

GESTIÓ DEL PRESSUPOST

Gestió del pressupost de despeses.

Què és l'aplicació pressupostària?

L'aplicació pressupostària, abans denominada partida, és la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grups de programes i concepte, respectivament. Si l'entitat local opta per utilitzar la classificació orgànica, l'aplicació pressupostària vindrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica.

Aquest concepte és rellevant atès que el control comptable de les despeses es realitza sobre la mateixa.

Què és el crèdit pressupostari?

El crèdit pressupostari es defineix com l'expressió xifrada de l'aplicació pressupostària.

El crèdit inicial és la quantia assignada a la partida pressupostària en el pressupost definitivament aprovat.

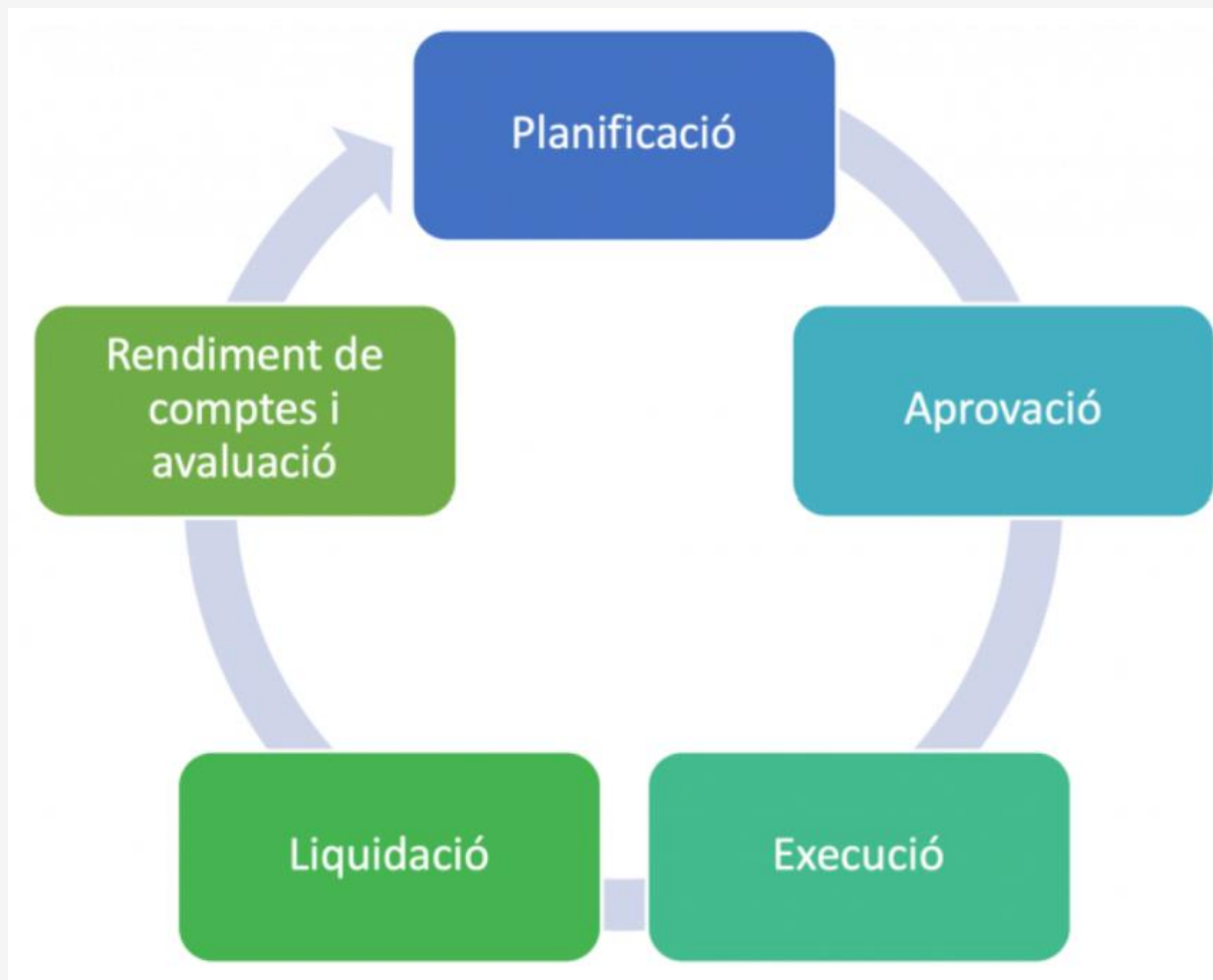
El crèdit definitiu és el crèdit inicial augmentat o disminuït a conseqüència de les modificacions pressupostàries.

Gestió del pressupost de despeses.

Quin és el cicle que segueix un pressupost?

El pressupost, a més de la seva elaboració, comporta una sèrie de fases que, juntament amb l'anterior, integren el denominat cicle pressupostari.

D'aquesta manera, el cicle pressupostari abasta l'elaboració, l'execució, la liquidació i el control del pressupost.



