

PREPARACIÓ I CONFECCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

Què és el pressupost.

El Pressupost és un **instrument legal** que conté l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer un ens públic i de les estimacions d'ingressos que es prevegi liquidar durant el corresponent exercici.

- És una estimació anticipada que realitza l'Administració de les despeses i dels ingressos que considera necessaris per complir amb els propòsits establerts per part de l'Equip de Govern.
- És un instrument de gran importància no només com a element de planificació, sinó també pel caràcter limitatiu que té en relació amb les despeses que s'hi recullen, de manera que en cap cas no es pot superar la quantia dels crèdits previstos.
- S'elabora per a cada any natural.
- Ha de complir una sèrie de principis generals (principis pressupostaris).
- Les previsions de despeses (anomenades crèdits pressupostaris) tenen un caràcter vinculant, tant qualitativa com quantitativament. Així doncs, els crèdits es destinaran únicament a la finalitat per a la qual van ser autoritzats.
- El pressupost d'una entitat local està integrat pel pressupost de la pròpia entitat, així com el dels organismes autònoms que d'ella depenen i els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat. (consolidació)

Expressió de l'activitat econòmica financera.

L'Activitat econòmica financera de les EELL: S'ha d'entendre com l'acció administrativa dirigida a l'obtenció i la inversió dels mitjans econòmics i financers destinats al sosteniment dels serveis i la realització d'inversions públiques. Per tant:

- S'han de posar en relació els mitjans disponibles amb la condició d'obtenir uns resultats (la finalitat dels quals és assolir els seus objectius vinculats a uns interessos públics).
- L'entitat local s'organitza i actua en diversos àmbits per dur a terme les polítiques de despesa establertes en els seus plans estratègics i en els seus pressupostos fet que genera un flux econòmic de béns i serveis.
- Aquest flux econòmic es compon del treball del seu personal, dels subministraments necessaris per efectuar la prestació, dels serveis que es presten de forma externalitzada i de les inversions que s'executen. Per fer front a les actuacions requereix de recursos financers per atendre les obligacions que genera la seva activitat.

L'activitat econòmica va dirigida, principalment, a la producció o l'obtenció de béns o a la prestació de serveis col·lectius (pressupost de despeses).

L'activitat financera té com a finalitat obtenir els recursos financers necessaris per possibilitar-la (pressupost d'ingressos).

Els gestors tenen encomanades les funcions de planificació, programació i execució dels programes pressupostaris, amb la finalitat d'aconseguir i complir els objectius previstos.

Per a això, se'ls assignen les corresponents dotacions de crèdit i porten a terme diversos tipus d'activitat, i han d'ajustar la seva actuació, en tot cas, als procediments i tràmits establerts en la seva normativa reguladora.



Expressió de l'activitat econòmica financera.

Aquesta activitat econòmica financera ha d'atendre els criteris d'eficàcia, eficiència i economia dels recursos.

EFICÀCIA	S'ha d'entendre com el grau de compliment dels objectius i, per això, és necessari, en primer lloc, concretar objectius en cadascun dels àmbits de gestió, al marge de dotar d'un sistema d'informació financer i tècnic que permeti dur-ne a terme el seguiment.
EFICIÈNCIA	S'ha d'entendre com la mesura de la relació entre els recursos utilitzats i els resultats obtinguts. Es refereix al nivell d'aprofitament dels recursos en el desenvolupament del procés d'activitats o serveis municipals. Per tant, és una expressió del cost dels serveis prestats.
ECONOMIA	S'ha d'entendre com l'adquisició dels recursos apropiats, en quantitat adequada i nivell de qualitat acceptable, al cost més baix possible. També es pot definir com el millor nivell de prestació de serveis, al cost més baix possible.

El pressupost com a norma de l'activitat econòmica financera

Les entitats locals han de planificar i programar la seva activitat econòmica financera. Per això, elaboren els seus plans estratègics (quadriennals) i aproven anualment un pressupost, que es configura com el pla de l'equip de govern.

D'aquí, el pressupost es constitueix com **norma administrativa** i és el principal instrument on es reflecteix l'activitat de l'ens.

Aquesta norma es configura com a document administratiu on es posen de manifest diferents rols d'actuació tant en l'àmbit polític com jurídic i comptable.

Delimitació del pressupost

- El pressupost de l'exercici deriva del **marc pressupostari a mitjà termini** (tres anys) en el qual s'emmarcarà l'elaboració del pressupost i del programa d'estabilitat, i que garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat i de deute públic.
- Tot acte d'una entitat local amb transcendència econòmica, dut a terme durant l'exercici econòmic, a més d'emanar de l'òrgan administratiu competent, ha de tenir el suport d'una consignació pressupostària, ajustar-se als procediments establerts per executar el pressupost, tenir reflex comptable i ser fiscalitzat. Això s'aplica no només a l'organització centralitzada, sinó també als òrgans dotats de personalitat jurídica pública o privada.
- Les previsions de despeses (crèdits) tenen un caràcter vinculant, tant qualitativament com quantitativament, i els crèdits es destinen únicament a la finalitat per a la qual van ser autoritzats. D'altra banda, no es pot incórrer en despeses per una quantia superior als crèdits consignats, i són nuls els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin aquesta norma.
- El sistema d'informació comptable es configura com un conjunt integrat de subsistemes o àrees comptables que ha de garantir la concordança, l'exactitud i l'automatisme dels registres que, per a cadascuna de les operacions comptables, s'han de produir en els diferents subsistemes als quals afecti l'operació, així com l'existència de la necessària coherència entre els diferents nivells d'informació, siguin agregats o de detall.

