punt 9.- Previsió de despesa finançada amb fons finalistes el 2019, excloses les entitats privades
- Punt 10.- Previsió de romanent de tresoreria afectat incorporat el 2019
- Punt 11.- Operacions financeres del capítol 9

Taula 3. Càlcul del límit de regla de despesa total de l'exercici 2019

| Càlcul límit regla despesa total 2019 | Imports |
|---|-----------------------|
| Límit regla de despesa computable 2019 | 169.552.437,88 |
| 9. Previsió de despesa finançada amb fons finalistes 2019 (+) | 25.781.005,38 |
| 10. Previsió de romanent de tresoreria afectat incorporat al 2018 (+) | 21.500.000,00 |
| 11. Operacions financeres (+) | 15.349,87 |
| Límit regla de despesa total Pto 2019 = 4+5+6+7+8+9+10+11 | 216.848.793,13 |

10.1.2- Càlcul de despesa computable del pressupost inicial de l'exercici 2019

Una vegada que hem obtingut el límit de la regla de despesa total per al 2019, es calcula la **despesa computable del pressupost inicial de l'exercici 2019**.

El projecte de pressupost per a l'exercici 2019 té un import total de crèdit inicial per als capítols 1 a 7 de 203.197.248,98 €. Per al càlcul de la despesa computable del pressupost inicial de l'exercici 2019, la Universitat d'Alacant novament considerarà despesa computable, les utilitzacions no financeres definides en termes del SEC, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes amb origen en altres administracions públiques.

Taula 4. CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE DEL 2019

| Regla de Despesa computable Pressupost Inicial 2019 | Imports |
|---|-----------------------|
| a) Obligacions reconegudes netes (capítols 1 a 7) | 203.181.899,11 |
| b) Obligacions reconegudes netes (capítol 3) | 50.000,00 |
| c) Despeses capítol 3 agregables | 0,00 |
| 1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes les despeses financers | 203.131.899,11 |
| a) Desviació de finançament positiu | 7.000.000,00 |
| b) Desviació de finançament negatiu | 3.500.000,00 |
| c) Altres ajustaments | 0,00 |
| 2. Ajustaments (SEC 95) | -3.500.000,00 |
| 3. Total utilitzacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1+2) | 199.631.899,11 |
| a) Despesa finançada amb fons finalistes 2018 (-) | 23.870.325,38 |
| b) Romanent de tresoreria afectat incorporat al 2018 | 16.000.000,00 |
| 4. Total despesa computable 2019 | 159.761.573,73 |

El límit de despesa total de la Universitat d'Alacant per a l'exercici 2019 resultarà d'afegir els imports següents al límit de despesa computable:

- Punt 5.- Previsió de despesa finançada amb fons finalistes per a 2019
- Punt 6.- Previsió de romanent de tresoreria afectat incorporat a 2019
- Punt 7.- Operacions financeres del capítol 9

Taula 5. CÀLCUL DEL LÍMIT DE DESPESA TOTAL DE L'EXERCICI 2019

| Càlcul Regla despesa total 2019 | Imports |
|---|-----------------------|
| 4. Total despesa computable 2019 | 159.761.573,73 |
| 5. Previsió de despesa finançada amb fons finalistes 2019 (+) | 25.781.005,38 |
| 6. Previsió despeses finançades amb romanent de tresoreria afectat 2019 (+) | 21.500.000,00 |
| 7. Operacions financeres (+) | 15.349,87 |
| Total pressuposat despesa 2019 = 4+5+6+7 | 207.057.928,98 |

La LOEPSF també estableix en l'art. 12 la possibilitat d'incloure en els pressupostos una dotació diferenciada de crèdits per a atendre possibles necessitats de caràcter no discrecional, que no s'hagen previst en el pressupost aprovat, però que puguin presentar-se durant l'exercici. La Universitat d'Alacant no ha previst quantia i condicions d'aquesta dotació, que, si escau, es podrà aprovar, per l'òrgan corresponent, en el transcurs de l'exercici del 2019.

El total de despesa de la Universitat d'Alacant per al 2019, una vegada incloses les previsions sobre despeses finançades amb fons finalistes i la previsió de despeses finançades amb romanents de tresoreria afectats, és de 207.057.928,98 €.

La Universitat d'Alacant compleix la regla de despesa en preveure una despesa computable inferior en 9.790.864,15 € pel que fa al límit de despesa computable, com es mostra en la taula 6 següent:

Taula 6. REGLA DE LA DESPESA COMPUTABLE

| Informe regla despesa computable | |
|---------------------------------------|---------------------|
| 1. Límit de la regla de despesa 2019 | 169.552.437,88 |
| 2. Despesa computable pressupost 2019 | 159.761.573,73 |
| Diferència | 9.790.864,15 |

10.2.-Sostenibilitat Financera

L'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera entén per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic. El principi de sostenibilitat financera estableix per a totes les administracions públiques un límit del 60% de deute sobre el PIB, d'acord amb la normativa europea.

En aquest sentit, l'any 2019 la Universitat d'Alacant no té previst incrementar el capítol nou de passius financers del pressupost d'ingressos de l'exercici. Actualment la Universitat manté en el balanç de deutes a llarg termini per import d'1.141.063,73 €.

Aquest import es correspon amb tres préstecs obtinguts amb diversos ministeris que es troben al dia en la seua amortització i amb un préstec per a finançar la construcció d'un edifici d'incubadores d'empreses. El dia 31 de desembre del 2018 aquesta quantia disminuirà fins als 147.510,63 €, seguint amb els plans d'amortització de cada préstec, i quedarà pendent un import d'993.553,10.

El càlcul de la capacitat o la necessitat de finançament s'obté del quadre següent, en correspondència amb el quadre de finançament, la Universitat té una **capacitat de finançament de 15.349,87 €**.

No obstant açò, existeix la possibilitat que la Generalitat Valenciana efectua una modificació pressupostària i anticipi un import no determinat del conveni de finançament per a despeses corrents signat el 30 de desembre de 2014 que podria afectar al càlcul de la capacitat/necessitat de finançament.

Taula 7. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

| Conceptes | Imports |
|---|--------------------|
| a) Drets reconeguts nets (capítols 1 a 7) | 203.197.248,98 € |
| b) Obligacions reconegudes netes (capítols 1 a 7) | 203.181.899,11 € |
| c) Saldo (a-b) | 15.349,87 € |
| Ajustaments | |
| 1) Ajustament recaptació (1, 2, 3) | 0,00 € |
| 3) Interessos per criteri de meritació | 0,00 € |
| 4) Despesa pendent d'aplicar a PG | 0,00 € |
| 5) Arrendament financer | 0,00 € |
| d) Total ajustaments SEC | 0,00 € |
| e) Total capacitat/necessitat de finançament | 15.349,87 € |