Gestió del pressupost de despeses.

The screenshot shows a software application window titled "Operacions d'execució de despeses". The interface includes a menu on the left, a main data entry area, and a search dialog box.

Menú principal

- Menú de SICAL
 - Pressupost de despeses
 - Pressupost de despeses
 - Pressupost corrent
 - Pressupost corrent
 - Operacions d'execució de despeses
 - Monitor Aplicació Definitiva de l'Operació
 - Registres de Justificants
 - Configuració Nova Llei de contractes
 - Centres de Cost
 - Enllaç amb Gestió d'Actius
 - Actualització històric de subvencions

Operacions d'execució de despeses

Operació: Signe:

Op. Anterior:

Document: Data doc.: Exp.:

Projecte:

Programa: Econòmica:

Préstec:

Referència: Compte PGCP:

Import:

Total IVA: Total descomptes:

Gr. apunts: Consumeix REM:

Tercer: F. Compensació:

Endossatari: Ordinal terc.:

Ordinal pag.: Tipus pag.:

Text:

OPERACIONS DE DESPESES.

Codi	Descripció
100	Retención de Créditos pdtes. Utilización
101	Ret.Créditos para transferencias y bajas
102	Retención de Cto. para no disponibilidad
200	Autorización sobre Crédito Disponible
210	Autorización sobre Crédito Retenido
220	AD sobre Crédito Disponible
230	AD sobre Crédito Retenido
240	ADO sobre Crédito Disponible
250	ADO sobre Crédito Retenido
260	Disposición de Compensación

Filtre

Codi	Descripció
------	------------

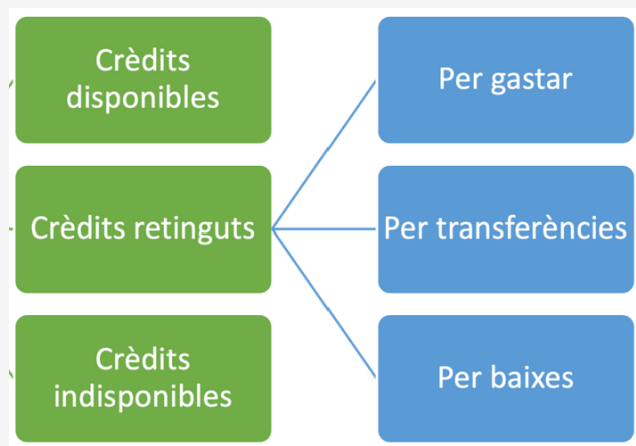
Filtrar Restaurar Buscar

Si desitgeu restringir la recerca utilitzeu l'asterisc

Gestió del pressupost de despeses.

Situació dels crèdits en el pressupost

Els crèdits consignats en el pressupost de despeses, així com els procedents de les modificacions pressupostàries, es poden trobar en qualsevol de les tres situacions següents:



Crèdits disponibles

En principi, i com a criteri general, tots els crèdits per a despeses es troben en la situació de crèdits disponibles, és a dir, habilitats per usar-los.

Crèdits retinguts

Són els crèdits sobre els quals s'ha practicat una retenció de crèdit, que és l'acte mitjançant el qual l'interventor expedeix, respecte a una aplicació pressupostària, la certificació d'existència de saldo suficient.

La normativa estableix tres tipologies de retencions de crèdit, segons la finalitat:

- La retenció de crèdit per gastar, és a dir, per autoritzar una despesa a tramitar.
- La retenció de crèdit per fer una transferència de crèdit.
- La retenció de crèdit per donar de baixa una part del pressupost.

Crèdits no disponibles

La no disponibilitat de crèdit (i, per tant, la impossibilitat d'utilitzar-lo) deriva de l'acte pel qual es declara no susceptible d'utilització ni d'incorporació a l'exercici següent. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al ple de l'entitat, i s'utilitza aquesta situació com a mesura de contenció o reducció de la despesa.

Gestió del pressupost de despeses.

Quines són les fases d'execució de la despesa?

Una vegada iniciat l'exercici es procedirà a executar els ingressos i les despeses contra les previsions i crèdits, respectivament, del pressupost en vigor. L'objectiu últim és desenvolupar les activitats pròpies de l'entitat, planificades en el document pressupostari.

El règim d'execució pressupostària de les despeses de les entitats locals, definit en el TRLHL i en el seu reglament de desenvolupament (RD 500/1990, estableix les fases d'execució de la despesa pública següents:

- Autorització de la despesa.
- Disposició o compromís de la despesa.
- Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- Ordenació del pagament.

Si bé s'hi ha d'afegir la fase de pagament material, la qual comporta la veritable finalització (pagament) del cicle de gestió de la despesa.

Cadascuna d'aquestes fases pressupostàries d'execució de la despesa pública local té el seu reflex, tant en matèria comptable-pressupostària com en matèria administrativa, en suposar cadascuna d'elles actes que integren els procediments que desenvolupa l'entitat en la seva qualitat d'Administració pública.