Marc normatiu del Pressupost

El marc normatiu i les fonts que regulen pràcticament tots els aspectes relacionats amb els pressupostos locals, que són d'aplicació directa, es poden fer en tres àmbits: constitucional, jurídic i normatiu.

A) Constitucional: en l'article 133, estableix una reserva de dret per emprendre obligacions i exigir tributs.

B) Lleis

- Els articles 105-116 de la [Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local](#) determinen les bases per les quals s'han de regir les hisendes locals.
- En el capítol I del títol VI del [Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de les hisendes locals](#), es regulen els principis normatius aplicables a un pressupost local i informa què se n'ha de fer.
- La [Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera](#): marc regulador per complir l'estabilitat pressupostària i la una sostenibilitat financera.
- La [Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària](#), de forma supletòria, pot regular determinats aspectes del pressupost local.

C) Reglamentari

- El [Reial decret 500/1990, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei de les hisendes locals, en matèria de pressupostos](#), desenvolupa com cal aplicar els preceptes establerts en la [Llei de les hisendes locals](#).
- El [Reial decret 1463/2007, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en l'aplicació de les entitats locals](#) (es manté vigent en allò que no contradiu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).
- L'[Ordre EHA/3565/2008](#), per la qual es regula l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Principis pressupostaris

- Els principis pressupostaris són les normes que determinen el contingut i l'àmbit dels pressupostos, i constitueixen, des d'un punt de vista formal, una garantia dels drets dels administrats. Reflecteixen els criteris polítics existents sobre el paper de les entitats locals, així com la necessitat de transparència en la gestió dels ingressos i les despeses públiques.
- D'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de les hisendes locals, els principis pressupostaris es poden concretar en els següents:

PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS

UNITAT

EQUILIBRI

ESPECIALITAT

ANUALITAT

AUTONOMIA

COMPETÈNCIA

PUBLICITAT

ESTABILITAT

Principis pressupostaris

Principi d'unitat

- Tots els ingressos i les despeses s'han d'incloure en un únic document pressupostari, sense ingressos ni despeses fora d'aquest. El principi n'integra d'altres de caràcter complementari, com la universalitat, la unitat de caixa i la no afectació.
- Universalitat: S'han d'incloure explícitament i expressament en el pressupost. També per la seva importància s'ha de tenir en compte el criteri de pressupost brut, que és que tots els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'apliquen als pressupostos pel seu import íntegre (art. 165.3 del Reial decret legislatiu 2/2004).
- Unitat de caixa: Constitueix la tresoreria de les entitats locals tots els recursos financers (siguin diners, valors o crèdits) mitjançant la **centralització de tots els fons generats** per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.
- No afectació: **Tots els ingressos estan destinats a finançar indistintament i globalment les despeses** d'administració, sense que es produeixi reconeixement de prioritat d'una despesa determinada respecte d'una font concreta de finançament, llevat dels supòsits establerts expressament per les lleis.

Principis pressupostaris

Principi d'especialitat

- El principi d'especialitat **es manifesta de tres maneres**: l'especialitat qualitativa, la quantitativa i la temporal.
- Qualitativa: D'acord amb aquest principi, **els crèdits per a despeses s'han de destinar exclusivament a la seva finalitat específica**. Això impedeix que els òrgans gestors utilitzin els fons pressupostaris a la seva discreció, i possibilita que els administrats coneguin el destí dels recursos financers que cada entitat local té a la seva disposició per complir les finalitats públiques que se li encomanen.
- Quantitativa: Aquest principi estableix que **no es pot gastar més quantitat de fons a les finalitats per a les quals han estat aprovats**, i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que vulnerin la norma expressada, sens perjudici de les responsabilitats sobre el fet que pertoqui.
- Temporal: Amb caràcter general, aquest principi significa que **els crèdits pressupostaris aprovats han de ser executats al llarg de l'exercici pressupostari, el qual ha de coincidir amb l'any natural**, (norma amb eficàcia jurídica en un període de temps determinat).

Principi d'annualitat

- Els pressupostos **s'aproven anualment i coincideixen amb l'any natural**, i la seva execució cobreix tots els ingressos i les despeses realitzats durant l'exercici.

Principis pressupostaris

Principi d'equilibri

- Cada pressupost que s'integra en el **pressupost general s'ha d'aprovar sense un dèficit inicial**. Així mateix s'estableix reglamentàriament que cap dels pressupostos pot presentar dèficits durant l'exercici; en conseqüència, qualsevol increment en els crèdits pressupostaris o decrement en les previsions d'ingressos s'ha de compensar en el mateix acte en què s'acordi.

Principi d'autonomia

- Els pressupostos són aprovats pels seus propis òrgans (el ple) i poden dictar les seves pròpies normes complementàries, respecte a la llei.

Principi de publicitat

- El principi de **publicitat pressupostària es presenta com una garantia de l'administrat**, ja que exigeix que les diverses fases del cicle pressupostari siguin públiques (dret a ser informat i dret a presentar reclamacions).

Principi d'estabilitat

- L'elaboració, l'aprovació i l'execució es duen a terme en un **marc d'estabilitat pressupostària, entesa com la situació d'equilibri o superàvit estructural** (per a les entitats locals s'estableix per la diferència entre els ingressos no financers -capítols 1-7- i les despeses no financeres -capítols 1 a 7-).

