

ANÁLISE DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2023

Consello de Goberno e Consello Social da UDC

07/11/2024

Estrutura da presentación

- O Remanente de Tesouraría Non Afectado
- Análise das causas do RTNA negativo
 - O déficit estrutural no orzamento 2023
 - A execución do orzamento
 - Resumo da diagnose
- Alternativas para corrixir o déficit
 - Equilibrio estrutural
 - Medidas puntuais
- Calendario de actuacións

O Remanente de Tesouraría Non Afectado

- Remanente de Tesouraría = Fondos dispoñibles + Cobramentos pendentes – Pagamentos pendentes
 - Ao restarlle o Remanente de Tesouraría Afectado (fondos finalistas para os que a execución do gasto está pendente) obtense o **Remanente de Tesouraría Non Afectado**, que recolle o aforro acumulado:

CONCEPTO	LIQUIDADO 2023
1.(+) DEREITOS PENDENTES DE COBRO	20.918.049,07
2. (-) OBRIGAS PENDENTES DE PAGAMENTO	12.551.839,10
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	7.065.442,95
4. REMANENTE TOTAL DE TESOURARÍA	15.431.652,92
I. REMANENTE DE TESOURARÍA AFECTADO (INCORPORACIÓNS de 2023 a 2024)	28.569.070,43
II. REMANENTE DE TESOURARÍA NON AFECTADO	-13.137.417,51

Análise das causas do RTNA negativo

O déficit estrutural no orzamento 2023 (I)

- **Déficit estrutural:** Insuficiencia de ingresos para atender os gastos, ou exceso dos gastos sobre os ingresos, a longo prazo, deixando de lado factores conxunturais.
 - Pode aproximarse como o exceso dos gastos sen financiamento afectado sobre os ingresos non finalistas

INGRESOS FINALISTAS ou AFECTADOS:
Destinados a atender gastos específicos.
Convenios para actividades (ERASMUS, Santander,...), para Inwestimentos (Infraestruturas, I+D+i, Campus); proxectos de investigación.

INGRESOS NON FINALISTAS: De libre disposición.

- Capítulo 3 (Matrículas, Custos Indirectos...) .
- Plan de financiamento (Capítulos 4 e 7).

GASTOS CON FINANCIAMIENTO AFECTADO:
Financiados, total ou parcialmente, con fondos específicos, condicionados.

GASTOS SEN FINANCIAMIENTO AFECTADO.

- Capítulo 1: Persoal.
- Capítulo 2: Gastos correntes en bens e servizos
- Bolsas propias e Transferencias a consorcios (CISUG, CIXUG...), Capítulo 4.
- Infraestruturas e Investigación, Capítulo 6.

Análise das causas do RTNA negativo

O déficit estrutural no orzamento 2023 (II)

INGRESOS NON AFECTADOS		GASTOS NON AFECTADOS	
PLAN DE FINANCIAMENTO (C4 e 7)	116.055.689 €	CAPÍTULO 1 GASTOS DE PERSOAL	110.610.215 €
CAPÍTULO 3 INGRESOS	17.969.400 €	C.2 : GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	19.943.472 €
		CAPÍTULO 3: GASTOS FINANCEIROS	35.000 €
		TRANSFERENCIAS CORRENTES NON AFECT. (C.4)	3.053.903 €
		Bolsas e axudas	1.450.210 €
		Achegas a consorcios e outras entidades	1.603.693 €
		CAPÍTULO V: FONDOS DE CONTINXENCIA	580.000 €
		INVESTIMENTOS REAIS NON AFECTADOS (C.6)	5.561.645 €
		Inmobles e mobiliario	1.957.429 €
		Outro inmovilizado (TIC, biblioteca)	1.030.303 €
		Investigación	2.071.914 €
		Outros (IVE)	502.000 €
		CAPÍTULO IX : PASIVOS FINANCEIROS	222.885 €
TOTAL INGRESOS NON AFECTADOS	134.025.089 €	TOTAL GASTOS NON AFECTADOS	140.007.121 €
DÉFICIT ESTRUCTURAL NO ORZAMENTO: 5.982.032 €			

- O equilibrio formal do orzamento lógrase introducindo ingresos finalistas (convenios, fundamentalmente de I+D+i) superiores aos gastos con financiamento afectado.