Gestió del pressupost de despeses.

En què consisteix l'autorització de la despesa?

L'autorització (coneguda com a fase A) suposa l'inici del procediment d'execució de la despesa, i respon a l'acord de realització d'una despesa per una quantia certa o aproximada –en la pràctica, quan s'aprova un projecte o s'aproven els plecs de condicions d'un contracte–, però sense implicar relacions amb tercers externs a l'entitat local.

The screenshot shows a software window titled "Operacions d'execució de despeses" with the following fields and values:

Operació:	200	Signe:	+	Autorización sobre Crédito Disponible	Data comptable:	13/11/2022	
Op. Anterior:					Data oper. anterior:		
Document:		Data doc.:	///	Exp.:		Data expedient:	///
Projecte:							
Programa	Econòmica	CAMINS VFINAL S Altres inversions de reparació en infraestructures i béns					
454	619	02	PLA SECTORIALACTUACIONS EMERGENCIALIMATICA				
Préstec:							
Referència:		Compte PGCP:		Saldo a aplicació	7.932,43		
Import:	1.000,00			Saldo a vinculació	86.737,31		
Total IVA		Total descomptes		Líquid a pagar	1.000,00		
Gr. apunts:		Consumeix REM:	<input type="checkbox"/>				
Tercer:				Forma pag.:			
Endossatari:				Ordinal terc.:			
Ordinal pag.:				Tipus pag.:			
Text:	inici licitacio						

Gestió del pressupost de despeses.

En què consisteix la disposició de la despesa?

Mitjançant la disposició (fase D), s'acorda la realització de despeses prèviament autoritzades per un import exactament determinat. Aquest acte –que en la pràctica respon a l'adjudicació d'un contracte–, resulta de rellevància jurídica, perquè vincula a l'entitat local amb tercers, obligant-se a realitzar una despesa concreta.

Qui té la competència per a autoritzar i disposar crèdits del pressupost?

La competència, tant per a autoritzar despeses que responen a crèdits inclosos prèviament en el pressupost, com per a disposar de despeses autoritzades correspon al president o al ple de l'entitat. No obstant això, i en els termes que preveu la Llei de Bases de Règim Local (LBRL), aquestes atribucions podran delegar-se. Aquesta delegació ha de recollir-se en les bases d'execució del pressupost.

The screenshot shows a software window titled "Operacions d'execució de despeses" with the following fields and values:

Operació:	300	Signe:	+	Disposició ó Compromiso (D)	Data comptable:	13/11/2022	
Op. Anterior:	220220001808				Data oper. anterior:	13/11/2022	
Document:		Data doc.:	///	Exp.:		Data expedient:	///
Projecte:							
Programa Econòmica:	CAMINS VFINAL S Altres inversions de reparació en infraestructures i béns 4 5 4 6 1 9 0 2 PLA SECTORIALACTUACIONS EMERGENCIALIMATICA						
Préstec:							
Referència:	22022000853	Compte PGCP:		Saldo a aplicació	1.000,00		
Import:	1.000,00	Saldo operació:	0,00	Saldo a referència	1.000,00		
Total IVA	0,00	Total descomptes	0,00	Liquid a pagar	1.000,00		
Gr. apunts:		Consumeix REM:	<input type="checkbox"/>				
Tercer:	35081186E	ENRIC CENTELLES ESTEVEZ	Forma pag.:				
Endossatari:			Ordinal terc.:				
Ordinal pag.:			Tipus pag.:				
Text:	ADJUDICACIÓ						

Gestió del pressupost de despeses.

En què consisteix el reconeixement de l'obligació?

El reconeixement d'una obligació (fase O) suposa l'existència d'un crèdit exigible a l'entitat local, derivada d'una despesa autoritzada i compromesa prèviament. En aquest moment, prèvia justificació que s'ha realitzat l'obra, prestat el servei o lliurat el subministrament, i amb l'aprovació de factures o de certificacions d'obra, es declara l'existència d'una obligació de la corporació amb tercers.

Qui ostenta l'atribució per a reconèixer obligacions?

És el president de l'entitat local l'òrgan competent per al reconeixement d'obligacions, si bé aquesta competència delegable i en aquest cas, les bases d'execució del pressupost hauran de contenir les desconcentracions o delegacions en la matèria.

The screenshot shows a window titled "Operacions d'execució de despeses". The interface contains the following fields and controls:

- Operació: 400, Signe: +, Reconocimiento de Obligaciones (O), Data comptable: 13/11/2022
- Op. Anterior: 22022/
- Data oper. anterior: (empty)
- Document: (empty), Data doc.: //, Exp.: (empty), Data expedient: //
- Projecte: (empty)
- Programa: Econòmica, (empty)
- Préstec: (empty)
- Referència: (empty), Compte PGCP: (empty)
- Import: (empty)
- Total IVA: (empty), Total descomptes: (empty), Liquid a pagar: (empty)
- Gr. apunts: (empty), Consumeix REM:
- Tercer: (empty), Forma pag.: (empty)
- Endossatari: (empty), Ordinal terc.: (empty)
- Ordinal pag.: (empty), Tipus pag.: (empty)
- Text: (empty)

Gestió del pressupost de despeses.