Principis pressupostaris

Principi d'estabilitat

Aquest principi integra d'altres:

- Sostenibilitat financera: Les actuacions de les entitats locals estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa com la **capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs** dins dels límits de dèficit i deute públic.
- Plurianualitat: L'elaboració dels pressupostos de les entitats locals s'ha d'enquadrar en un **marc pressupostari a mitjà termini**, compatible amb el principi d'annualitat que regula l'aprovació i l'execució dels pressupostos.
- Transparència: La comptabilitat de les entitats locals, així com els seus pressupostos i liquidacions, ha de contenir informació suficient i adequada per verificar-ne la situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.
- Eficiència en l'assignació i la utilització dels recursos públics: **La gestió dels recursos públics ha d'estar orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat.**
- Responsabilitat: **Les entitats locals que incompleixin les obligacions derivades del principi d'estabilitat han d'assumir** en la part que els sigui imputable, les **responsabilitats derivades d'aquest incompliment**. Ni l'Estat ni les comunitats autònomes no han d'assumir els compromisos de les entitats locals ni dels ens vinculats o dependents d'aquestes, ni respondre'n.

Estructura del pressupost

El pressupost s'ha de presentar, obligatòriament, d'acord amb la classificació econòmica i la classificació per programes de la despesa. Aquesta classificació és determinada per una codificació numèrica establerta en l'Ordre EHA/3565/2008, que regula l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- **Classificació econòmica:** es determina, com el seu nom indica, per la naturalesa econòmica dels ingressos i les despeses. Aquesta classificació consta de tres nivells (el capítol, l'article i el concepte), ampliables en el subconcepte, que es podrà desenvolupar, si escau, en la partida.
- **Classificació per programes:** respon a la naturalesa de les activitats a realitzar. S'estructura en tres nivells (àrees de despesa, política de despesa i grups de programes), ampliables en dos més, programes i subprogrames.

En qualsevol cas, dins d'aquestes classificacions pressupostàries cada entitat local pot fer les adaptacions oportunes, i així ajusta el pressupost a les seves característiques particulars. Les úniques limitacions en aquest sentit són l'obligació d'ajustar-se íntegrament als capítols i articles en la classificació econòmica i a l'àrea de despesa i a les polítiques de despesa en la classificació per programes.

Classificació de les despeses.

Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

Àrees de despesa:

1. Serveis públics bàsics
2. Actuacions de protecció i promoció social
3. Producció de béns públics de caràcter preferent
4. Actuacions de caràcter econòmic
9. Actuacions de caràcter general
0. Deute públic

Econòmica:

1. Despeses de personal
2. Compres bens corrents i serveis
3. Despesa financera
4. Transferències corrents
5. Fons de contingència
6. Inversions
7. Transferències de capital
8. Actius financers
9. Passius financers

Classificació de les despeses. Econòmica.

Capítol 1. Despeses de personal

Són les despeses relacionades bàsicament amb els sous i salaris de funcionaris, personal laboral i eventual, assegurances socials i altres despeses de caràcter social per al personal que manté una relació laboral o estatutària amb l'entitat local.

Capítol 2. Despeses en béns i serveis

Les despeses que s'incloguin en aquest capítol són els que es relacionen amb les de subministrament, compres, prestacions de serveis, tributs i altres de corrents.

Capítol 3. Despeses financeres

Les despeses que s'han d'imputar són els interessos derivats d'operacions de crèdit o de deute públic, serveis bancaris, despeses de constitució d'operacions financeres i interessos de demora.

Capítol 4. Transferències corrents

Despeses derivades de les aportacions no condicionades o subvencions (condicionades o finalistes) a altres administracions o ens de fora del sector públic, per finançar activitats destinades a cobrir necessitats d'interès públic.

Capítol. Fons de contingència

Reserva de crèdits pressupostaris per a imprevistos.

Classificació de les despeses. Econòmica.

Capítol 6. Inversions reals

Dintre d'aquest capítol s'inclouen les despeses destinades a crear infraestructura i a crear o adquirir béns de naturalesa inventariable necessària per al funcionament dels serveis. En general s'imputen a aquest capítol les despeses previstes en l'annex d'inversions reals que s'uneix als pressupostos generals de les entitats locals.

Capítol 7. Transferències de capital

De manera anàloga amb les transferències corrents, es diferencien d'aquestes en el fet que les transferències de capital sempre estan destinades a una finalitat, que normalment és el finançament de la despesa de capital.

Capítol 8. Actius financers

En aquest capítol s'inclouen les despeses derivades de la compra d'actius financers, com ara accions, participacions, obligacions o de préstec concedits.

Capítol 9. Variació de passius financers

Incorpora despeses derivades d'operacions financeres, bàsicament présteca i crèdits (són les amortitzacions del capital d'operacions de finançament rebudes).

Classificació de les despeses. Àrea.

Àrea de despesa 1. Serveis públics bàsics

Despesa originada per serveis públics de prestació obligatòria de les entitats locals.

Àrea de despesa 2. Actuacions de protecció i promoció social

Despesa i transferències derivades del règim general de previsió, pensions de funcionaris, atencions de caràcter beneficoassistencial i a grups amb necessitats especials i foment de l'ocupació.

Àrea de despesa 3. Producció de béns públics de caràcter preferent

Despesa en sanitat, educació, cultura, lleure i esport.

Àrea de despesa 4. Actuacions de caràcter econòmic

Despeses en activitats, serveis i transferències per desenvolupar el potencial dels diferents sectors de l'activitat econòmica.

Àrea de despesa 9. Actuacions de caràcter general

Despeses en activitats per exercir funcions del govern o del suport administratiu, logístic i tècnic a tota l'organització.
Despeses generals i transferències genèriques no imputades a cap altra àrea.

