

Conceptes del pressupost 2023

UOC

Index

0. Introducció

1. Ingressos

- 1.1. Ingres de matrícula
- 1.2. Conveni programa (subvenció corrent i d'energia)
- 1.3. Ingressos de projectes d'R+I, Corporate i altres ingressos
- 1.4. Subvencions de capital traspasades a l'exercici

2. Despeses

- 2.1. Despeses variables
- 2.2. Costos de personal d'estructura
- 2.3. Despeses de projectes d'R+I, Corporate i altres despeses
- 2.4. Amortitzacions finançades

3. Aplicació de resultats dels anys anteriors

4. Inversions i finançament d'inversions

- 4.1. Finançament d'inversions
- 4.2. Inversions

0. Introducció

El pressupost és una de les principals eines de gestió de la Universitat. La seva elaboració s'emmarca en el procés de planificació mitjançant el qual —anualment i en línia amb el desplegament del Pla estratègic— es fixen els objectius que s'han d'assolir i es distribueixen els recursos entre els centres de responsabilitat pressupostària (en endavant, CRP) segons les funcions que tenen assignades, amb el límit dels recursos disponibles en el cas del pressupost corrent, a fi d'assegurar-ne l'equilibri, tal com correspon a una entitat sense ànim de lucre.

En l'estimació dels recursos disponibles, és clau la previsió del volum de crèdits matriculats i la seva distribució per tipus de programes. D'aquesta variable en depenen l'ingrés de matrícula, que suposa un 77 % dels ingressos operatius, i les despeses variables (col·laboradors docents, tutoria, etc.).

Aquesta composició del pressupost fa que sigui fonamental fer-ne un seguiment, amb la finalitat d'ajustar el pressupost d'ingrés de matrícula i el de despeses variables a la matrícula efectivament realitzada i, en funció d'aquest import, corregir si cal el pressupost assignat als CRP, fent una revisió de la prioritització de les necessitats de recursos.

La UOC treballa amb dos tipus de pressupostos: un pressupost corrent, que recull els ingressos i les despeses d'explotació, i un pressupost d'inversions, que inclou les inversions i el finançament de capital obtingut.

1. Ingressos

MATRÍCULA
CONVENI PROGRAMA: SUBV. CORRENT
CONVENI PROGRAMA: SUBV.ENERGIA
INGRESSOS PROJECTES R&I
INGRESSOS PROJECTES CORPORATE CONS.
ALTRES INGRESSOS
TOTAL INGRESSOS 1
SUBV.CAPITAL TRASPASSADA EXERCICI
TOTAL INGRESSOS

El pressupost d'ingrés es classifica en dos grans grups: "Ingressos 1", que recull els ingressos operatius vinculats a l'exercici, i "Ingressos", que afegeix a l'import anterior la subvenció de capital traspassada a l'exercici, amb un import igual a l'amortització de les inversions finançades amb subvencions de capital.

1.1. Ingré de matrícula

L'ingrés de matrícula inclou dos grans grups de programes:

- Titulacions universitàries: graus, màsters oficials i programes de doctorat.
- Altres programes: màsters propis, formació professional, cursos professionalitzadors, cursos de preparació per a l'accés a la universitat per a més grans de 25 i 45 anys, cursos d'idiomes, i programes oberts.

Conceptes que inclou

Recull tot ingrés corresponent als conceptes inclosos en els documents de matrícula que formalitza l'estudiantat:

- Crèdits, amb els recàrrecs i descomptes que correspongui segons l'aplicació del decret de preus de les universitats públiques i la UOC, aprovat per la Generalitat per a cada curs.
- Recursos per a l'aprenentatge.
- Serveis de suport a l'aprenentatge.
- Gestió de la matrícula i l'expedient acadèmic.
- Taxa de modificació de matrícula.
- Taxa per fraccionament.

També es recullen en aquest apartat els ingressos que ens corresponen pels programes que fem en col·laboració amb altres universitats.

Hi ha programes en què la matrícula es formalitza per a una durada superior a l'any natural. Per registrar els ingressos en el moment que es produeixen i mantenir la correlació entre ingressos i despeses, periodifiquem l'ingrés de matrícula d'aquests programes segons la docència.

A efectes de pressupost, sempre es treballa amb l'ingrés de matrícula cobrat.

1.2. Conveni programa (subvenció corrent i d'energia)

Subvenció corrent: ens referim a la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya anualment per finançar les despeses de funcionament de la Universitat Oberta de Catalunya.

Subvenció d'energia: correspon a la petició feta a la Generalitat per compensar l'increment del cost de l'energia.