Acumulació de fases

Les bases d'execució del pressupost han d'establir els supòsits en què en un mateix acte administratiu pugui contenir més d'una fase d'execució. Els supòsits permesos per la normativa reguladora de les hisendes locals són:

- AD Autorització - disposició
- ADO Autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

The screenshot shows a software interface for managing expense operations. The main window, titled "Operacions d'execució de despeses", contains several input fields for document details, including "Operació:", "Op. Anterior:", "Document:", "Data doc.:", "Exp.:", "Projecte:", "Programa Econòmica", "Prèstec:", "Referència:", "Compte PGCP:", "Import:", "Total IVA:", "Total descomptes:", "Gr. apunts:", "Consumeix REM:", "Tercer:", "Endossatari:", "Ordinal pag.", "Ordinal terc.", "Tipus pag.:", and "Text:". A smaller window titled "OPERACIONES DE DESPESES." is overlaid on the right, displaying a table of codes and descriptions, a filter section, and search buttons.

Codi	Descripció
102	Retención de Cto. para no disponibilidad
200	Autorización sobre Crédito Disponible
210	Autorización sobre Crédito Retenido
220	AD sobre Crédito Disponible
230	AD sobre Crédito Retenido
240	ADO sobre Crédito Disponible
250	ADO sobre Crédito Retenido
300	Disposición ó Compromiso (D)
400	Reconocimiento de Obligaciones (O)

Operacions d'execució de despeses

Operacions d'execució de despeses

OPERACIONES DE DESPESES.

Filtre

Codi Descripción

Filtrar Restaurar Buscar

Si desitgeu restringir la recerca utilitzeu l'asterisc

Despeses: Diferencia entre despesa i obligació

Obligació és un deute actual, certa o estimada, que suposa un passiu per a la part deutora, provinent de transaccions, acords o esdeveniments de naturalesa pressupostària o no pressupostària esdevinguts en un temps passat, en virtut de la qual l'entitat s'ha compromès a realitzar, al venciment d'aquesta, una prestació avaluada econòmicament.

És necessari distingir entre una obligació i un encàrrec futur, ja que, en aquest últim, la decisió d'adquirir béns o incórrer en despeses en el futur no dona lloc, per si mateixa, al naixement d'una obligació.

Les obligacions es classifiquen en:

- a) Certes i estimades.
- b) A curt i llarg termini. Dins del curt termini, les pressupostàries es dividiran en pressupost corrent i pressupostos tancats.

Requisit previ: el compliment per part del creditor de la prestació al seu càrrec (servei fet)

La realització de la prestació o, en el seu cas, del dret del creditor ha de quedar adequadament acreditat.

Excepcions:

Es podran reconèixer obligacions, sense haver complert prèviament el creditor la prestació:

- Quan existeixin procediments administratius que disposin la realització de pagaments.
- Quan el contracte contempli el sistema de «abonaments a compte» per operacions preparatòries realitzades pel contractista.
- En tots aquells contractes que, regits fonamentalment per la normativa privada, incorporin clàusules que impliquin la realització de pagaments abans de la prestació convinguda.

Com a criteri general es registraran en el moment en el qual es dictin els corresponents actes de reconeixement i liquidació.

Almenys a data de tancament del període hauran de registrar-se aquelles obligacions que, no havent-se dictat encara el acte es derivin de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

També podran reconèixer-se obligacions l'avaluació de les quals es realitza mitjançant mètodes estimatius. El seu registre es realitzarà a fi d'exercici, en els supòsits d'estimació anual, o bé en el moment del naixement de la responsabilitat que vagin a cobrir.

Despeses: Diferència entre despesa i obligació

Despeses són aquells fluxos que configuren el component negatiu del resultat, produïts al llarg de l'exercici econòmic per les operacions conegudes de naturalesa pressupostària o no pressupostària, a conseqüència de la variació d'actius o el sorgiment d'obligacions, que impliquen un decrement en els fons propis de l'entitat. Les variacions d'actiu contemplades en la definició de despesa poden prendre la forma de sortida o de correcció del seu valor comptable.

Imputació temporal: en funció del corrent real de béns i serveis i no en el moment del corrent monetari/financer.

Les despeses que sorgeixin de l'execució del pressupost s'imputaran quan es dictin els corresponents actes administratius.

Per a reconèixer comptablement una despesa han de complir-se els següents requisits:

a) Que s'hagi produït un fet comptable que impliqui un decrement en el patrimoni net de l'entitat associat a una variació d'actius o sorgiment d'obligacions. El reconeixement de la despesa ha de realitzar-se simultàniament al moment en què es registrin les variacions d'actiu o obligacions que els mateixos originen.

b) Que la partida tingui un cost o un valor que pugui ser mesurat amb fiabilitat. Dins d'aquest requisit cal incloure l'ús d'estimacions raonables com un mètode vàlid per a quantificar unes certes despeses.

