

LIÑAS XERAIS DO ORZAMENTO DE 2005

Introdución

Por segunda vez concorre o Equipo de Goberno perante o Claustro da Universidade da Coruña durante 2004 para explicar as liñas xerais dun orzamento.

No pasado mes de xuño, explicáronse con detalle as claves necesarias que a comunidade universitaria debía considerar para comprender a situación económica da Institución e asemade formulóuselle unha proposta de orzamento para o exercicio 2004. Este foi confeccionado baixo dous condicionantes que cómpre lembrar: por unha banda, a prórroga do orzamento de 2003, cun nivel de execución á fin de maio que limitaba a capacidade de manobra do novo equipo; por outra banda, as negociacións sobre o futuro Acordo de Financiamento que, naquelas datas, estaban sen concluír e que, no canto de achegaren certezas sobre o esquema de financiamento que ía rexer no conxunto do Sistema Universitario Galego, non facían máis que propor máis interrogantes de imposible resposta antes do verán.

Afortunadamente, nesta segunda comparecencia –voluntaria, como a anterior, e consecuencia do desexo do Equipo de Goberno por revitalizar o Claustro para convertelo nunha referencia da vida universitaria-, tales circunstancias restritivas desapareceron. Hoxe, podemos debater as políticas a desenvolver en 2005 e a súa transcendencia orzamentaria, e asemade podemos contemplar o futuro a medio prazo, ao dispormos dun esquema de financiamento que, sen ser o óptimo para as universidades galegas, permite a planificación das súas actividades e o comezo de proxectos de actuación cunha vixencia plurianual.

Nesta introdución cómpre tamén lembrar que, durante 2004, a UDC deu os primeiros pasos dun proceso que vai rematar na elaboración do seu plano estratéxico. O ano 2005 debe aproveitarse para que o conxunto da comunidade universitaria inicie unha fonda reflexión sobre a fin da UDC, o modelo de universidade a implantar, os principios asumidos globalmente, o seus obxectivos, os proxectos que quere desenvolver para acadalos e, por suposto, o esforzo económico que está disposto a realizar. O Equipo de Goberno debe animar e potenciar esta dinámica que, para que sexa útil, debe ser participativa. No momento en que estamos, decembro de 2004, quérese comezar o proceso e fixar o marco económico-financeiro de referencia para o mesmo.

En resumo, este documento ten tres propósitos básicos: en primeiro lugar, dar a coñecer os obxectivos que o Equipo de Goberno formula para o exercicio 2005; en segundo lugar, achegar o marco financeiro plurianual, que sen ser ríxido ou inmutable,

pode dar unha visión acaída do contorno en que se terá que mover a UDC no período 2005-2007; finalmente, formúlase un orzamento para 2005, capaz, en opinión do Equipo de Goberno, de acadar os obxectivos propostos, e asemade perfectamente imbricado no escenario de estabilidade financeira que se define.

Obxectivos propostos para o ano 2005

Sinteticamente, as prioridades que o actual equipo de goberno establece para o ano 2005, e que, en consecuencia, deberán ter o correspondente soporte orzamentario, son as seguintes:

- Continuar desenvolvendo os mecanismos para facer efectivos os compromisos de estabilización do profesorado contidos nos vixentes estatutos da UDC por medio da adaptación das antigas figuras da LRU ás novas da LOU.
- Principiar un plano de formación de novo persoal docente e investigador a través da creación de prazas de profesor axudante.
- Dar sustento orzamentario aos procesos de promoción que actualmente se están a desenvolver por parte do persoal de administración e servizos.
- Incrementar o esforzo destinado á formación dentro dun proceso gradual, xa comezado en 2004, de adaptación ao Espazo Europeo de Ensinanza superior.
- Incrementar as bolsas a estudantes nunha contía non inferior ao IPC.
- Continuar coa modernización das estruturas tecnolóxicas e de xestión a través do investimento en ferramentas informáticas que permitan a explotación dos datos para acadar procesos e decisións con maior grao de seguridade e rigor.
- Buscar a estabilidade económica e orzamentaria a través dun plano plurianual de actuación que permita avanzar cara á recuperación dun nivel razoable de liquidez e solvencia financeira.

Marco Financeiro Plurianual

A consecución dun acordo para o financiamento das Universidades Galegas no período 2005-2010 permite realizar un plano de financiamento a medio prazo para a UDC.