L'última subvenció corrent vinculada al conveni programa signat amb la Generalitat és la del període 2015-2018. A partir d'aquesta data, s'ha prorrogat en resolucions anuals.

1.3. Ingressos de projectes d'R+I, Corporate i altres ingressos

En aquest apartat s'inclouen els ingressos vinculats a l'activitat de recerca i innovació, a més d'altres ingressos de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC).

Ingressos de projectes d'R+I

Els ingressos d'aquest epígraf corresponen principalment als recursos per gestionar projectes de recerca. L'origen de la captació prové de fons autonòmics, estatals i europeus. La majoria de projectes són plurianuals i meriten l'ingrés en funció de la seva execució.

Ingressos de Corporate

Aquests ingressos corresponen als provinents dels projectes formatius que la FUOC fa amb empreses i altres institucions.

Altres ingressos

El concepte principal són els ingressos per tràmits d'estudiants: sol·licituds de títols, avaluació d'estudis previs i reconeixement acadèmic de l'experiència professional, certificats, trasllats d'expedient, etc. També inclou subvencions de les diputacions, ingressos per serveis a les empreses del grup, ingressos financers, ingressos extraordinaris, etc.

1.4. Subvencions de capital traspasades a l'exercici

Les subvencions d'inversions s'apliquen al pressupost corrent via ingrés al mateix ritme que les amortitzacions de les inversions que financen.

D'aquesta manera, a diferència de les inversions que no tenen finançament per la via de les subvencions i que impacten anualment en el pressupost corrent per l'import de la seva amortització, les inversions finançades amb subvencions de capital no tenen cap impacte en el pressupost corrent.

2. Despeses

DESPESES VARIABLES
COSTOS PERSONAL ESTRUCTURA
DESPESES PROJECTES R&I
DESPESES PROJECTES CORPORATE CONS.
ALTRES DESPESES
Amortitzacion no finançades
Resta altres despeses
TOTAL DESPESES 1
AMORTITZACIONS FINANÇADES
TOTAL DESPESES

Igual que el pressupost d'ingrés, el pressupost de despesa es classifica en dos grans grups: "Despeses 1", que recull les despeses operatives vinculades a l'exercici, i "Despeses", que afegeix a l'import anterior les amortitzacions d'inversions finançades amb subvenció de capital, amb un import igual que la subvenció de capital traspasada a ingrés.

2.1. Despeses variables

Com indica el nom, en aquest punt s'agrupen les despeses que estan directament relacionades amb el nombre de crèdits o estudiants que reben servei docent en el període en qüestió.

Concretament, recull el cost dels professors col·laboradors, els tutors, els recursos d'aprenentatge, les beques i bonificacions i, finalment, els cànon de projectes compartits.

A continuació, es fa una breu explicació del contingut de cada concepte:

- **Professorat col·laborador:** recull les despeses del personal docent col·laborador encarregat d'orientar i avaluar el procés d'aprenentatge dels estudiants en el marc d'una assignatura.
- **Tutoria:** recull les despeses dels tutors, que són els encarregats d'orientar els estudiants en la selecció d'un itinerari acadèmic personalitzat durant tota l'experiència a la UOC.
- **Recursos d'aprenentatge:** inclou les despeses corresponents als llibres digitals, als drets d'autor i al programari. Residualment, s'hi inclouen les despeses relacionades amb el material docent que la UOC té en suport físic.
- **Cànon de projectes compartits:** recull les factures que emeten altres universitats pels serveis fets en els programes compartits en què la UOC és la universitat coordinadora i, per tant, la que s'encarrega de la matrícula dels estudiants.
- **Beques i bonificacions que no compensa l'Administració:** inclou les beques Equitat, les bonificacions de família nombrosa (les dona la UOC als estudiants i, a diferència d'universitats públiques, no són abonades pel ministeri corresponent), la part no liquidable de la beca general del Ministeri (la diferència entre el descompte aplicat a la matrícula i la part liquidada per les administracions públiques), i les exempcions.

2.2. Costos de personal d'estructura

La partida de costos de personal d'estructura inclou el cost de les persones que ocupen els llocs de treball considerats per la UOC com a estructurals, i, per tant, contractades amb intenció de continuïtat en el temps, així com el cost per a la substitució d'absències d'aquest personal.

Els costos del personal no considerat estructural s'inclouen a l'epígraf d'altres despeses i consisteixen en costos del personal contractat principalment per a projectes de recerca.