Àrea de despesa 0. Deute públic

Comprèn les despeses d'interessos i amortització del deute públic i la resta d'operacions financeres de naturalesa similar, amb exclusió de les despeses que derivin la formalització de la mateixa.

Classificació de les despeses

- Partida pressupostaria despeses:

ORGÀNICA + PROGRAMA + ECONÒMICA.
Optativa *obligatòria* *obligatòria*

Exemple: "01.912.22000" El districte gasta en administració general comprant material d'oficina

- Orgànica: Qui gasta?
- Programes (abans funcional): Amb quina finalitat?
- Econòmica: En que gasta?

Que ens interessa?

Confeccionar un pressupost que ens permeti:

- Reflectir tots els serveis de l'Ajuntament.
- Coneixer el cost de cada servei.
- Parametritzar-lo per a poder contestar a qualsevol pregunta.
- Facilitar-nos la feina

Per tant, una correcta desagregació del pressupost en àrees de despesa és primordial.

Despeses. Serveis obligatoris

- a. Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística. Protecció i gestió del Patrimoni històric. Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera. Conservació i rehabilitació de l'edificació.
- b. Medi ambient urbà: en particular, parcs i jardins públics, gestió dels residus sòlids urbans i protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica a les zones urbanes.
- c. Abastament d'aigua potable a domicili i evacuació i tractament d'aigües residuals.
- d. Infraestructura viària i altres equipaments de la seva titularitat.
- e. Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.
- f. Policia local, protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.
- g. Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat. Transport col·lectiu urbà.
- h. Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.
- i. Fires, proveïments, mercats, llotges i comerç ambulat.
- j. Protecció de la salubritat pública.
- k. Cementiris i activitats funeràries.
- l. Promoció de l'esport i instal·lacions esportives i d'ocupació del temps lliure.
- m. Promoció de la cultura i equipaments culturals.
- n. Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria i cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per construir nous centres docents. Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, primària o especial.
- o. Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions.
- p. Actuacions per promoure la igualtat entre homes i dones així com contra la violència de gènere.

Qué és la vinculació jurídica dels crèdits

- Les limitacions quantitatives dels crèdits hauran de verificar-se al nivell en què s'estableixi, en cada cas, la vinculació jurídica dels crèdits.

Amb caràcter general, els nivells de vinculació jurídica dels crèdits seran els que vinguin establerts per la legislació pressupostària de l'Estat.

- No obstant això, les entitats locals poden establir en les bases d'execució dels pressupostos de cada exercici, i dins d'aquests límits generals, la vinculació dels crèdits a nivell de desenvolupament per programes i econòmic que considerin precisos per a la millor gestió dels seus pressupostos.
- Addicionalment, i atès que les entitats locals poden classificar els seus pressupostos segons criteris orgànics, és a dir, en funció de l'estructura de la seva organització, podran opcionalment també establir en les bases d'execució la vinculació jurídica a nivell orgànic.

La possibilitat d'accedir a la bossa de vinculació, sense necessitat de realitzar una modificació pressupostària, dota d'agilitat a la gestió pressupostària.

Despeses de caràcter plurianual

Els crèdits consignats en un pressupost tenen vigència per a l'exercici per al qual s'aproven, però poden existir despeses que no es poden realitzar en un sol exercici, són les denominades despeses plurianuals.

La seva execució ha d'iniciar-se en el propi exercici i s'han de trobar en algun dels següents casos:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes (subministrament, consultoria, d'assistència tècnica, d'execució d'obres de manteniment, d'arrendament) sotmesos a la LCAP que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

El nombre d'exercicis en els casos a), b) i e) no podrà ser superior a quatre. A més, en els casos a) i e) la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs no podrà superar un percentatge sobre la quantitat corresponent al crèdit de l'any en què l'operació es va comprometre: el 70% en l'exercici immediat següent, el 60% en el segon exercici i el 50% tant en el tercer com en el quart.

D'altra banda, en casos excepcionals, el ple podrà ampliar el nombre d'annualitats, així com elevar els percentatges anteriorment exposats.

Classificació dels ingressos.

Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

Econòmica:

1. Impostos directes
2. Impostos indirectes
3. Taxes i altres ingressos
4. Transferències corrents
5. Ingressos patrimonials
6. Alienació d'inversions
7. Transferències de capital
8. Actius financers
9. Passius financers

Classificació dels ingressos. Econòmica

Capítol 1. Impostos directes

Són els ingressos derivats dels impostos en què la càrrega tributària recau directament sobre la persona que obté una renda o gaudeix d'un patrimoni. En aquest capítol s'inclou l'impost de béns immobles (IBI), l'impost de vehicles de tracció mecànica (IVTM), l'impost d'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) i l'impost d'activitats econòmiques (IAE).

Capítol 2. Impostos indirectes

Ingrés que representa un impost que és una translació de la càrrega tributària de qui suporta el fet imposable al productor de béns i serveis; en les entitats locals, l'impost de construccions i obres (ICIO).

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Inclou tots els ingressos associats a la prestació de serveis concrets (taxes i preus públics), així com les contribucions especials, quotes urbanístiques, multes, sancions i altres ingressos diversos.

Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències són ingressos que provenen d'altres administracions o de fora del sector públic, finalista o no, que finança activitats de les entitats locals.

Capítol 5. Ingressos patrimonials

Són ingressos derivats del patrimoni de les entitats locals, com poden ser lloguers, interessos de dipòsits, rendiments de participacions, cànon, etc.

