

***Informe Execució Pressupostària  
Servei de Política Lingüística***

***Oficina de Control Intern***

***Juny 2019***

**INFORME CORRESPONENT A LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA  
DEL SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA**

**ÍNDEX**

**1) INTRODUCCIÓ**

1.1	Competència i raons del treball realitzat .....	1
1.2	Objetius del treball desenvolupat .....	1
1.3	Període objecte del informe.....	2

**2) ANÀLISI DE L' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2018**

2.1	Pressupost inicial i definitiu. Tipologia dels crèdits.....	3
2.2	Pressupost executat. Origen i composició dels fons gestionats .....	5

**3) EVOLUCIÓ DE LES PRINCIPALS VARIABLES PRESSUPOSTÀRIES .....** 10

**ANNEXOS**

**EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DESPESES)**

ANNEX I	Execució mensual de la despesa .....	13
ANNEX II	Pressupost.....	14

**DRETS RECONEGUTS (INGRESSOS)**

ANEXO III	Drets reconeguts .....	18
-----------	------------------------	----

**INFORME CORRESPONENT A LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL  
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA,**

**Destinataris:** Director  
Cap del Servei

**Unitat auditada:** Servei de Política Lingüística.

**1) INTRODUCCIÓ**

**1.1 Competència i raons del treball realitzat.**

Aquest informe s'emmarca en el desenvolupament del Reglament de Règim Intern i del Programa de Treball d'aquesta Oficina aprovat per Resolució Rectoral.

**1.2 Objectius del treball desenvolupat.**

Des de la posada en marxa del sistema d'informació comptable descentralitzat (SICUV), des d'aquesta Oficina hem estat realitzant, una vegada liquidat el pressupost de cada anualitat, l'explotació integral de les dades corresponents a la gestió pressupostària de totes les unitats descentralitzades de despesa d'aquesta Universitat (facultats –amb els departaments corresponents–, instituts d'investigació, unitats, serveis i òrgans estatutaris, etc.)

A través del treball esmentat vam poder proporcionar-los xifres relatives als principals indicadors de l'execució del pressupost, dades que estimem realment interessants per a cadascuna de les unitats ja que no apareixen en cap altre informe o documentació. Amb caràcter intern, la informació proporcionada va constituir una panoràmica capaç de permetre apreciar la situació comparativa dels diferents departaments o subunitats, el seu volum de fons ordinaris al costat d'aquells destinats a

la investigació, la destinació dels crèdits emprats, etc. Però, a més, en cadascú dels informes, es va proporcionar informació corresponent a una altra sèrie d'unitats capaces de facilitar-ne la ubicació tant al campus corresponent com en el conjunt d'unitats de tipologia semblant (facultats, escoles, instituts, serveis...), un enfocament que, sens dubte, va permetre la descripció comparativa de la unitat auditada. Finalment, per alguns centres, es va realitzar una auditoria de regularitat a través de l'anàlisi de la legalitat en matèria d'expedients de despesa, comprovada per mitjà del control d'una mostra representativa de tots els tramitats durant l'exercici pressupostari.

La resposta dels diversos centres a aquest tipus d'informes ha estat altament positiva i ha servit per a confirmar i millorar el plantejament del nostre treball. També des de l'Equip Rectoral i des d'altres òrgans s'aprecia molt positivament l'elaboració d'aquesta tipologia d'informes, sens dubte necessaris per a proporcionar una informació cada vegada de major qualitat en el vessant econòmic, útil així mateix per a les labors realitzades en altres Serveis.

És per això que continuarem realitzant l'anàlisi de les principals magnituds pressupostàries per a totes les unitats de despesa d'aquesta Universitat, amb independència de l'auditoria de regularitat, a portar a terme tan només en determinats centres escollits en el corresponent mostreig.

En el present Informe aportem, doncs, una anàlisi descriptiva dels indicadors més rellevants en matèria pressupostària.

### **1.3 Període objecte de l'informe.**

L'avaluació abraçarà la gestió pressupostària relativa a l'annualitat 2018 corresponent a tots els fons adscrits a les unitats auditades.