2.3. Despeses de projectes d'R+I, Corporate i altres despeses

Els conceptes més significatius són els següents:

Despeses de projectes d'R+I

Els conceptes de despesa més significatius són els següents: despeses de projectes d'R+I, Escola de Doctorat (becaris predoctorals, lectures de tesi, etc.), centres de recerca i impuls a la recerca (finançament de grups de recerca, eHealth Center, convocatòries de beques postdoctorals i altres ajuts d'R+I), Àrea de Recerca i Innovació (despeses de suport a la recerca i a la transferència) i Hubbik (suport a l'emprenedoria, innovació, valorització de resultats i transferència d'R+I).

Despeses de Corporate

Aquest apartat recull les despeses necessàries per als projectes formatius que la FUOC porta a terme amb empreses i altres institucions: assessors docents, tècnics de virtualització (edició, traducció, maquetació...), etc.

Altres despeses

Queden agrupades en aquest concepte totes les despeses de la FUOC que no han quedat recollides en la resta d'apartats.

Separem de la resta de despeses l'amortització corresponent a les inversions no finançades per cap organisme o entitat.

Els conceptes de despesa més significatius són els de l'àmbit tecnològic (processos i eines, arquitectura i sistemes, punt de treball i entorn d'aprenentatge), els serveis vinculats a l'atenció de l'estudiantat, els serveis de suport (infraestructures de les seus, serveis transversals, gestió i serveis a l'equip propi, assessors jurídics i fiscals, assegurances, despeses financeres, etc.), les despeses vinculades a les campanyes de captació, les despeses relacionades amb la gestió institucional de la Universitat, l'IVA suportat no deduïble.

2.4. Amortitzacions finançades

Correspon a la despesa per l'amortització de les inversions amb finançament de subvenció realitzades durant l'any en curs i els anys anteriors. La despesa comptabilitzada en aquest concepte es compensa amb la partida d'ingressos de subvenció d'inversions traspasada a resultat.

3. Aplicació de resultats d'anys anteriors

RESULTAT CORRENT

APLICACIÓ RESULTATS ANYS ANTERIORS

RESULTAT amb APLICACIÓ RTATS. ANTERIORS

En alguns casos, els resultats corrents positius d'anys anteriors s'han aplicat a exercicis posteriors per a finalitats aprovades prèviament pel Patronat.

4. Inversions i finançament d'inversions

La UOC presenta anualment un pressupost d'inversions en què se separen les principals fonts de finançament i la proposta d'inversions que s'han de portar a terme.

4.1. Finançament d'inversions

CONVENI PROGRAMA: SUBV. CAPITAL
FINANÇAMENT PROJECTES SINGULARS
ALTRES FINANÇAMENTS EXTERNES
TOTAL FINANÇAMENT ORDINARI

Subvenció de capital: ens referim a la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya anualment per finançar les despeses d'inversió de la Universitat Oberta de Catalunya. L'última subvenció de capital vinculada al conveni programa signat amb la Generalitat és la del període 2015-2018. A partir d'aquesta data, s'ha prorrogat en resolucions anuals. Quant a la resta de finançaments, separem el corresponent al projecte Singulars, que consisteix en la creació d'un nou hub de recerca al 22@ i que està cofinançat al 50 % amb la Generalitat de Catalunya, en el marc de la convocatòria de projectes singulars institucionals d'infraestructures d'R+D.

Residualment, ens trobem amb finançaments, principalment d'origen europeu, per a projectes d'R+I.

4.2. Inversions

La tipologia d'inversions és la següent:

MATERIALS DIDÀCTICS PROPIS
INVERSIONS TECNOLÒGIQUES
INVERSIONS PROJECTE SINGULARS
ALTRES INVERSIONS
TOTAL INVERSIONS

Materials didàctics propis

Les inversions en materials didàctics propis inclouen l'autoria i l'edició dels continguts per a noves assignatures —tant les vinculades a programes iniciats en anys anteriors, però encara no totalment desplegats, com les vinculades als programes que s'inicien l'any en curs— i la revisió i actualització dels continguts d'assignatures ja existents.

Tecnologia

Les inversions en tecnologia es poden agrupar en grans apartats: eines de gestió, arquitectura i sistemes (inversions d'equipament, de gestió i evolució dels servidors, dels entorns de proves i reproducció, l'arquitectura i la seguretat), entorn d'aprenentatge i punt de treball (inversions necessàries per dotar i fer funcionar els punts de treball que la UOC posa a disposició dels seus treballadors i dels col·laboradors externs que hi treballen).

Altres inversions

Aquest apartat inclou inversions en mobiliari, instal·lacions, adequacions i grans reformes dels edificis; inversions vinculades a instituts de recerca i la resta d'inversions (llibres, equips audiovisuals, inscripcions de marques i patents).