O que deseguido se formula non é unha planificación plurianual, senón o marco financeiro en que vai operar a Institución nos vindeiros anos. Actualmente, a UDC está desenvolver un proceso encamiñado á confección do seu plano estratéxico para o período 2005-2010. É neste documento onde deberán figurar as actuacións concretas en cada un

dos diferentes capítulos de gasto. Agora, cómpre simplemente realizar a delimitación financeira a que se terán que acoller os cursos de actuación, políticas, etc. que xurdan do plano estratéxico.

Como se pode comprobar nos escenarios orzamentarios definidos para o período 2005-2007, estase a cumprir o obxectivo de estabilidade orzamentaria xa que non se prevé a existencia de déficit, definido como ingreso non financeiro menos gasto non financeiro, nin débeda para financiar gasto.

Se se asume unha taxa constante de inflación para o todo o trienio no contorno do 3,5%, a Táboa 1 expón as previsión de ingreso nos vindeiros tres anos.

Táboa 1

	2005	2006	2007
Capítulo III: TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS			
DEREITOS DE MATRÍCULA E PREZOS POR SERVIZOS ACADÉMICOS			
EVOLUCIÓN DO ALUMNADO		-6,00%	-6,00%
INCREMENTO PREZOS PÚBLICOS		4,00%	4,00%
DEREITOS DE MATRÍCULA E PREZOS POR SERVIZOS ACADÉMICOS	13.698.000,00	13.391.165,00	13.091.203,00
		6,00%	8,00%
OUTROS INGRESOS PROCEDENTES DE PRESTACIÓNS DE SERVIZOS	939.354,63	995.716,00	1.075.373,00
VENTA DE BENS	3.000,00	3.105,00	3.214,00
REINTEGROS	108.000,00	109.080,00	110.171,00
INGRESOS DIVERSOS	13.000,00	13.455,00	13.926,00
CAPÍTULO 3: TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	14.761.354,63	14.512.521,00	14.293.887,00
Capítulo IV: TRANSFERENCIAS CORRENTES			
INCREMENTOS FONDO INCONDICIONADO		6,00%	6,00%
FONDO INCONDICIONADO	59.926.970,00	63.522.588,00	67.333.943,00
INCREMENTOS TRANSFERENCIA INEF		3,00%	3,00%
TRANSFERENCIA INCONDICIONADA INEF	2.833.399,00	2.918.400,97	3.005.953,00
EVOLUCIÓN		10,00%	13,00%
volume total CALIDADE CONTRATOS PROGRAMA	2.429.000,00	2.671.900,00	3.019.247,00
% participación UDC na achega por calidade	25,00%	27,50%	30,00%
ACHEGA POR CALIDADE Á UDC	607.250,00	734.772,50	905.774,10
EVOLUCIÓN FONDO DE CALIDADE		10,00%	13,00%
CONSELL. EDUCACIÓN E ORDENACIÓN UNIVERSITARIA: TRAMOS INVESTIGAC.	934.529,99	1.027.982,99	1.161.620,78
CONSELL. EDUCACIÓN E ORDENACIÓN UNIVERSITARIA: COMPL. AUTÓNOMICO	1.320.700,00	1.452.770,00	1.641.630,10
FONDO DE CALIDADE	2.255.229,99	2.480.752,99	2.803.250,88
EVOLUCIÓN TRANSFERENCIAS SERGAS		4,75%	4,75%
PRAZAS SERGAS	798.157,00	836.069,46	875.782,76
INCREMENTO DO FONDO DE NIVELACIÓN		7,00%	7,00%
FONDO GLOBAL NIVELACIÓN SUG	5.000.000,00	5.350.000,00	5.724.500,00
% participación UDC na achega de nivelación	57,29%	57,29%	57,29%
ACHEGA POR NIVELACIÓN	2.864.500,00	3.065.015,00	3.279.566,05
OUTRAS ACHEGAS CORRENTES	1.205,00	1.205,00	1.205,00

ACHEGAS ENTIDADES FINANCEIRA 475.000,00 475.000,00 475.000,00

CAPÍTULO 4: TRANSFERENCIAS CORRENTES 69.761.710,99 74.033.803,92 78.680.474,78

CAPÍTULO 5 INGRESOS PATRIMONIAIS

INCREMENTO CAPÍTULO V INGRESOS PATRIMONIAIS 5,00% 7,50%

CAPÍTULO 5 INGRESOS PATRIMONIAIS 305.000,00 320.250,00 344.268,75

Capítulo VII: Transferencias de capital

FONDO DE INVERSIONES 6.106.283,00 6.106.283,00 6.106.283,00

INCREMENTO DO FONDO GLOBAL 10,00% 13,00%

DOTACIÓN SUG APOIO INVESTIGACIÓN DIRECTA 5.251.500,00 5.776.650,00 6.527.614,50

% participación UDC NA INVESTIGACIÓN 20,00% 22,50% 26,00%

ACHEGA DIRECTA APOIO Á INVESTIGACIÓN 1.050.300,00 1.299.746,25 1.697.179,77

OUTRAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL 30.011,00 31.061,39 32.148,53