## 2) ANÀLISI DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2018

L'anàlisi de l'execució pressupostària del Servei de Política Lingüística, corresponent a l'exercici 2018, permet realitzar una sèrie d'observacions amb relació als aspectes següents:

### 2.1 **Pressupost inicial i definitiu. Tipologia dels crèdits**

El Servei de Política Lingüística comptava en el pressupost inicial de la UVEG amb una previsió de fons que ascendia a la quantitat de 737.586,0 €. Durant l'exercici econòmic 2018 es van produir tota una sèrie de modificacions pressupostàries per valor de 53.675,0 €, les quals van augmentar-ne els fons disponibles fins a un import de 791.261,0 €.

Si atenem al pressupost definitiu dels diversos Centres i Serveis Estatutaris s'observa, en la taula que apareix a continuació, que el Servei de Política Lingüística quedaria situat en el setè lloc, pressupost que suposa en termes relatius el 4,30% del total de Centres i Serveis Estatutaris.

Els crèdits amb què comptava el Servei de Política Lingüística per l'exercici 2018 són tots de caràcter general i no disposa de fons d'investigació.

**CENTRES I SERVEIS ESTATUTARIS**
**PRESSUPOST DEFINITIU 2018**

UNITAT	PRES.ORD.	(%)	FONS.INV.	(%)	TOTAL	(%)
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.315.210,9	29,60%	108.343,2	24,21%	5.423.554,1	29,47%
SERVEI D'INFORMÀTICA	5.085.928,2	28,33%	185,0	0,04%	5.086.113,2	27,64%
SERVEIS D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	2.123.886,8	11,83%	7.647,2	1,71%	2.131.534,1	11,58%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.497.153,3	8,34%	----	----	1.497.153,3	8,14%
JARDÍ BOTÀNIC	1.076.347,2	5,99%	166.529,2	37,21%	1.242.876,4	6,75%
SERVEI DE PUBLICACIONS	866.066,2	4,82%	----	----	866.066,2	4,71%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	791.261,0	4,41%	----	----	791.261,0	4,30%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	575.418,4	3,20%	----	----	575.418,4	3,13%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	568.201,2	3,16%	----	----	568.201,2	3,09%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	53.317,7	0,30%	164.780,0	36,82%	218.097,7	1,19%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.800,0	0,01%	----	----	1.800,0	0,01%
<b>TOTAL CRÉDITOS</b>	<b>17.954.590,9</b>	<b>100,00%</b>	<b>447.484,6</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.402.075,5</b>	<b>100,00%</b>

En la composició del pressupost 2018, els fons generals van suposar el 4,41% del total del pressupost ordinari dels centres i serveis estatutaris, el que suposa un import de 791.261,0 €.

## 2.2 Pressupost executat. Origen i composició dels fons gestionats

Una altra variable interessant a l'hora d'avaluar la gestió econòmic-administrativa dels centres és la que ens informa del grau d'execució del pressupost, que s'extrau de l'expressió següent:

$$\text{Grau execució del pressupost} = \frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Recursos totals}} \times 100 = X \%$$

Amb la taula que apareix a continuació hem pretès situar l'execució del pressupost 2018 que presenta el Servei de Política Lingüística en el context de la Universitat de València, així com en el conjunt de referència que representen els centres i serveis estatutaris d'aquesta Universitat. Així, si aquesta va gastar, en l'annualitat 2018, 397.131.367,8 €, els diferents centres i serveis estatutaris van emprar el 3,70% d'aquests recursos (en termes absoluts suposa 14.700.312,4 €). En aquest context, del seu pressupost definitiu, el Servei va executar (això és, va reconèixer obligacions davant tercers a càrrec d'aquest) un total de 634.445,5 €, xifra que suposa el 0,16% de la despesa total de la Universitat de València per a aquest període.

### EXECUCIÓ DESPESA 2018 Servei de Política Lingüística

	Nº de Despeses	%	Import	%
<b>TOTAL UNIVERSIDAD</b>	161.789	100,00%	397.131.367,8	100,00%
<b>CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS</b>	7.604	4,70%	14.700.312,4	3,70%
<b>SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA</b>	904	0,56%	634.444,5	0,16%

D'altra banda, la situació relativa del Servei dins el seu conjunt de referència, tenint en compte el volum de pressupost executat en aquesta anualitat, s'observa clarament a la taula que figura a continuació. Així, la unitat va executar més del vuitanta per cent (80,18%) dels seus fons disponibles en l'anualitat pressupostària 2018.

