



INFORME DEL EJERCICIO 2021 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.

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 los resultados obtenidos, 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.

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.

La liquidación de ingresos y gastos correspondiente al **ejercicio 2021**, por lo tanto, ha supuesto una recuperación de las cifras anteriores a la pandemia, suponiendo un incremento importante de las cifras de ingresos (13%) y, en menor medida, de los gastos realizados (6%), según se explicará a continuación.

1. ACCIONES SOBRE LOS INGRESOS

En 2021 ha finalizado la aplicación del **Modelo de financiación** suscrito el 11 de marzo de 2016 con el Gobierno de Aragón, que concretó el nuevo modelo de financiación básica de la Universidad de Zaragoza y de 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, y que supuso una mejora fundamental en los recursos de nuestra Universidad; ya que, además, el modelo se ha ido actualizando en función de los incrementos retributivos establecidos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado, que en 2021 se estableció en un 0,9%, lo que se tradujo en que la transferencia básica de 2021 ascendiera a 174,9 millones de euros, incrementando en **1,7 millones de euros** la del ejercicio anterior. A lo largo de 2021 se estuvo trabajando con el Gobierno de Aragón en la negociación de un nuevo modelo global de financiación para el periodo 2022-2026, que se implementará a partir de 2022.

Respecto de los **precios públicos académicos**, debe resaltarse que las reducciones establecidas para el curso anterior 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, en el sentido de que los precios de las asignaturas no superadas en el curso 2019/2020 no se vieron incrementados en el curso 2020/2021 por el número de matrículas realizadas, se reflejaron en la liquidación de 2020 con un descenso de ingresos del 15%, por lo que en 2021, al desaparecer esta medida, se han incrementado los ingresos de matrícula respecto al ejercicio anterior en **3 millones de euros**, aunque sin llegar a recuperar la minoración del año anterior, puesto que para el curso 2021/2022 se ha seguido reduciendo el importe de los precios públicos a satisfacer por los estudiantes en segundas y terceras matrículas de titulaciones de grado y en las correspondientes a los másteres oficiales habilitantes.

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 y víctimas de violencia de género.

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 y suponiendo un importe superior a **1,8 millones de euros** respecto a 2020.

2. ACCIONES SOBRE GASTOS DE PERSONAL

Resulta complejo evaluar la disminución del gasto de personal, dado que ha existido un incremento retributivo del 0,9% en 2021 y se procedió a abonar los fondos adicionales relativos los ejercicios 2018, 2019 y 2020, además de aumentar el gasto debido a las aportaciones 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 2021 respecto al año anterior se ha visto incrementado en un 3,7%, 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 2,3 millones de euros y la cuota patronal casi un millón, el gasto de personal hubiera sido muy superior.

3. 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 de forma desmesurada, a lo que se añade el importe que no se abona al personal que debía trabajar los sábados. El ahorro en estos conceptos en 2021 se aproxima a un millón de euros.

En cuanto al **consumo de energía**, el comportamiento del consumo eléctrico de la Universidad de Zaragoza ha permanecido estable respecto a los consumos de 2019 (año de referencia anterior a la pandemia), con un leve descenso del 0,43%, a pesar de que el coste se ha incrementado en un 52,6%, debido a que el mercado eléctrico español, al igual que el europeo, ha experimentado un incremento de los precios sin precedentes.

El **consumo de gas**, ha estado muy condicionado por el incremento de las exigencias de calefacción en los edificios universitarios, debido a mayores demandas de ventilación de los edificios obligadas por la situación de pandemia. Esto ha generado un aumento en el número de horas de calefacción con el objetivo de garantizar el confort y la reducción de la eficiencia energética de las instalaciones de producción debido a que al tener tantas pérdidas de calor, no es posible la modulación de la producción y por tanto el 100% del tiempo funcionan a máxima potencia (donde el rendimiento operacional es menor), pese a lo cual el gasto neto ha experimentado una notable reducción respecto a 2019 (año tomado como referencia), disminuyendo un 6%, debido a que en el primer periodo de 2021 el precio aplicar en el coste de gas natural estaba indexado al coste medio del barril de Brent de los anteriores 6 meses (BRENT 603), lo que ha permitido tener precios muy bajos ya que, durante 2020, los precios cayeron hasta alcanzar precios mínimos.