CAPÍTULO 7: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL 7.186.594,00 7.437.090,64 7.835.611,30

Capítulo VIII: Activos financeiros

REMANENTES TESOURARÍA 1,00 1,00 1,00

CAPÍTULO 8: ACTIVOS FINANCIEROS 1,00 1,00 1,00

TOTAL INGRESOS **92.014.660,62 96.303.666,55 101.154.242,84**

As previsións de gasto e as hipóteses de comportamento do mesmo aparecen consignadas na Táboa 2

Táboa 2

	2005	2006	2007
GASTOS			
CAPÍTULO 1 PERSOAL			
GASTOS PERSOAL CAP 1			
SER GAS PRAZAS VINCULADAS	798.157,00	836.069,46	875.782,76
SEXENIOS INVESTIGACIÓN-COMPLEMENTOS AUTONÓMICOS	2.255.229,99	2.480.752,99	2.803.250,88
RESTO GASTO DE PERSOAL	62.176.532,63	65.129.917,93	68.223.589,03
CRECEMENTO RESTO PERSOAL		4,75%	4,75%
CRECEMENTO GLOBAL DO CAPÍTULO 1		4,93%	5,05%
CAPÍTULO 1 PERSOAL	65.229.919,62	68.446.740,38	71.902.622,67
CAPÍTULO 2: GASTO CORRENTE			
CRECEMENTO CAPÍTULO II GASTO CORRENTE B+S		4,50%	4,50%
CAPÍTULO 2: GASTO CORRENTE	13.854.360,00	14.477.806,20	15.129.307,48
CAPÍTULO 3: GASTO FINANCEIRO			
TIPO XURO		2,30%	2,30%
VOLUME OPERACIÓN DE TESOURARÍA	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
CAPÍTULO 3: GASTO FINANCEIRO	126.500,00	126.500,00	126.500,00
CAPÍTULO 4: TRANSFERENCIAS CORRENTES			
BASE GASTO TRANSFERENCIAS CORRENTES			
INCREMENTO CAPÍTULO IV TRANSFERENCIAS CORRENTES		4,50%	5,00%
CAPÍTULO 4: TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.744.950,00	1.823.472,75	1.914.646,39

CAPÍTULO 6: INVERSIONES REALES

EVOLUCIÓN INVERSIONES		5,00%	5,25%
EVOLUCIÓN INVERSIONES CARÁCTER INMATERIAL		3,50%	3,50%
EVOLUCIÓN CRÉDITO DE CONTINGENCIA ORZAMENTARIA		0,00%	0,00%
EVOLUCIÓN INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA		10,00%	20,00%
FONDOS INVESTIGACIÓN			
EDIFICIOS, MAQUINARIA, MOBILIARIO, INFORMÁTICA	5.482.800,00	5.756.940,00	6.059.179,35
FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	2.485.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
GASTOS EN INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	21.241,00	21.984,44	22.753,89
FONDO DE CONTINGENCIA DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA	1.475.000,00	1.622.500,00	1.947.000,00
CAPÍTULO 6: INVERSIONES REALES	10.814.041,00	11.201.424,44	11.828.933,24

CAPÍTULO 7: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

TRANSFERENCIAS CAPITAL BASE			
EVOLUCIÓN TRANSFERENCIAS CAPITAL		3,50%	3,50%
CAPÍTULO 7: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	194.890,00	201.711,15	223.648,86

CAPÍTULO 8: VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS	50.000,00	26.011,64	28.584,20
CAPÍTULO 8: VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	50.000,00	26.011,64	28.584,21

CAPÍTULO 9: VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

CAPÍTULO 9: VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------

TOTAL GASTOS	92.014.660,62	96.303.666,55	101.154.242,84
--------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Finalmente, a proxección dos orzamentos e das principais magnitudes derivadas, onde se pode comprobar as afirmacións sobre a inexistencia de déficit e débeda, figuran na Táboa 3.