## CENTRES I SERVEIS ESTATUTARIS

### GRAU DE EXECUCIO PRESUPUESTARIA 2018

UNITAT	EXEC. FASE O	PRES. DEFINIT.	GRAU EJEC.
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	1.997.450,8	2.131.534,1	93,71%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.022.929,1	5.423.554,1	92,61%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.363.417,2	1.497.153,3	91,07%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	174.925,0	218.097,7	80,20%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	634.444,5	791.261,0	80,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	460.077,1	575.418,4	79,96%
JARDÍ BOTÀNIC	987.756,9	1.242.876,4	79,47%
SERVEI DE PUBLICACIONS	597.165,9	866.066,2	68,95%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	381.367,4	568.201,2	67,12%
SERVEI D'INFORMÀTICA	3.079.744,0	5.086.113,2	60,55%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.034,5	1.800,0	57,47%
<b>TOTAL</b>	<b>14.700.312,4</b>	<b>18.402.075,5</b>	



Ampliant la informació anterior, la següent taula reflecteix el volum de pressupost executat per cadascuna de les diferents subunitats (Centre i Proves d'Idiomes Dele-Celi) en què es divideix el Servei

UNITAT	PRESSUPOST DEFINITIU	EXECUCIÓ PRESSUPOST	GRAU EXECUCIÓ
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA (CENTRE)	782.015,0	630.928,9	80,68%
PROVES DELE-CELI	9.246,1	3.515,6	38,02%
<b>TOTAL</b>	<b>791.261</b>	<b>634.444,5</b>	<b>80,18%</b>

Si atenem al nombre d'expedients de despesa generats en el 2018, aquests han estat 161.789 per al total de la Universitat, 7.604 expedients per al conjunt de Centres i Serveis Estatutaris i 904 (el 0,56% del total) en el cas del Servei de Política Lingüística. Els expedients tramitats des del mateix, d'altra banda, suposen un percentatge del 11,89% dels tramitats en el total de Centres i Serveis Estatutaris d'aquesta Universitat .

#### NOMBRE D'EXPEDIENTS GESTIONATS

CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS	Nº de Gastos	% Nº de Gastos
	7.604	100,00%
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA	1.481	19,48%
SERVEI DE PUBLICACIONS	1.159	15,24%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	904	11,89%
JARDÍ BOTÀNIC	899	11,82%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	862	11,34%
SERVEI D'INFORMÀTICA	635	8,35%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	501	6,59%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	485	6,38%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	394	5,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	260	3,42%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	24	0,32%

Les dades ofertes, tant corresponents al volum econòmic gestionat des del Servei com relatius al nombre d'expedients de despesa tramitats a l'hora de destinar aquests recursos públics a les seues finalitats seguint els procediments establerts per la normativa, ens permeten formar-nos una idea bastant aproximada de la major o menor importància i complexitat de la gestió econòmic-administrativa d'aquest Servei en relació amb la resta de Centres i Serveis estatutaris. Malgrat que no sempre l'import de les despeses i el nombre d'expedients es troba en relació directa amb la dificultat i la càrrega de la gestió, la veritat és que en línies generals, creiem que ambdós aspectes constitueixen bons indicadors per a amidar el treball que des d'aquest vessant es porta a terme en els Centres d'aquesta Universitat.

No menys interessant resulta conèixer l'ocupació dels fons públics, això és, la finalitat de la despesa realitzada. Així, la destinació de la despesa del Servei de Política Lingüística en més del vuitanta-dos per cent (82,37%) correspon a despeses del capítol II, les denominades despeses corrents en béns i serveis. Dintre d'aquesta tipologia, la major part (488.498,6 €) es va utilitzar per a abonar les compres i serveis ordinaris a proveïdors (reparació i conservació de béns, subministraments, transports i comunicacions, treballs realitzats per altres empreses, cosines de segur, material d'oficina...) mentre que un import més reduït de 34.085,8 € es va destinar a pagar indemnitzacions per raó del servei (dietes, despeses de locomoció i trasllats, així com els derivats d'assistències, conferències, tribunals...) a personal de la Universitat.

Un percentatge del 15,70% es va destinar a despeses del capítol IV corresponent a transferències corrents a famílies e institucions sense finalitat lucrativa, per un import de 69.906,2 i a transferències corrents a l'exterior per una quantitat de 3.000,0 €.