A destacar:

Almenys a data de tancament del període, encara que no hagin estat dictats els actes administratius, s'hauran de reconèixer-se en l'estat de resultats les despeses efectivament realitzades per l'entitat fins a aquesta data.

Despeses i pèrdues que reflecteixin les correccions del valor comptable d'un actiu.

Les despeses poden sorgir, també, d'obligacions reals o estimades.

- Les primeres es caracteritzen perquè la seva determinació s'obté de manera objectiva i exacta.
- En canvi les obligacions estimades o provisions que no suposin correccions del valor dels actius, es determinen utilitzant criteris que, si bé són fiables, impliquen un cert grau de subjectivitat.

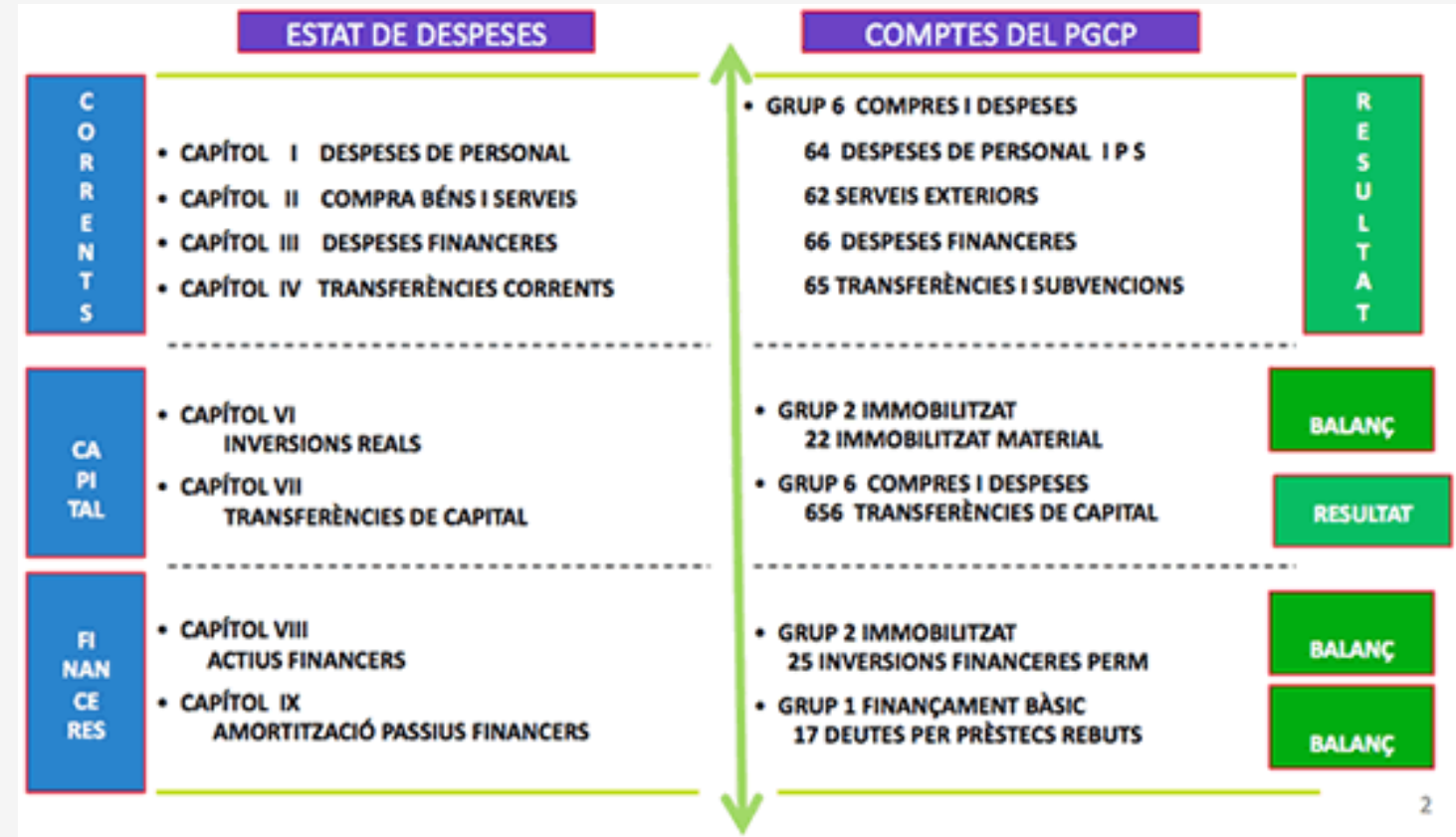
Despeses

Temporalitat

Naixement de l'obligació/despesa
 Reconeixement de l'obligació/despesa
 Pagament

Operacions

CD: compromís de despesa
 RC: Retenció de crèdit
 A: Autorització
 D: Disposició
 O: Reconeixement
 P: Aprovació pagament
 MP/RP: Realització pagament
 RP: Reintegrament de pagament
 MO: Modificacions d'obligacions
 PRE: Prescripció d'obligacions
 J: Pagaments a justificar
 BES: Bestretes de caixa fixe
 ASDIR



40. CREDITORS PRESSUPOSTARIS.
 400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent.
 401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats.
41. CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS.