Táboa 3

INGRESOS	2005	%	2006	%	2007	%
Capítulo III: Taxas, prezos públicos e outros ingresos	14.761.354,63	16,04%	14.512.521,00	15,07%	14.293.887,00	14,13%
Capítulo IV: Transferencias correntes	69.761.710,99	75,82%	74.033.803,92	76,88%	78.680.474,78	77,78%
Capítulo V: Ingresos patrimoniais	305.000,00	0,33%	320.250,00	0,33%	344.268,75	0,34%
Capítulo VII: Transferencias de capital	7.186.594,00	7,81%	7.437.090,64	7,72%	7.835.611,30	7,75%
Capítulo VIII: Activos financeiros	1,00	0,00%	1,00	0,00%	1,00	0,00%
Capítulo IX: Pasivos financeiros		0,00%		0,00%		0,00%
TOTAL ORZAMENTO DE INGRESOS 2004	92.014.660,62	100,00%	96.303.666,55	100,00%	101.154.242,84	100,00%

GASTOS	2005	%	2006	%	2007	%
Capítulo I: Gastos de persoal	65.229.919,62	70,89%	68.446.740,38	71,07%	71.902.622,67	71,08%
Capítulo II: Gastos correntes en bens e servizos	13.854.360,00	15,06%	14.477.806,20	15,03%	15.129.307,48	14,96%
Capítulo III: Gastos financeiros	126.500,00	0,14%	126.500,00	0,13%	126.500,00	0,13%



Capítulo IV: Transferencias correntes	1.744.950,00	1,90%	1.823.472,75	1,89%	1.914.646,39	1,89%
Capítulo VI: Investimentos reais	10.814.041,00	11,75%	11.201.424,44	11,63%	11.828.933,24	11,69%
Capítulo VII: Transferencias de capital	194.890,00	0,21%	201.711,15	0,21%	223.648,86	0,22%
Capítulo VIII: Activos financeiros	50.000,00	0,05%	26.011,64	0,03%	28.584,21	0,03%
Capítulo IX: Pasivos Financeiros		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL ORZAMENTO DE GASTOS 2004	92.014.660,62	100,00%	96.303.666,55	100,00%	101.154.242,84	100,00%

	2005		2006		2007	
	euros	% sobre Ingreso Total	euros	% sobre Ingreso Total	euros	% sobre Ingreso Total
A: INGRESOS CORRENTES (CAPS I A V)	84.828.065,62	92,19%	88.866.574,92	87,85%	93.318.630,53	92,25%
B: GASTOS CORRENTES (CAPS I A IV)	80.955.729,62	87,98%	84.874.519,33	83,91%	89.073.076,53	88,06%
C: SALDO DAS OPERACIÓNS CORRENTES (A-B)	3.872.336,00	4,21%	3.992.055,59	3,95%	4.245.554,00	4,20%
D: INGRESOS DE CAPITAL (CAPS VI E VII)	7.186.594,00	7,81%	7.437.090,64	7,35%	7.835.611,30	7,75%
E: GASTOS DE CAPITAL (CAPS VI E VII)	11.008.931,00	11,96%	11.403.135,59	11,27%	12.052.582,10	11,92%
F: SALDO OPERACIÓNS DE CAPITAL (D-E)	-3.822.337,00	-4,15%	-3.966.044,95	-3,92%	-4.216.970,80	-4,17%
G: RESULTADO DAS OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS (C+F)	49.999,00	0,05%	26.010,64	0,03%	28.583,20	0,03%
G: OPERACIÓNS CON ACTIVOS FINANCEIROS (I-VIII)-(G-VIII)	-49.999,00	-0,05%	-26.010,64	-0,03%	-28.583,20	-0,03%
H: RESULTADO ORZAMENTARIO (C+F+G)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I: VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS (I-IX)-(G-IX)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
L: SALDO DE FINANCIAMENTO DO EXERCICIO ORAMENTARIO (H+I)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Taxa de Aforro Bruto: Saldo Corrente/Ingreso Corrente	4,56%		4,49%		4,55%	

A continuación pásase a explicar polo miúdo as previsións realizadas para confeccionar o orzamento de 2005.

Metodoloxía para a elaboración do orzamento de 2005

En primeiro lugar, procedeuse a efectuar unha estimación realista dos ingresos non financeiros para o exercicio 2005. Basicamente, o eixe desta categoría de ingresos está situado na estimación dos ingresos por prezos públicos derivados da matrícula e no volume de transferencias correntes e de capital procedentes da Administración Autonómica.