El consumo de GLP se ha reducido en un 13,9% respecto a 2019 (año de referencia), por la estacionalidad de las recargas y la pandemia, lo que no se ha trasladado en una disminución del coste debido al aumento de los combustibles en 2021, principalmente a finales de año.

El consumo de gasóleo ha experimentado una variación positiva del 33,9%, debido a la estacionalidad de las recargas y principalmente a un mayor incremento de consumo por las consecuencias de la pandemia respecto a ventilación y eficiencia energética de los edificios, pese a lo cual el coste no se ha incrementado, incluso se ha reducido un 5%, debido a la disminución de los precios respecto a 2019 y a la puesta en funcionamiento del contrato de suministro de gasóleo para el abastecimiento de la Universidad de Zaragoza, con unos precios más ventajosos indexados a unos indicadores europeos del precio de gasóleo para calefacción.

En cuanto al comportamiento del **consumo de agua**, durante el año 2021 también se ha visto influenciado por la reducción en la ocupación y uso de los edificios, registrándose un decremento cercano al 32% respecto a 2019 pero con un incremento del 18% respecto a 2020, mientras que el coste del agua se ha reducido en un 33%, alcanzando un coste similar a 2020.

En lo relativo a **comunicaciones**, tomando de nuevo como referencia el año 2019 anterior a la pandemia, continúa la tendencia descendente del gasto en comunicaciones postales y mensajería, incrementando la realización de las comunicaciones por correo electrónico, con grandes avances en el campo de la Administración Electrónica, que supondrán ahorro de costes en ejercicios posteriores.

Se ha racionalizado el **uso de impresoras y equipos multifuncionales**, mediante la formalización en 2020 de un nuevo pliego de condiciones, que incluyó consultas preliminares de mercado, con objeto de que se instalen únicamente los equipos precisos y que desaparezcan prácticamente impresoras de puesto, lo que ha generado también un ahorro notable en material de oficina, que ya se aprecia en la disminución de un 11% del importe gastado en relación con el año anterior a la crisis sanitaria, así como en los gastos de publicaciones y prensas universitarias.

Es importante señalar que los **gastos de viaje y dietas**, que en 2020 se vieron reducidos en un 58% en general y del 76% en proyectos y contratos de investigación, debido a las consecuencias generadas por la pandemia, han ido recuperando paulatinamente su ritmo normal, aunque siguen muy lejos de alcanzar las cifras de 2019.

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 37.005€ en 2021.

Se ha producido un descenso del gasto importante en la compra de **equipamiento informático**, ya que en 2020 aumentaron considerablemente las inversiones en este concepto tanto centralizadas como descentralizadas necesarias para la práctica de docencia online por el personal docente e investigador y para facilitar el teletrabajo al personal de administración y servicios.

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 2020 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%.



A lo largo de 2021, se han seguido realizando gastos como consecuencia de la crisis sanitaria, que supusieron 0,9 millones de euros, aproximadamente el 50% del importe correspondiente al año anterior. Se trata de material de protección individual y señalización, material sanitario y de limpieza, material para la práctica de la docencia online, equipamiento informático y de comunicaciones para estudiantes y trabajadores, indemnizaciones a empresas contratadas, etc.

En cuanto a las operaciones financieras, el **endeudamiento** con entidades privadas a corto plazo de la Universidad de Zaragoza, que había disminuido considerablemente en los últimos años, ascendiendo en 2020 a 6,9 millones de euros, frente a 19,5 millones en 2014, se ha mantenido en la misma cifra a finales de 2021.

A modo de **conclusión**, tal como se desprende de analizar nuestras cuentas anuales de 2021, los ingresos han aumentado un 13%, aunque la mayor 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 6%, finalizando el ejercicio con superávit presupuestario, de manera que puede afirmarse que, a pesar de la grave incidencia de la crisis sanitaria y de los incrementos de precios de 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.