La resta, un percentatge del 1,94% es va destinar al capítol VI de despeses d'inversió (ja sigui en instal·lacions; en mobiliari i efectes; en equips per a processos d'informació o en despeses diverses destinats a la investigació). Dintre d'aquesta tipologia es destinaren a inversions en mobiliari i efectes un import que ascendeix a 1.382,0 € i a inversions en equips per al processament de la informació 10.897,0 €.

Aquest i altres dades figuren en les fulles finals d'aquest Informe. Així, tant en la taula com en la gràfica que li acompanya, es poden observar els extrems comentats, així com el detall dels diversos capítols de despesa, amb la denominació de cadascun d'ells,

desglossada a nivell d'article, indicativa del tipus de béns i serveis les despeses dels quals comprenen.

Si considerem les diferents subunitats (Centre i Proves d'Idiomes Dele-Celi) que componen el Servei, podrien ordenar-se de forma descendent considerant la seva contribució al grau d'execució del pressupost total:

<b>Unitat</b>	<b>Pressupost Executat</b>	
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA (CENTRE)	630.928,9	99,45%
PROVES DELE-CELI	3.515,6	0,55%
<b>TOTAL</b>	<b>634.444,5</b>	<b>100,00%</b>

Finalment, el ritme d'execució del pressupost gestionat pel Servei de Política Lingüística s'aprecia clarament a través de la taula i gràfica que figuren en l'Annex I, que reflecteixen l'import mensual d'obligacions reconegudes al llarg de l'annualitat auditada. S'observa una execució de la despesa no homogènia, sent juliol i desembre els mesos en què s'ha executat un major volum de despesa (un 21,41% i un 17,80% respectivament del total anual). Per contra, la menor activitat del primer mes s'explica per la lògica ralentització que suposa l'inici de l'exercici pressupostari.

Per últim i referint-nos a la vessant dels ingressos, en els annexos finals figuren dades referents als drets reconeguts del exercici 2018, a través dels que poden apreciar-se la seva procedència: taxes de cursos i seminaris propis, transferències corrents OOAA, reintegraments exercicis tancats, etc.

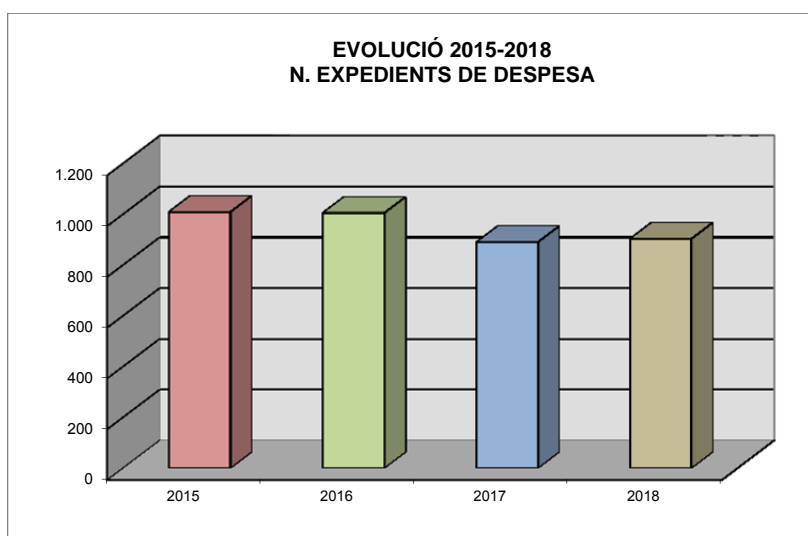
### 3) EVOLUCIÓ DE LES PRINCIPALS VARIABLES PRESSUPOSTÀRIES

Les dades que ofereix l'explotació de la informació corresponent a les principals variables pressupostàries, accessibles tan només des de la implantació de l'eina informàtica de gestió econòmica descentralitzada (SICUV), han permès realitzar informes descriptius per a tots els Centres, Unitats, Instituts i Serveis de la UVEG referits a la liquidació dels pressupostos des de l'any 2001.

Això ens permet dur a terme una comparativa interessant de les xifres corresponents als últims exercicis pressupostaris que pot apreciar-se en la taula que apareix a continuació, on s'aprecia l'evolució que totes les variables han sofert (pressupost total; despesa real, grau d'execució del mateix i nombre d'expedients de despesa).

SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	2015	2016	2017	2018
PRESSUPOST TOTAL	377.027,0	385.837,8	498.288,3	791.261,0
EXECUCIÓ FASE O	348.761,6	357.974,0	450.467,6	634.444,5
GRAU D'EXECUCIÓ	92,50%	92,78%	90,40%	80,18%
EXPEDIENTS DE DESPESES	1.010	1.006	891	904

L'evolució en el nombre d'expedients de despeses també es mostra en el següent gràfic:



La realització d'estudis descriptius del tipus contingut en el present Informe al llarg de sèries d'anys més dilatades ens permetrà, sens dubte, arribar a conclusions i identificar tendències de major interès, aquell que els atorga una més àmplia perspectiva temporal.

---

En aquest informe hem tractat de proporcionar als responsables polítics i tècnics de la unitat auditada una sèrie de dades amb què configurar una visió general del volum de pressupost gestionat; composició dels fons; ubicació relativa en el grup de referència comptable; mecànica procedimental d'execució pressupostària; correcció i respecte a la normativa que regula les despeses; en suma, qualitat de la gestió desenvolupada en aquest vessant des de la unitat, mesurada a través de la suma de factors anteriors.

Esther Escolano Zamorano

Directora de l'Oficina de Control Intern

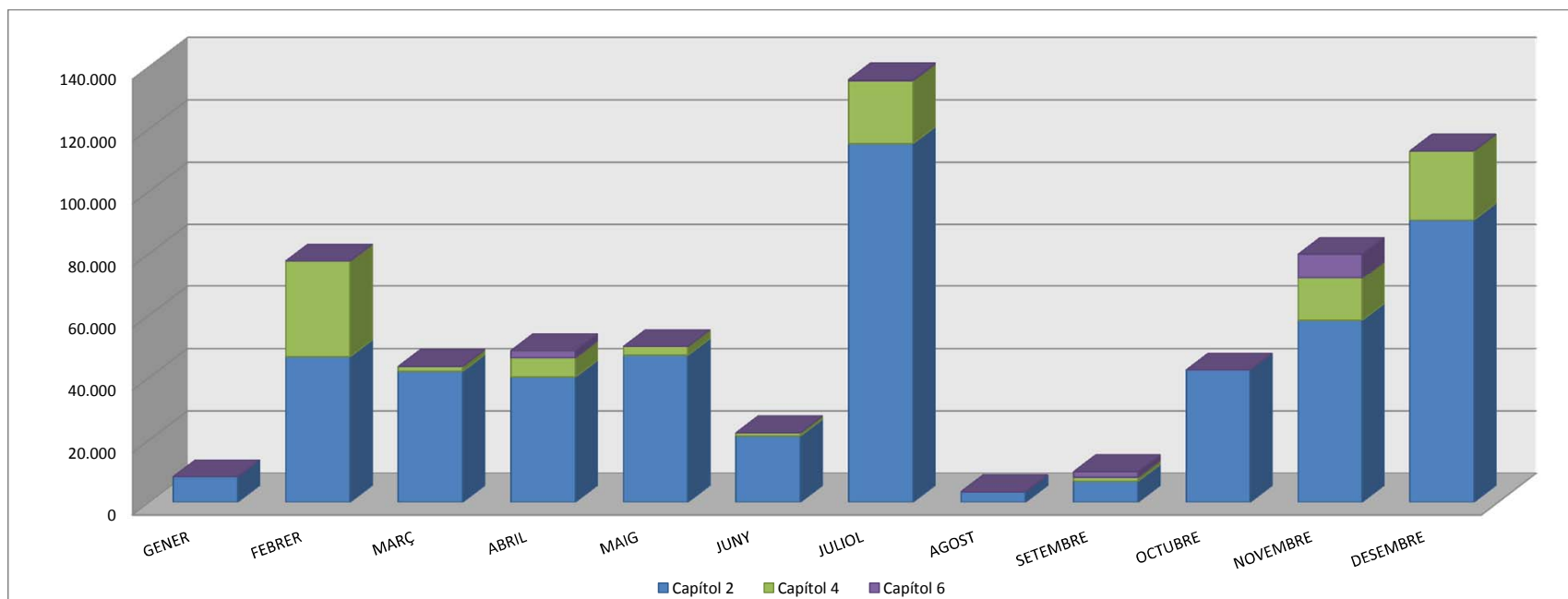
# EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**(GASTOS)**