Como no ano 2004, a racionalización do gasto esixe o coñecemento dos planos de actuación de cada vicerreitoría e un esforzo por parte de cada un dos membros do equipo reitoral por priorizar e valorar actuacións para se adaptar á restrición financeira existente.

A ferramenta básica para a elaboración das propostas de gasto e para a estimación de ingresos futuros foi a "ficha de orzamento" difundida durante o mes de setembro a todos os servizos e unidades gasto. Nesta folla, cunha serie de modificacións

en relación á empregada na elaboración dos orzamentos de 2004, debía facerse constar a descrición da actuación proposta e unha valoración de gasto clasificada por capítulos en dous niveis diferentes: nivel ideal ou óptimo e nivel mínimo, entendido como a cantidade por debaixo da que a actuación sería inviable. Igualmente, pedíase información sobre a existencia de gastos plurianuais e de posible financiamento externo asociado ás accións propostas.

Deseguido, comezouse o proceso de consolidación das propostas e a adaptación do global ao marco financeiro de referencia. Este proceso implicou unha revisión de proxectos, a priorización de obxectivos por parte dos vicerreitores e, evidentemente, o axuste orzamentario ou mesmo eliminación de actividades por non se axustaren aos límites que os ingresos fixaban.

Unha novidade salientable do orzamento 2005 é a da confección de diferentes programas de gasto. Tradicionalmente, a UDC operou con dous programas (docencia universitaria e investigación). Para o ano 2005, quérese, en liña co deseños orzamentarios doutras universidades do noso contorno, definir con carácter experimental de forma máis nidia conxuntos de gastos que, pertencendo a diferentes capítulos, artigos e conceptos (clasificación económica) e xestionados por diferentes centros (clasificación orgánica), teñen un denominador común no tocante ao sentido do gasto (clasificación funcional). Xa que logo, propóñense os seguintes programas:

100A EQUILIBRIO FINANCEIRO
111A CONSELLO SOCIAL
122B BIBLIOTECAS

300C CENTROS
422D ENSEÑANZA UNIVERSITARIA
541A INVESTIGACIÓN

Liñas xerais do orzamento de ingresos e gastos de 2005

INGRESOS

Capítulo III. Prezos públicos e outros ingresos

Polo que respecta ao capítulo III, de prezos públicos e outros ingresos similares, o groso do mesmo vén dado polos prezos públicos por servizos académicos (92,80% sobre o total do capítulo), que teñen carácter de libre dispoñibilidade.

Os prezos por servizos académicos referidos aos estudos oficiais son determinados pola Comunidade Autónoma -dentro dos límites fixados polo *Consejo de Coordinación Universitaria*-, na súa contía individual e no seu incremento anual, non tendo as universidades capacidade algunha de decisión sobre o mesmo. O montante total por este concepto está orzado baixo a suposición de que se vai experimentar unha redución de

estudantes respecto a 2004 do 4,5% e que os prezos van subir un 4% en relación ao curso anterior.

A previsión no resto de ingresos deste capítulo - no que se integran a venda de bens e outros ingresos diversos- foi realizada co mesmo criterio de realismo con que se orzou en 2004. En consecuencia, o importe total da contía orzada neste capítulo ascende a 14,761 millóns de euros, que significa unha redución do 0,25 % en relación ao orzamento de 2004.

Capítulo IV. Transferencias correntes

Esta é unha das grandes novidades do orzamento de 2005 como consecuencia da aprobación do Plano de Financiamento das Universidades de Galicia (2005-2010). As achegas que se fan constar neste apartado son:

- a) Fondo de Financiamento Incondicionado (59.926.970 €): ten carácter incondicionado e calcúlase a partir dos créditos desta natureza transferidos en 2004 máis a cantidade específica de 1.700.250 € detraídos como consecuencia dun convenio coa SPI para financiar infraestruturas. Á suma destas cantidades aplícaselle un incremento do 7,77%.

Durante a vixencia do acordo este fondo medrará segundo unha taxa de variación equivalente a que experimenten os ingresos non financeiros da Comunidade Autónoma.

- b) Fondo de Calidade: inclúe tres partidas diferentes: sexenios e complementos retributivos autonómicos, contratos programa e apoio á investigación. As dúas primeiras partidas figuran orzadas en capítulo IV e os fondos para apoio da investigación en capítulo VII. As cantidades orzadas para 2005 son as seguintes:

TRAMOS INVESTIGACIÓN SEXENIOS	934.529,99
COMPL. AUTÓNOMICO	1.320.700,00
CONTRATOS PROGRAMA	607.250,00

A taxa evolución deste fondo de calidade será do 10% (2006), do 13% (2007-2008) e 16% (2009-2010).