Análise das causas do RTNA negativo

A execución do orzamento (I)

- Diverxencias nos ingresos non afectados e nos principais gastos non afectados

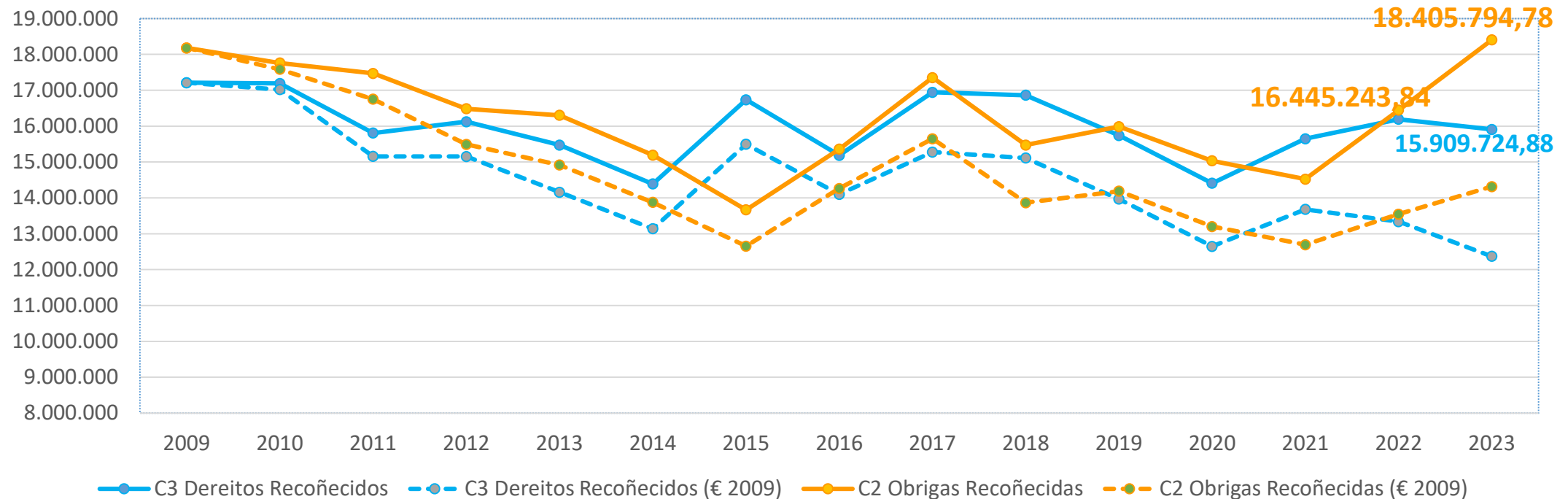
	Orzamento 2023	Liquidado	Diferenza
CAP. 3 Ingresos	17.969.400,00	15.909.724,88	-2.059.675,12
Plan de financiamento	<u>116.055.688,82</u>	<u>114.227.927,00</u>	<u>-1.827.761,82</u>
Ingresos non afectados	134.025.088,82	130.137.651,88	-3.887.436,94
C1 Gastos de persoal	110.610.215,03	111.010.876,67	-400.661,64
C2 Gasto en bens e servizos	<u>19.943.472,26</u>	<u>18.405.794,78</u>	<u>1.537.677,48</u>
Gastos caps. 1 e 2	130.553.687,29	129.416.671,45	1.137.015,84
Efecto neto			-2.750.421,10

- Os ingresos non afectados liquidados foron inferiores aos orzados en 3,9 millóns de euros, mentres que nos principais capítulos de gasto non afectado executouse 1,1 millóns menos do orzado, de xeito que, en conxunto, o efecto negativo é de 2,75 millóns.
- Os ingresos en convenios específicos (I+D+i) estiveron 4,5 millóns por baixo do orzado.

Análise das causas do RTNA negativo

A execución do orzamento (II)

- En 2023 o gasto corrente en bens e servizos incrementábase 2 millóns de € (12%) sobre o 2022, e ráchase o histórico equilibrio entre o Cap. 3 de ingresos e o Cap. 2 de gasto:



- Os incrementos son xeneralizados, destacando os do gasto en electricidade (sube 506.412 €), telecomunicacións (+283.583 €) e limpeza (+227.536 €).

Análise das causas do RTNA negativo

A execución do orzamento (III)

- A evolución do principal capítulo de gasto, o Capítulo 1, é máis moderada que a do resto do gasto corrente, pero aínda así está por riba, en termos absolutos e relativos, do incremento dos ingresos do Plan de financiamento:

CONCEPTO	2022	2023	Aumento	Incremento
Ingresos Plan de financiamento	110.026.273,27 €	114.227.927,00 €	4.201.653,73 €	3,8%
Gastos Persoal (C1)	105.413.055,91 €	111.155.942,65 €	5.742.886,74 €	5,4%

- O incremento do gasto de persoal é consecuencia da actualización salarial dos empregados públicos (3% en 2023) e o crecemento vexetativo das remuneracións (recoñecemento de trienios e complementos), pois o número de efectivos non experimentou crecemento algún.