Gestió del pressupost de despeses.

En què consisteix l'ordenació del pagament?

L'ordenació del pagament és l'última fase d'execució del procediment de despesa –li segueix el pagament efectiu–, i respon a l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, competència (delegable) del president de l'entitat local, expedeix una ordre de pagament d'una obligació prèviament reconeguda, contra la tresoreria de l'entitat.

El ple de la corporació, a proposta del president i sota la seva direcció, podrà crear una unitat d'ordenació de pagaments que realitzi aquesta funció. En el cas d'entitats locals amb més de 500.000 habitants, es podrà crear una unitat central de tresoreria que exerceixi les funcions d'ordenació de pagaments.

The screenshot shows a software window titled "Expedició d'ordres de pagament". The interface contains various input fields and sections:

- Operació:** 500, **Signe:** +, **Ordre o manament de pag.:** (text field), **Data comptable:** 13/11/2022
- Op. Anterior:** (text field), **Data oper. anterior:** (text field)
- Document:** (text field), **Data doc.:** //, **Exp.:** (text field), **Data expedient:** //
- Projecte:** (text field)
- Àlies:** (text field)
- Exerc. Orgànica Programa Econòmica:** (grid of checkboxes)
- Préstec:** (text field)
- Referència:** (text field), **Compte PGCP:** (text field)
- Import:** (text field)
- Gr. apunts:** (text field), **Data prevista pag.:** //
- Total IVA:** (text field), **Total descomptes:** (text field), **Liquid a pagar:** (text field)
- Tercer:** (text field)
- Interessat:** (text field), **Forma pag.:** (text field)
- Endossatari:** (text field), **Ordinal ter.:** (text field)
- Entitat pag.:** (text field), **Tipus de pag.:** (text field), **ACF:** (text field)
- Text:** (text area)

Gestió del pressupost.

En què consisteix el pagament? La tresoreria

La **funció principal** de la tresoreria és la d'efectuar el pagament de les obligacions i realitzar el cobrament dels drets, procedents tant d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

Es pot definir la regla de **tresoreria òptima** com la capacitat de satisfer adequadament les obligacions efectives al seu venciment, en import i termini.

La legislació vigent estipula que l'expedició d'ordres de pagament s'ha d'ajustar al **Pla de disposició de fons** que estableix el president de l'Entitat. Aquest pla ha de recollir, necessàriament, la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, salvant la preferència de pagament del deute públic (article 135 de la Constitució Espanyola i article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.)

CONCEPTO	RECAUDACION/PAGOS REALES Y ESTIMADOS											
	TRIMESTRE CERRADO RECAUDACIÓN/PAGOS ACUMULADA AL FINAL DEL TRIMESTRE VENCIDO (2)						PREVISIONES TRIMESTRE EN CURSO				PREVISIÓN RECAUD./PAGOS EN EL TRIMESTRE(4)	PREVISIÓN RECAUD./PAGOS RESTO DEL EJERCICIO (5)
	CORRIENTE			CERRADOS			TOTAL	PREVISION RECAUDACIÓN/PAGOS EN CADA MES(3)				
	NO INCLUIDOS EN LOS CÁLCULOS DEL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	INCLUIDOS EN LOS CÁLCULOS DEL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	TOTAL	NO INCLUIDOS EN LOS CÁLCULOS DEL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	INCLUIDOS EN LOS CÁLCULOS DEL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	TOTAL		ABRIL	MAYO	JUNIO		
Fondos líquidos al inicio del periodo (1)							375.240,49	249.417,48	250.217,48	251.017,48	249.417,48	251.817,48
Cobros presupuestarios			255.899,28			0,00	255.899,28	71.000,00	71.000,00	71.000,00	213.000,00	911.000,00
1. Impuestos directos			71.134,75			0,00	71.134,75	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00	380.000,00
2. Impuestos indirectos			43.056,13			0,00	43.056,13	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	6.000,00
3. Tasas y otros ingresos			28.692,26			0,00	28.692,26	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00	200.000,00
4. Transferencias corrientes			112.566,14			0,00	112.566,14	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00	120.000,00
5. Ingresos patrimoniales			450,00			0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
6. Enajenación de inversiones reales			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
8. Activos financieros			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos financieros			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobros no presupuestarios			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos Presupuestarios	50.395,14	177.014,46	227.409,60	0,00	154.312,69	154.312,69	381.722,29	70.200,00	70.200,00	70.200,00	210.600,00	746.800,00
1. Gastos de personal	44.662,90	0,00	44.662,90	0,00	0,00	0,00	44.662,90	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00	200.000,00
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	0,00	109.169,53	109.169,53	0,00	66.879,45	66.879,45	176.048,98	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00	240.000,00
3. Gastos financieros	232,24	0,00	232,24	0,00	0,00	0,00	232,24	200,00	200,00	200,00	600,00	1.000,00
4. Transferencias corrientes	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.800,00
5. Fondo de contingencia y Otros Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones reales	0,00	67.844,93	67.844,93	0,00	87.433,24	87.433,24	155.278,17	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos no presupuestarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondos líquidos al final del periodo							249.417,48	250.217,48	251.017,48	251.817,48	251.817,48	416.017,48

Gestió del pressupost.