- c) Fondo de Nivelación: ferramenta creada para favorecer a converxencia interna dentro do SUG. Repártese, xa que logo, entre as universidades de Vigo e A Coruña. Ten carácter incondicionado e órzase para 2005 a cantidade 2.864.500 (57,29% do fondo total de 5.000.000 €).
- d) Financiamento do INEF-G: a cantidade orzada é 2.833.399€ consonte ao establecido no Decreto 444/2003 do 18 de decembro.
- e) Financiamento de prazas vinculadas do SERGAS: 798.157 €.

Inclúese tamén financiamento de empresas privadas e fundacións para facer referencia á achega do SCH no marco do convenio asinado en 2003 entre a UDC e esta entidade financeira.

Non se fan constar neste capítulo as “cátedras de empresa” por suporen financiamento afectado á consecución das fins que o patrocinador da cátedra e a UDC definen no convenio de creación.

En conxunto, o capítulo IV de Ingreso incrementábase un 16,03% respecto ao previsto durante 2004.

Capítulo V. Ingresos patrimoniais

Os ingresos patrimoniais veñen dados fundamentalmente por xuros e concesións administrativas. En relación ao orzamento de 2005, o capítulo retrocede un 6,73% fronte ao orzado en 2004.

Porén, quérese aproveitar o exercicio 2005 para actualizar a situación das concesións que actualmente ten a UDC e resolver os concursos de novas concesións que supoñan un incremento do servizo que se vén prestando á comunidade universitaria.

Capítulo VII Transferencias de capital

Os ingresos por transferencias de capital están asociados á realización de investimentos, renovacións, ampliacións e melloras ou ao desenvolvemento de proxectos de investigación.

Cómpre, pola súa contía, salientar as seguintes achegas, dentro do Plano de Financiamento 2005-2010:

- a) Fondo global de Investimentos: ten unha contía idéntica á percibida en 2004 por investimento novo e RAM: 6.106.283 €.
- b) Apoio á investigación: órzase con 1.050.300 en 2005.

En conxunto, as cantidades orzadas neste capítulo (7,186 millóns de euros) incorporan unha redución dun 36,91% en relación ao previsto para 2004 debido en gran medida a que este ano non está consignado, a diferenza do ocorrido no exercicio 2004¹, ningún financiamento procedente de fondos FEDER.

Capítulo VIII. Variación de activos financeiros

Nos ingresos recoñecidos en concepto de variación de activos financeiros a UDC recolle os remanentes de tesouraría. Órzase esta cantidade cunha cantidade simbólica de 1

¹ En 2004, orzouse neste capítulo 4.647.900 euros como financiamento procedente do FEDER, en convocatoria resolta en 2003. Se no primeiro cuadrimestre houber concesión das solicitudes formuladas en 2004, este financiamento incorporábase e xeraría o crédito correspondente no capítulo VI de gasto “Investimentos Reais”.

euro, o cal supón facer desaparecer, na práctica, este concepto de ingreso por segundo ano consecutivo.

Capítulo IX Variacións de pasivos financeiros

Non se orzan ingresos neste capítulo.

GASTOS

Capítulo I. Gastos de persoal

No capítulo I de gastos de persoal recóllese o conxunto de obrigas que a universidade recoñece en concepto de retribucións, seguridade social, acción social, etc., en relación co seu persoal docente e de administración e servizos.

Este capítulo represente o 70,89 % do gasto total e experimenta un incremento dun 8,01 % en relación ao orzamento de 2004 como consecuencia, entre outros, dos seguintes feitos:

- Incremento do 2 % nas retribucións básicas e complementarias do persoal funcionario e o equivalente para o persoal laboral.
- Incorporación dun novo 20 % do complemento de destino nas pagas extras do persoal funcionario.
- Repercusión sobre o orzamento de 2005 dos procesos de promoción do PAS resoltos durante 2004.
- Incorporación por vez primeira dos tramos retributivos autonómicos por labor docente e investigador do PDI funcionario.
- Implantación dun plano de formación de PDI consistente en crear 24 prazas de axudante de universidade durante 2005.
- Conversión de figuras de profesorado LRU a figuras LOU.