Resumo da diagnose

- A liquidación do orzamento de 2023 da UDC amosa un remanente de tesouraría non afectado negativo de 13,1 millóns de euros.
 - O remanente de tesouraría total positivo, de 15,4 millóns de euros, garante a solvencia da institución a curto e medio prazo.
- A análise dos ingresos e gastos non afectados do exercicio 2023 amosa un importante desequilibrio estrutural
 - Se as previsións orzamentarias de 2023 se tivesen cumprido, o desfase entre ingresos e gastos non finalistas tería sido duns 6 millóns de euros.
 - Na execución do orzamento, os ingresos non afectados estiveron 3,9 millóns por debaixo das previsións.
 - Os ingresos en convenios específicos (I+D+i) estiveron 4,5 millóns por baixo do orzado.
 - O gasto liquidado en bens e servizos en 2023, pese a estar 1,5 millóns por baixo do orzado, foi superior ao do ano anterior en 2 millóns.
 - O aumento dos gastos de persoal, aínda mantendo o número de efectivos, foi superior en 1,5 millóns de € ao incremento dos ingresos do plan de financiamento.

Alternativas para corrixir o déficit

Equilibrio estrutural

- A longo prazo, o equilibrio orzamentario descansa sobre o equilibrio entre ingresos e gastos ordinarios, polo que as vías para acadalo son:
 - Redución de gastos sen financiamento afectado
 - O axuste no gasto é inescusable, e xa se abordou no exercicio en curso.
 - Dada a magnitude do RTNA negativo (equivale ao 8% do gasto liquidado, ao 12,2% do Capítulo 1 ou ao 73,2% do Cap. 2), non é factible corrixilo só mediante a redución do gasto.
 - Aumento de ingresos non finalistas
 - As previsións de incremento dos fondos non finalistas ata o ano 2026 (fin do plan de financiamento do SUG vixente) son modestas.
 - Ante a posibilidade de obter recursos adicionais (nomeadamente, para infraestruturas ou equipamentos), cómpre darlle absoluta prioridade á redución do déficit.
 - A orientación de fondos formalmente finalistas cara ao financiamento de actuacións necesarias ou prioritarias contribúe á redución do déficit. Estase a aplicar este enfoque aos convenios de infraestruturas e equipamentos.

Alternativas para corrixir o déficit

Medidas complementarias

- Os seguintes instrumentos non permiten por si mesmos acadar un equilibrio financeiro sostible, mais, con carácter puntual e complementario das medidas de reequilibrio estrutural, poden contribuír a equilibrar as contas
 - Venda de activos (inmobles, concesións, participacións sociais...)
 - Estas actuacións excepcionais permiten complementar os ingresos ordinarios mentres non se acada o equilibrio estrutural entre ingresos e gastos.
 - Debe ser autorizada polo Consello de Goberno e o Consello Social.
 - Débeda
 - Permite cubrir o déficit acumulado durante os anos de desequilibrio financeiro, concentrando a amortización da débeda unha vez superadas as dificultades.
 - Debe ser autorizada pola Xunta de Galicia. É un instrumento de difícil viabilidade no contexto das novas regras fiscais.

Calendario de actuacións

- En abril de 2024 comunicouse aos órganos de goberno da UDC a diagnose do desequilibrio estrutural orzamentario, que impedía presentar uns orzamentos equilibrados e realistas, e anunciáronse as seguintes medidas:
 - Restrición do gasto. Retención xeral do 30% dos créditos iniciais, excluídos os gastos de persoal, os que tiñan financiamento afectado, e os contratos vixentes.
 - Traslado á administración autonómica de propostas de actuacións subvencionables a través de convenios, na procura de recursos adicionais.
 - Revisión dos investimentos en infraestruturas para axustalas ás posibilidades financeiras da UDC, na procura do aproveitamento máis eficiente dos recursos.
- En novembro de 2024 preséntase a liquidación do orzamento 2023, que cuantifica o déficit.
- En decembro de 2024 presentaranse ante o Claustro as liñas xerais da programación plurianual e orzamentaria que permitan presentar ante os Consellos de Goberno e Social orzamentos para 2025.