## ANNEX I

**SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA**  
**EXECUCIÓ MENSUAL DE LA DESPESA**

	Capítol	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	TOTAL
<b>Op.corrents</b>	Capítol 2	8.188,0	46.697,8	41.993,6	40.133,6	47.128,9	21.295,8	115.299,5	3.444,0	6.819,8	42.431,9	58.348,0	90.803,4	522.584,3
	Capítol 4	----	30.933,4	1.573,7	6.174,6	2.800,0	999,5	20.143,7	----	1.200,0	----	13.635,3	22.120,9	99.581,1
<b>Op.de capital</b>	Capítol 6	----	----	----	2.298,0	----	----	360,0	----	1.830,0	----	7.791,0	----	12.279,0
	<b>Total mes</b>	8.188,0	77.631,2	43.567,2	48.606,2	49.928,9	22.295,4	135.803,1	3.444,0	9.849,8	42.431,9	79.774,4	112.924,3	634.444,5
	<b>Percentatge</b>	1,29%	12,24%	6,87%	7,66%	7,87%	3,51%	21,41%	0,54%	1,55%	6,69%	12,57%	17,80%	100,00%



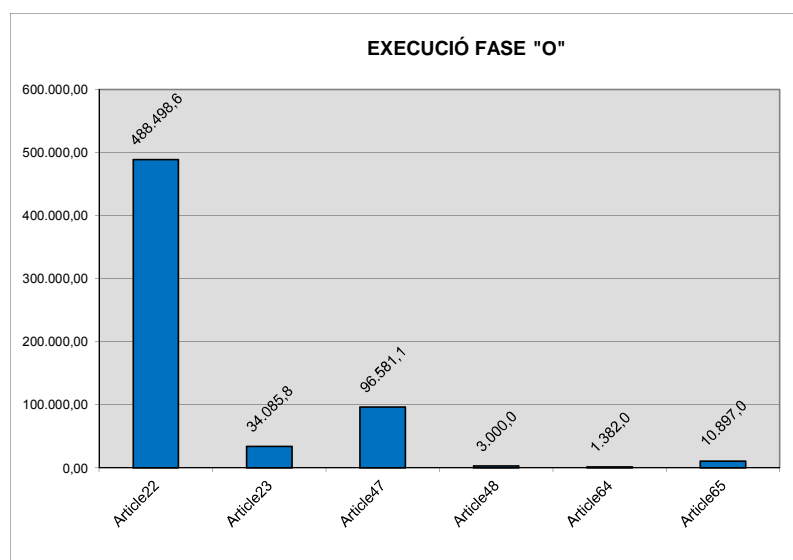
## SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA

<b>Asignació Inicial</b>	737.586,0
<b>Modificacions Pressupostàries</b>	53.675,0
<b>Pressupost Definitiu</b>	<b>791.261,0</b>

<b>Nre d'expedients gestionats</b>	<b>904</b>
------------------------------------	------------

### Execució Fase O

<b>Capítol II</b>	<b>522.584,3</b>
Article 22	488.498,6
Article 23	34.085,8
<b>Capítol IV</b>	<b>99.581,1</b>
Article 47	96.581,1
Article 48	3.000,0
<b>Capítol VI</b>	<b>12.279,0</b>
Article 64	1.382,0
Article 65	10.897,0
<b>TOTAL</b>	<b>634.444,5</b>



<b>Capítol II</b>	
Article 22	Treballs, subministraments i serveis exteriors
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei
<b>Capítol IV</b>	
Article 47	Transferències corrents a famílies e institucions sense finalitat lucrativa
Article 48	Transferències corrents a l'exterior
<b>Capítol VI</b>	
Article 64	Inversions en mobiliari i efectes
Article 65	Inversions en equips per al processament de la informació