Capítulo II. Gastos en Bens correntes e servizos

Este capítulo recolle os gastos correntes en bens e servizos como consecuencia do funcionamento ordinario da institución. Sofre un forte incremento (9,60%) en relación á contía consignada no orzamento de 2004 debido á necesidade de afrontar encarecementos importantes en partidas necesarias para a marcha normal das actividades (limpezas, combustibles, ...). Porén, vai continuar actuándose contra o gasto superfluo ou contra o dilapidación de recursos. Durante 2004, comezáronse tímidas actuacións nesta liña (renegociación das tarifas eléctricas, estudo do consumo de enerxía por edificios, directrices sobre uso de impresos, tarificación telefónica, ...) que terán continuidade e ademais se verán completadas por planos sistemáticos de aforro durante 2005. A Táboa 4 expresa a evolución



dos artigos do capítulo II entre 2004 e 2005 e o peso relativo destes no conxunto do capítulo.

Táboa 4

	var 04/05	% s/capítulo
alugueiros e canons	-19,56%	1,47%
reparacións e mantementos	21,66%	8,42%
material subministracións e outros	8,65%	85,96%
indemnizacións por razóns do servizo	23,16%	4,15%
Total capítulo II	9,60%	100,00%

Capítulo III. Gastos financeiros

Contempla os gastos por xuros de préstamos e créditos. Estímase a partir do custo efectivo de empregar, como en exercicios anteriores, unha póliza de crédito de 6.000.000 euros durante 11 meses ao custo anual de 2,30%.

Esta póliza, destinada a cubrir desfases entre cobramentos e pagamentos, será contratada previsiblemente durante o mes de xaneiro de 2005 e será cancelada antes do 30 de decembro de 2005.

Capítulo IV. Transferencias correntes

Nos gastos por transferencias correntes recóllese o conxunto de bolsas e axudas para persoas e institucións sen fins de lucro. O capítulo está orzado nunha contía total de 1,744 millóns de euros, o cal supón un incremento do 3,47 % en relación ao orzamento de 2005.

Capítulo VI. Investimentos reais

O capítulo de investimentos reais, que baixa en conxunto un 35,07 % en relación ao orzado en 2004, integra as seguintes actuacións orzadas coas contías que deseguido se indica:

	IMPORTE	% S/CAPÍTULO
EDIFICIOS E OUTRAS CONSTRUCCIÓNS	2.306.700,00	21,33%
MAQUINARIA, INSTALACIÓNS E UTENSILIOS	1.442.500,00	13,34%
MOBILIARIO, EQUIPAMENTO E UTENSILIOS	1.391.800,00	12,87%
EQUIPAMENTO PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	341.800,00	3,16%
INVESTIMENTOS EN FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	2.485.000,00	22,98%
GASTOS EN INVESTIMENTOS DE CARÁCTER INMATERIAL	21.241,00	0,20%
FONDO DE CONTINXENCIA DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA	1.350.000,00	12,48%
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA	1.475.000,00	13,64%
TOTAL CAPÍTULO	10.814.041,00	100,00%

A razón principal do redución que experimenta este capítulo en relación ao exercicio anterior está na inclusión no orzamento de 2004 dunha partida para a construción do CITIC (1,5 millóns) e outra para a adquisición de infraestrutura e equipamento científico (4,05 millóns). Estas actuacións estaban financiadas parcialmente (70%) con fondos FEDER.



Para conseguir unha ben acaída xestión financeira e orzamentaria, propónse a creación do “Fondo de continxencia de execución orzamentaria”. Este crédito destinarase, cando proceder, a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no orzamento inicialmente aprobado, que poidan presentarse ao longo do exercicio. A aplicación da dotación incluída neste fondo será aprobada polo Consello de Goberno, a proposta do Consello de Dirección. O Consello Social será informado das aplicacións aprobadas polo Consello de Goberno. Se existir remanente de crédito ao remate do exercicio, este non poderá ser obxecto de incorporación ao exercicio seguinte. Os créditos extraordinarios, suplementos de crédito, ampliacións e incorporacións de crédito, nos termos previstos legalmente, financiaranse mediante o recurso ao “fondo de continxencia de execución orzamentaria” ou mediante baixas noutros créditos.

Capítulo VII. Transferencias de Capital

Este capítulo experimenta unha redución do 17.29 % en relación ao orzamento de 2003 e inclúe transferencias á Fundación do Parque Científico-tecnolóxico do Río do Pozo, ao CEIDA e a Bugalicia por un importe conxunto de 194.890 euros.

Capítulo VIII. Variacións de activos financeiros.

Consígnase neste capítulo a adquisición de accións de UNIRISCO por 50.000 euros, como consecuencia da ampliación de capital que actualmente está en marcha para converter a esta empresa, en que participan as tres universidades do SUG, nun referente do capital risco no conxunto das universidades españolas.