Classificació dels ingressos. Econòmica

Capítol 6. Alienació d'inversions reals

Ingressos derivats de transaccions amb sortida o lliurament de béns de capital que siguin propietat de les entitats locals.

Capítol 7. Transferències de capital

De manera similar a les transferències corrents, es diferencien d'aquestes en què les transferències de capital sempre estan destinades a una finalitat, que normalment és el finançament de despeses de capital.

Capítol 8. Actius financers

Inclou els ingressos derivats del reintegrament d'actius financers, com ara accions, participacions, obligacions o de préstecs concedits.

Capítol 9. Variació de passius financers

Incorpora ingressos derivats d'operacions financeres, bàsicament préstecs i crèdits.

Classificació dels ingressos

- Concepte d'ingressos:

ORGÀNICA + ECONÒMICA.

Optativa *obligatòria*

Exemple: "01.29000" El districte ingressa una llicència d'obres

- Orgànica: Qui cobra?
- Econòmica: Quin tipus d'ingrès?

Que ens interessa?

Confeccionar un pressupost que ens permeti:

- Controlar els ingressos.
- Parametritzar-lo per a poder fer un correcte seguiment.
- Relacionar-los, si és el cas, amb les despeses que financen.

Per tant, una correcta desagregació dels ingressos per subconceptes és primordial.

I si fem números? Petita introducció a l'equilibri pressupostari.

CAP	CONCEPTE	IMPORT	CAP	CONCEPTE	IMPORT
1	Impostos directes	460.900,00	1	Despeses de personal	889.920,00
2	Impostos indirectes	31.000,00	2	Bens corrents i serveis	688.000,00
3	Taxes i altres ingressos	346.800,00	3	Despeses financeres	5.300,00
4	Transferències corrents	800.000,00	4	Transferències corrents	1.600,00
5	Ingressos patrimonials	1.610,00	5	Fons de contingència	8.100,00
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	345.390,00
7	Transferències de capital	204.000,00	7	Transferències de capital	0,00
8	Actius financers	0,00	8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	119.000,00	9	Passius financers	25.000,00
TOTAL INGRESSOS		1.963.310,00	TOTAL DESPESES		1.963.310,00

I si fem números?

Petita introducció a l'equilibri pressupostari.

CAP	CONCEPTE	IMPORT	CAP	CONCEPTE	IMPORT
1	Impostos directes	460.900,00	1	Despeses de personal	889.920,00
2	Impostos indirectes	31.000,00	2	Bens corrents i serveis	688.000,00
3	Taxes i altres ingressos	346.800,00	3	Despeses financeres	5.300,00
4	Transferències corrents	800.000,00	4	Transferències corrents	1.600,00
5	Ingressos patrimonials	1.610,00	5	Fons de contingència	8.100,00
Total Ing. Corrents		1.640.310,00	Total desp. Corrents		1.592.920,00
A	RESULTAT OP. CORRENTS	47.390,00			
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	345.390,00
7	Transferències de capital	204.000,00	7	Transferències de capital	0,00
Total ing. Capital		204.000,00	Total desp. Capital		345.390,00
B	RESULTAT OP. CAPITAL	-141.390,00			
A+B	RESULTAT OP. NO FINANCERES	-94.000,00			
8	Actius financers	0,00	8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	119.000,00	9	Passius financers	25.000,00
Total ing. Financers		119.000,00	Total desp. Financeres		25.000,00
C	RESULTAT OP. FINANCERES	94.000,00			
A+B+C	RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00			
TOTAL INGRESSOS		1.963.310,00	TOTAL DESPESES		1.963.310,00

Qué conté el pressupost d'una entitat local.

Contingut del pressupost

Per a l'exercici pressupostari, que ha de coincidir amb l'any natural, els pressupostos generals de les entitats locals s'han d'elaborar i aprovar anualment i han de contenir:

- El pressupost de l'entitat
- Els pressupostos dels organismes autònoms dependents d'aquesta
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils, el capital social de les quals pertanyi íntegra o majoritàriament a l'entitat local.

Documents que integren el pressupost

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el Reial decret 500/1990, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, distingeixen entre:

1. Documentació **bàsica** que s'integra en el pressupost general de l'entitat local.
2. Documentació **adjunta** com annex al pressupost general de l'entitat local.
3. Documentació **complementària** que acompanya el pressupost general de l'entitat local.

Qué conté el pressupost d'una entitat local.

Documentació bàsica

- **El pressupost de l'entitat local.**
 - Conté l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.
 - Les bases d'execució del pressupost general.
- **Els pressupostos dels organismes autònoms dependents d'aquesta**, i se'n diferencien els administratius dels de caràcter comercial, industrial, financer o similar. Conté l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.
- **Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils**, el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local. Conté l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.

Qué conté el pressupost d'una entitat local.

Documentació adjunta:

Plans d'inversió quadriennal i els seus programes de finançament. Inclou

- Codi d'identificació, Denominació del projecte, Any d'inici i any de finalització.
- Import total previst, anualitat prevista a realitzar per a cadascun dels quatre exercicis i previsible vinculació dels crèdits.
- Finançament (subvencions, alienacions, operacions de crèdit, contribucions especials, fons propis...)
- Òrgan encarregat de la seva gestió.

Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils, (informatius i no vinculants).