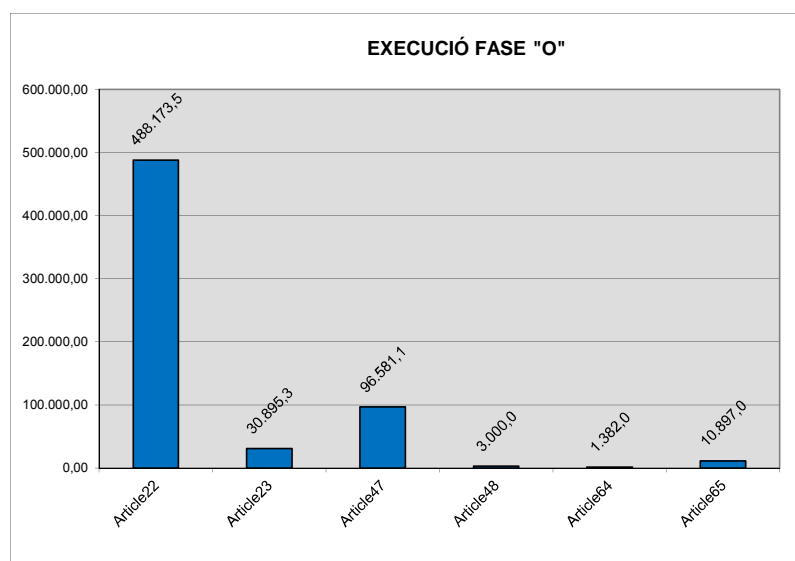
## SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA (CENTRE)

<b>Asignació Inicial</b>	737.586,0
<b>Modificacions Pressupostàries</b>	44.429,0
<b>Pressupost Definitiu</b>	<b>782.015,0</b>

<b>Nre d'expedients gestionats</b>	<b>881</b>
------------------------------------	------------

### Execució Fase O

<b>Capítol II</b>	<b>519.068,7</b>
Article 22	488.173,5
Article 23	30.895,3
<b>Capítol IV</b>	<b>99.581,1</b>
Article 47	96.581,1
Article 48	3.000,0
<b>Capítol VI</b>	<b>12.279,0</b>
Article 64	1.382,0
Article 65	10.897,0
<b>TOTAL</b>	<b>630.928,9</b>



<b>Capítol II</b>		
Article	22	Treballs, subministraments i serveis exteriors
Article	23	Indemnitzacions per raó del servei

<b>Capítol IV</b>		
Article	47	Transferències corrents a famílies e institucions sense finalitat lucrativa
Article	48	Transferències corrents a l'exterior

<b>Capítol VI</b>		
Article	64	Inversions en mobiliari i efectes
Article	65	Inversions en equips per al processament de la informació

## PROVES DELE-CELI

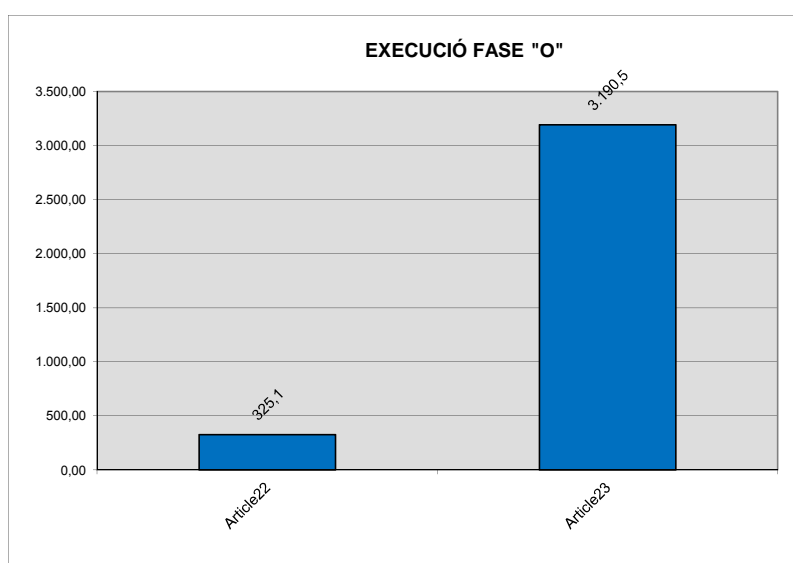
<b>Assignació Inicial</b>	0,0
<b>Modificacions Pressupostàries</b>	9.246,1
<b>Pressupost Definitiu</b>	<b>9.246,1</b>

<b>Nre d'expedients gestionats</b>	<b>23</b>
------------------------------------	-----------