Capítulo IX. Variación de pasivos financeiros.

Non se orzan gastos neste capítulo.

VALORACIÓN FINAL

A Táboa 5 sintetiza as previsións de ingresos e gastos para 2005 e asemade compáraas coas correspondentes de 2004.

Táboa 5

INGRESOS	2004	%	2005	%	VAR 04/05
Capítulo III: Taxas, prezos públicos e outros ingresos	14.797.853,18	15,97%	14.761.354,63	16,04%	-0,25%
Capítulo IV: Transferencias correntes	60.123.083,06	64,90%	69.761.710,99	75,82%	16,03%
Capítulo V: Ingresos patrimoniais	327.000,00	0,35%	305.000,00	0,33%	-6,73%
Capítulo VII: Transferencias de capital	11.391.033,63	12,30%	7.186.594,00	7,81%	-36,91%
Capítulo VIII: Activos financeiros	1,00	0,00%	1,00	0,00%	0,00%
Capítulo IX: Pasivos financeiros	6.000.000,00	6,48%		0,00%	-100,00%



UNIVERSIDADE DA CORUÑA

TOTAL ORZAMENTO DE INGRESOS 2004	92.638.970,87	100,00%	92.014.660,62	100,00%	-0,67%
----------------------------------	---------------	---------	---------------	---------	--------

GASTOS	2004	%	2005	%	VAR 04/05
Capítulo I: Gastos de persoal	60.391.903,00	65,19%	65.229.919,62	70,89%	8,01%
Capítulo II: Gastos correntes en bens e servizos	12.640.514,00	13,64%	13.854.360,00	15,06%	9,60%
Capítulo III: Gastos financeiros	124.245,00	0,13%	126.500,00	0,14%	1,81%
Capítulo IV: Transferencias correntes	1.686.490,00	1,82%	1.744.950,00	1,90%	3,47%
Capítulo VI: Investimentos reais	16.654.188,87	17,98%	10.814.041,00	11,75%	-35,07%
Capítulo VII: Tranferencias de capital	235.619,00	0,25%	194.890,00	0,21%	-17,29%
Capítulo VIII: Activos financeiros	6.011,00	0,01%	50.000,00	0,05%	731,81%
Capítulo IX: Pasivos Financeiros	900.000,00	0,97%		0,00%	-100,00%
TOTAL ORZAMENTO DE GASTOS 2004	92.638.970,87	100,00%	92.014.660,62	100,00%	-0,67%

Finalmente, a Táboa 6 recolle con carácter previsional as principais magnitudes derivadas dos orzamentos correspondentes aos exercicios 2004 e 2005. Como se pode observar, a Institución presenta nun marco de estabilidade plurianual uns orzamentos que lle permiten avanzar no cumprimento das súas funcións esenciais con razoable optimismo sobre o futuro.

Táboa 6

	2004		2005	
	euros	% sobre Ingreso Total	euros	% sobre Ingreso Total
A: INGRESOS CORRENTES (CAPS I A V)	75.247.936,24	81,23%	84.828.065,62	92,19%
B: GASTOS CORRENTES (CAPS I A IV)	74.843.152,00	80,79%	80.955.729,62	87,98%
C: SALDO DAS OPERACIÓNS CORRENTES (A-B)	404.784,24	0,44%	3.872.336,00	4,21%
D: INGRESOS DE CAPITAL (CAPS VI E VII)	11.391.033,63	12,30%	7.186.594,00	7,81%
E: GASTOS DE CAPITAL (CAPS VI E VII)	16.889.807,87	18,23%	11.008.931,00	11,96%
F: SALDO OPERACIÓNS DE CAPITAL (D-E)	-5.498.774,24	-5,94%	-3.822.337,00	-4,15%
G: RESULTADO DAS OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS (C+F)	-5.093.990,00	-5,50%	49.999,00	0,05%
G: OPERACIÓNS CON ACTIVOS FINANCEIROS (I-VIII)-(G-VIII)	-6.010,00	-0,01%	-49.999,00	-0,05%
H: RESULTADO ORZAMENTARIO (C+F+G)	-5.100.000,00	-5,51%	0,00	0,00%
I: VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS (I-IX)-(G-IX)	5.100.000,00	5,51%	0,00	0,00%
L: SALDO DE FINANCIAMENTO DO EXERCICIO ORAMENTARIO (H+I)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Taxa de Aforro Bruto: Saldo Corrente/Ingreso Corrente	0,54%		4,56%	