Inclouen:

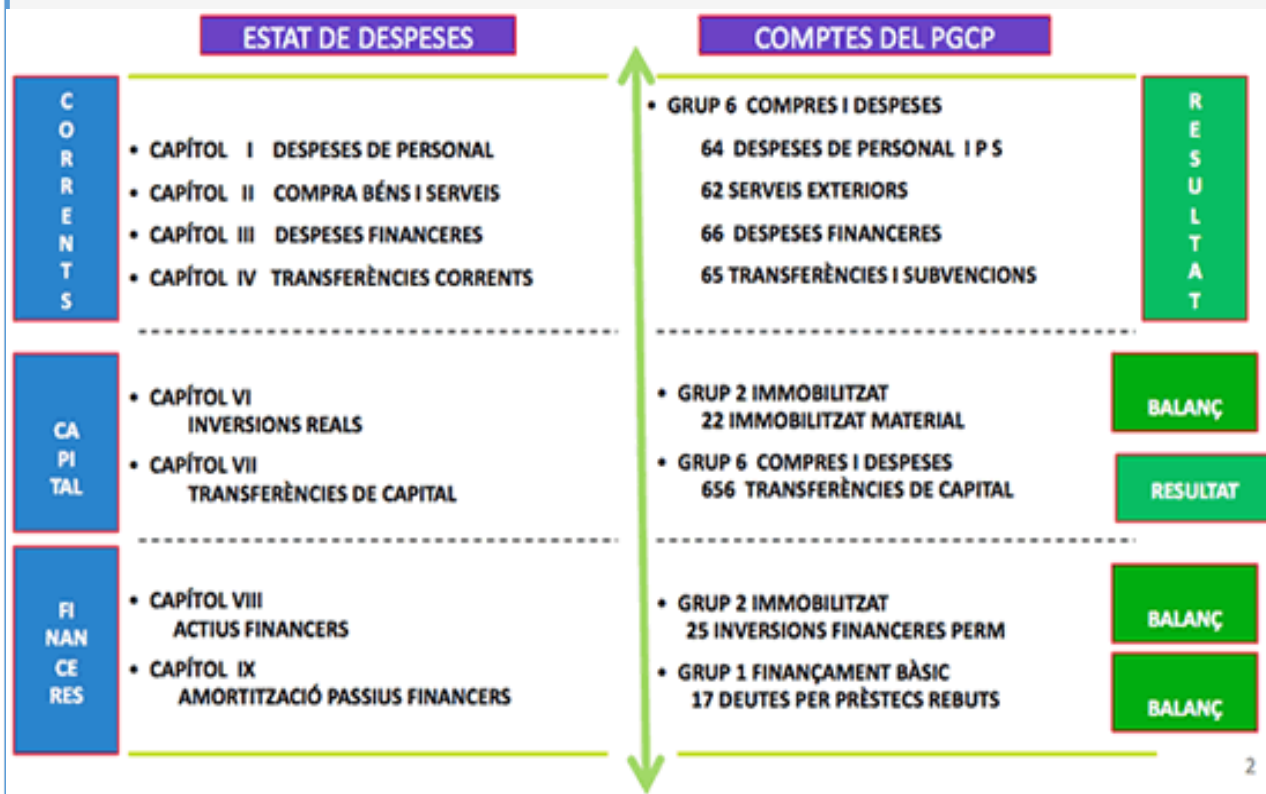
- L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les anotacions a percebre de l'entitat local o dels seus organismes autònoms.
- La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- Memòria de les activitats a realitzar en l'exercici.

L'estat de consolidació del pressupost de l'entitat i els seus ens dependents (tots els pressupostos i estats de previsió).

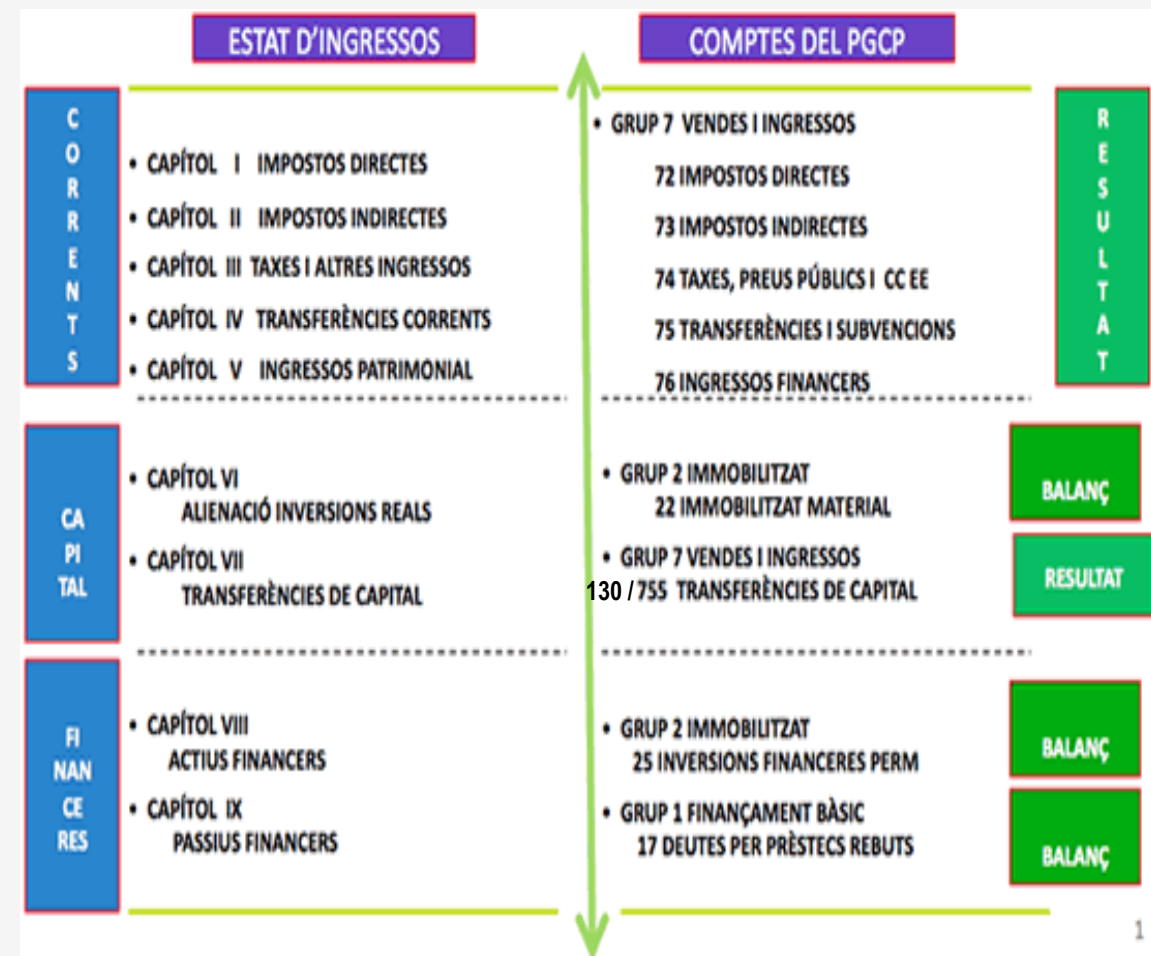
L'estat de previsió de moviments i situació del deute.