### Execució Fase O

<b>Capítol II</b>	<b>3.515,6</b>
Article 22	325,1
Article 23	3.190,5

<b>TOTAL</b>	<b>3.515,6</b>
--------------	----------------



<b>Capítol II</b>	
Article 22	Treballs, subministraments i serveis exteriors
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei

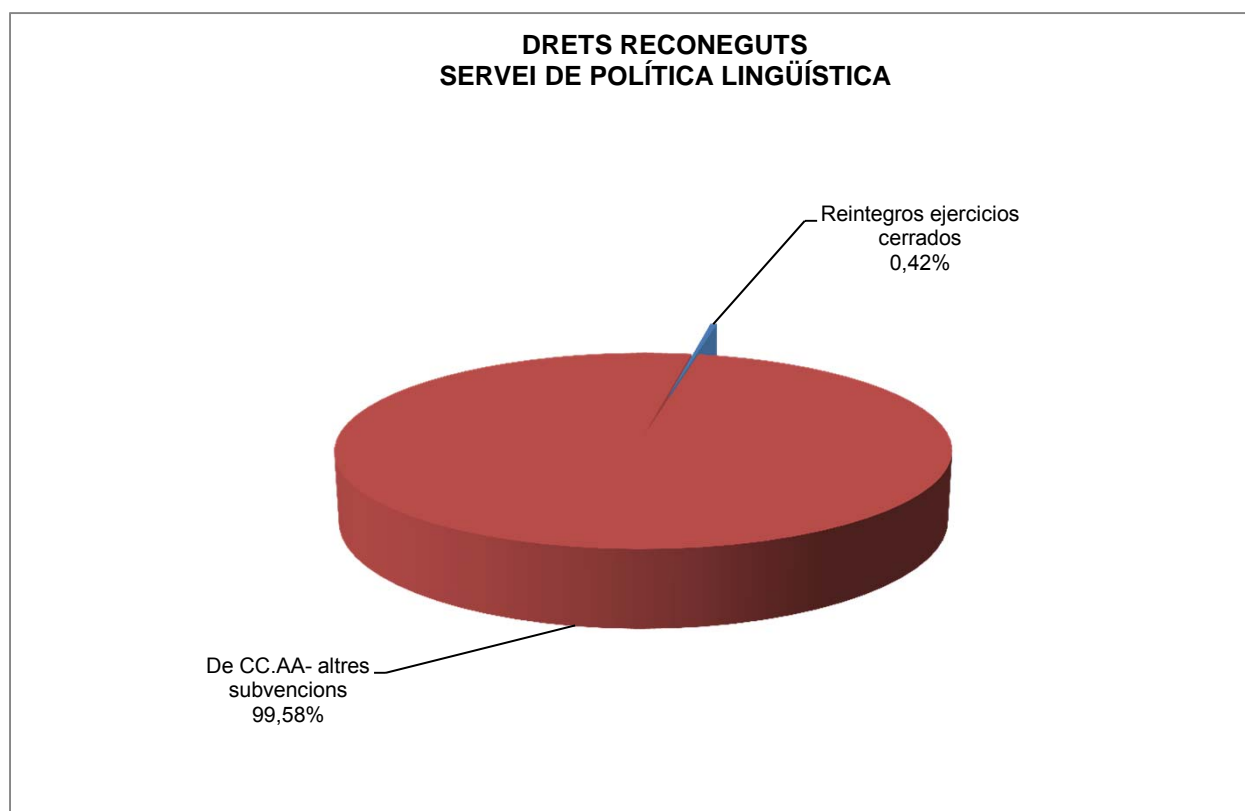
# **DERECHOS RECONOCIDOS**

**(INGRESOS)**

## SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA (CENTRE)

### DRETS RECONEGUTS 2018

Código	Concepto	Importe	%
39010	Reintegros ejercicios cerrados	307,2	0,42%
44310	De CC.AA- altres subvencions	72.315,6	99,58%
	<b>Total</b>	<b>72.622,8</b>	<b>100,00%</b>



## SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA (PROVES DELE-CELI)

### DRETS RECONEGUTS 2018

Código	Concepto	Importe	%
31900	Otras prestaciones de servicios	230,5	2,43%
34040	Taxes de cursos i seminaris propis	-2.605,6	-27,52%
39900	Ingressos diversos	6.632,8	70,05%
	<b>Total</b>	<b>4.257,7</b>	<b>100,00%</b>