Dues fases en el procediment de pagament: Pagament formal (P) i el pagament material (RP). (Colisió entre les funcions d'intervenció i de tresoreria)

La tresoreria de l'Entitat Local es pot definir com tots aquells recursos amb què compta l'entitat per a fer front als pagaments al que està obligada.

Es materialitza fonamentalment en comptes oberts en entitats financeres:

- Comptes operatius d'ingressos i despeses.
- Comptes restringits de recaptació.
- Comptes restringits de pagaments.
- Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

Les Entitats locals poden tenir també caixes d'efectiu per a les operacions diàries, subjectes a les limitacions que reglamentàriament s'estableixin.

Despeses: Pagaments a justificar

Els lliuraments s'expedeixen sense haver realitzat prèviament el creditor la prestació al seu càrrec.

Les operacions d'execució pressupostària són prèvies a la realització material de la despesa, implicant, en conseqüència, una imputació al pressupost tan aviat es tramiti la proposta

El procés d'execució de la despesa continua en les caixes pagadores fins a la seva terminació, però ja sense reflex comptable.

Els perceptors d'aquestes ordres estan obligats a justificar, dins dels terminis establerts, l'aplicació de les quantitats rebudes.

En cas que el perceptor no utilitzi tot l'import lliurat, ha de realitzar l'ingrés de la quantitat no utilitzada a l'efecte de la justificació necessària.

Un cop acceptada la justificació dels fons lliurats, s'ha de procedir a la imputació econòmica de la despesa realitzada.

Despeses: Bestretes de caixa fixe

A diferència dels pagaments a justificar, les imputacions comptables al pressupost es realitzaran després d'efectuar el pagament, ja que és en aquest moment que es coneix la naturalesa de la despesa.

Així:

Hauran de ser tractades com un moviment intern de tresoreria

La contrapartida un compte de balanç transitòria que informarà sobre les quantitats pendents d'imputació patrimonial i pressupostària.

La rendició, aprovació i subsegüent reposició de fons tindran com a conseqüència les següents anotacions:

- Reconeixement d'obligacions pressupostàries la contrapartida de les quals serà el compte patrimonial o de gestió que correspon a la naturalesa econòmica de l'operació.
- Ordenació del pagament de les obligacions pressupostàries reconegudes.
- Sortida de recursos de la tresoreria principal o remitent, per a atendre els pagaments

Gestió del pressupost d'ingressos

La gestió del pressupost d'ingressos no es troba sotmès a les limitacions del pressupost de despeses. És a dir, únicament recull les estimacions dels recursos amb els quals comptaria l'entitat local.

D'aquesta manera, en ingressos no existeixen fases similars o paral·leles a les d'autorització i disposició o compromís en les despeses, de manera que normalment la gestió dels ingressos locals comença directament amb la fase de reconeixement dels drets.

No obstant això, alguns ingressos compten amb una fase prèvia al reconeixement, el compromís d'ingressos, contemplat lleument en el Reial decret 500/1990, quan identifica una de les fonts de finançament de la modificació pressupostària associada a la generació de crèdit.

La normativa comptable també reconeix l'existència del compromís d'ingressos.