Què conté el pressupost d'una entitat local.

L'estat de consolidació del pressupost de l'entitat i els seus ens dependents (tots els pressupostos i estats de previsió).



2



1

Qué conté el pressupost d'una entitat local.

Documentació complementària de l'entitat local

- Memòria. Explicació del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost vigent.
- Liquidació del pressupost. Tant de l'exercici anterior com del progrés de l'exercici en curs, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici en curs.
- Annex de personal. Conté la relació i la valoració dels llocs de treball existents en aquesta, de manera que es doni la correlació adequada amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici amb el mateix detall que el pla quadriennal.
- Un informe econòmic financer. S'hi exposen les bases utilitzades que justifiquin les operacions previstes.
- Annex de beneficis fiscals.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb l'especificació establerta en l'article 168 del Reial decret llei 2/2004.

Qué conté el pressupost d'una entitat local.

Documentació complementària organisme autònom:

- Memòria.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la de l'exercici en curs, referida, almenys, a sis mesos d'aquest.
- Annex de personal.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- Un informe econòmic financer.
- L'estat de previsió del compte d'exploració.
- L'estat de previsió del compte resum d'operacions comercials..
- El quadre de finançament anual, que posa de manifest l'origen i la quantia prevista de les fonts de finançament de l'organisme i l'ús previsible d'aquestes.

Documentació complementària Societat mercantil:

- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

Bases d'execució del pressupost. Quina importància tenen?

Capacitat auto organitzativa

Adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i les circumstàncies de l'ens, així com també aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint les prevencions que es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de la despesa i recaptació de recursos.

Tot i que pot regular tot allò necessari per a una més encertada execució pressupostària que no sigui contrària a la normativa, la Llei reguladora de les hisendes i el reglament que la desenvolupa proposa els temes següents:

- Nivell de vinculació jurídica dels crèdits
- Crèdits ampliables
- Regulació de les transferències de crèdit
- Tramitació d'expedients de modificació del pressupost d'ampliació, generació i incorporació de crèdits
- Normes d'execució pressupostària
- Desconcentracions i delegacions en matèria de despeses
- Documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació
- Forma de justificar subvencions atorgades i estar al corrent de pagament de les obligacions fiscals
- Supòsits d'acumulació de fases d'execució de la despesa
- Normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa
- Regulació dels compromisos plurianual

Bases d'execució del pressupost (exemples)

Partides ampliables	Acurada previsió de les partides que són susceptibles de ser ampliables com a conseqüència de més ingressos que es puguin materialitzar en l'exercici.	Evita la necessitat de tramitar expedients de modificació de pressupost alhora que agilita la disponibilitat dels crèdits pressupostaris que s'amplien.
Procediment d'execució	<p>Fixar les normes generals de tramitació amb criteris d'eficàcia i agilitat.</p> <p>Donar a conèixer a la totalitat d'integrants de la plantilla els procediments que obligatòriament han de ser seguits, amb atribucions clares de responsabilitats a cada un dels membres que hi hauran d'intervenir.</p>	Obtenir una acurada gestió del pressupost de despeses.
Acumulació de fases d'execució de les despeses	Fixar procediments abreujats de tramitació, amb acumulació de fases AD o ADO, quan això no sigui contrari al que disposa la normativa vigent.	Evitar la tramitació innecessària d'autoritzacions o disposicions de la despesa.

Prorroga pressupostaria

- Arribat el cas que el pressupost de l'exercici no hagi entrat en vigor al començament de l'exercici en el qual ha de regir (1 de gener), es considera automàticament prorrogat l'últim pressupost aprovat definitivament, tal com s'estableix en l'article 169.6 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 21 del Reial decret 500/1990.
- La pròrroga pressupostària, en la qual s'efectua una nova consignació que consisteix en els crèdits inicials del pressupost anterior –amb els ajustos corresponents–, té per finalitat permetre l'actuació de l'entitat local fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga pot ser objecte d'adaptació mitjançant les oportunes modificacions pressupostàries, no obstant l'anterior, quan es produeixi l'entrada en vigor del pressupost de l'exercici, aquest té efectes des de l'1 de gener.
- La pròrroga no afectarà els serveis o programes que havien de concloure en l'exercici anterior o que fossin finançats amb ingressos específics. (ajustaments a la baixa).
- L'apartat 3 del mateix art. 21 RD 500/1990 permet els ajustaments a l'alça si és compleixen determinades condicions:
 - Que existeixin compromisos fermes de despeses a realitzar en l'exercici corrent que corresponguin a unes majors càrregues financeres anuals generades per operacions de crèdit autoritzades en els exercicis anteriors.
 - La quantia de les alces no superi el marge dels crèdits no incorporables.
- La competència per a realitzar els ajustos correspon al President de la Corporació, previ informe de l'Interventor.

Modificacions de crèdit (1)

Les estrictes limitacions existents sobre els crèdits pressupostaris fan que la normativa reguladora dels fons públics hagi de preveure mecanismes per procedir a modificacions parcials del pressupost en el transcurs del mateix exercici en què s'està executant.

En síntesi, podem agrupar les causes que poden motivar modificacions del pressupost en:

- Efectuar activitats no previstes inicialment en el pressupost o necessitat d'ampliar les activitats existents.
- Desviacions quantitatives de les consignacions pressupostàries previstes en partides de despesa.
- Incorporació al pressupost de l'exercici dels compromisos adquirits en exercicis anteriors i que fins a la data no han comportat obligacions.

La normativa fa, alhora, dos tipus de gradacions de modificacions de pressupost, als efectes de determinar l'òrgan que les ha d'aprovar i la tramitació que cal seguir:

- Les que modifiquen substancialment el pressupost que han de ser aprovades pel ple de la corporació i han de seguir els mateixos tràmits d'aprovació que aquest.
- Les que comporten ajustos tècnics al pressupost inicialment aprovat o possibles variacions ja previstes, les quals poden ser aprovades pels òrgans que estableixi les bases d'execució del pressupost (habitualment l'alcalde, la Junta de Govern Local o tinent d'alcalde d'acord amb la naturalesa i la quantia de les mateixes), i que en simplifiquen, també, la tramitació.

Modificacions de crèdit (2)

Crèdit extraordinari

Assignació de crèdit pressupostari a una despesa no prevista inicialment en el pressupost i que l'execució de la mateixa no pot demorar-se fins l'exercici posterior.

Fonts de finançament

- Romanent líquid de tresoreria.
- Nous o majors ingressos *recaptats*.
- Anul·lació o baixa de crèdits d'altres partides.
- Operacions de crèdit (limitat a inversions o despeses corrents declarades urgents i necessàries).

Òrgan d'aprovació

El ple de la corporació.

Suplement de crèdit

Assignació d'una major consignació pressupostària a una partida de despeses que, tot i ser insuficient, no es pot demorar l'execució fins a l'exercici posterior.

Fonts de finançament

- Romanent líquid de tresoreria. E.3.12
- Nous i majors ingressos *recaptats*.
- Anul·lació o baixa de crèdits d'altres partides.
- Operacions de crèdit (limitat a inversions o despeses corrents declarades urgents i necessàries).

Òrgan d'aprovació

El ple de la corporació.

Ampliació de crèdit

Augment del crèdit pressupostari per haver-se materialitzat, per igual import que l'augment, un major ingrés afectat. Les partides ampliables han de figurar expressament i taxativament en les bases d'execució del pressupost.

Fonts de finançament

Majors drets liquidats sobre els previstos que es troben afectats al crèdit de despesa que es pretén ampliar.

Òrgan d'aprovació

Els que determinin les bases d'execució del pressupost.

Modificacions de crèdit (3)

Transferències de crèdit

Imputació total o parcial del crèdit d'una partida a altres partides amb diferent vinculació jurídica.

- No poden ser objecte de transferència els crèdits ampliables ni els extraordinaris.
- No poden ser minorats els crèdits que han estat incrementats amb suplementos o transferències (excepte personal), ni els incorporats per romanents.

Fonts de finançament

- Crèdit de les partides que es minoren.
- No poden ser minorats crèdits que hagin estat ampliats en altres transferències (excepte els de personal).

Òrgan d'aprovació

El ple per transferències entre partides de diferent grup de funció (excepte les de personal). Per a la resta els que fixin les bases d'execució.

Generació de crèdit

Assignació o augment de crèdit pressupostari a una despesa en base a l'existència dels ingressos que es relacionen en l'apartat de finançament. A diferència dels crèdits ampliables, no precisen ser relacionats en les bases d'execució.

Fonts de finançament

- Aportacions o compromisos fermes d'aportacions per al finançament d'una despesa compresa dins de les finalitats de l'ens local.
- Alienació de béns, en ferm.
- Ingressos recaptats per prestació de serveis.
- Reembossaments, efectivament recaptats, de préstecs.
- Reintegrament de pagaments indeguts (reposant el crèdit de la partida de despesa corresponent).

Òrgan d'aprovació

Els que fixin les bases d'execució del pressupost.

Modificacions de crèdit (4)

Incorporació de romanents de crèdit

Crèdits del pressupost de l'exercici anterior:

- Provenents de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit autoritzades en el darrer trimestre de l'exercici anterior.
- Crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en l'exercici anterior.
- Crèdits per operacions de capital
- Els autoritzats d'acord amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

Fonts de finançament

- Romanent líquid de tresoreria.
- Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos

Òrgan d'aprovació

Els que fixin les bases d'execució del pressupost.

Baixes per anul·lació

Disminució total o parcial d'un crèdit assignat a una partida pressupostària.