Ingressos

Temporalitat

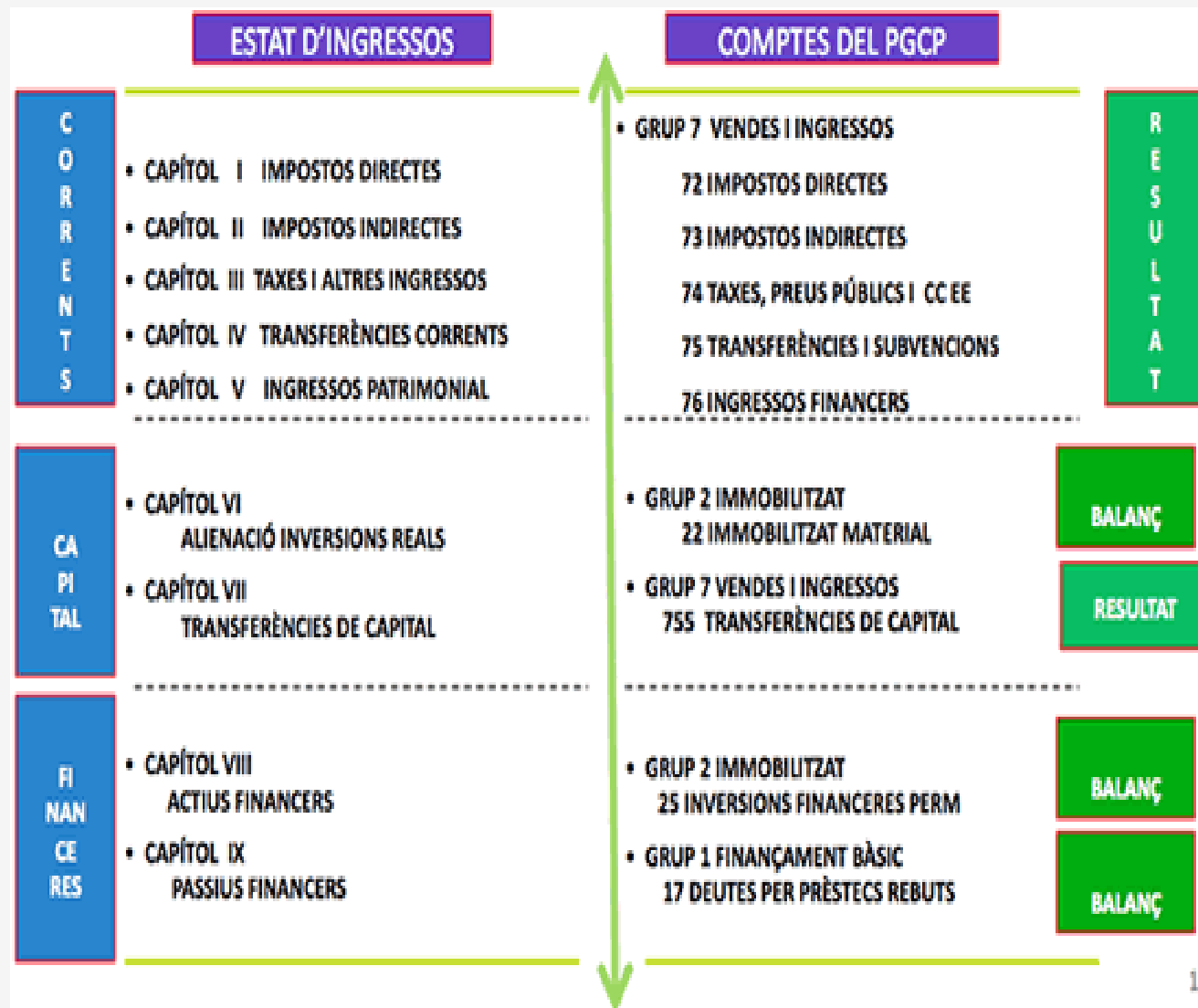
Naixement del dret
 Reconeixement del dret
 Cobrament

Operacions

CI: compromís d'ingrés
 RD: Reconeixement del dret o drets reconeguts
 I : Cobrament
 DI: Devolució d'ingressos
 DA: Anul·lació liquidacions
 MDR: modificació de drets

430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.

- 4300. Operacions de gestió.
- 4301. Altres comptes a cobrar.
- 4302. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.
- 4303. Altres inversions financeres.



Ingressos

Què és el compromís d'ingressos?

El compromís d'ingressos és l'acte pel qual qualsevol entitat o persona, pública o privada, s'obliga mitjançant un acord amb l'entitat local a finançar, totalment o parcialment, una despesa determinada. Sobre la base d'això, aquesta fase no es produeix en tots els ingressos pressupostaris locals, sinó únicament, i atenent la seva definició, en el cas de les subvencions rebudes per l'entitat local.

Què és el reconeixement del dret?

El reconeixement o liquidació dels drets es produeix quan l'entitat local pot exigir jurídicament a tercers la realització d'una quantitat determinada, sent un acte de rellevància patrimonial, atès que suposa el sorgiment d'un actiu a favor de la corporació. En la pràctica, el reconeixement del dret es correspon amb l'acte d'aprovació de padrons, l'autoliquidació de determinats impostos, la materialització d'ingressos procedents d'operacions financeres que es concerten, etc.

Ingressos

Quant comptabilitzar un dret de cobrament.

Per a reconèixer comptablement un dret a cobrar han de complir-se les següents condicions:

- Que es tingui constància que s'ha produït un esdeveniment que hagi donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Que el dret de cobrament tingui un valor cert i determinat.
- Que el deutor pugui ser determinat.

Com a criteri general els drets de cobrament que tinguin la consideració de pressupostaris es registraran en el moment en el qual es dictin els corresponents actes de liquidació que els quantifiquin, aplicant-se simultàniament al corresponent pressupost en vigor. Exemples:

- **Impostos, Taxes i Preus públics:** En el moment en el qual aquestes siguin recaptades o siguin exigides per l'Administració corresponent, això és, quan tingui lloc el naixement del dret a cobrar-les mitjançant la realització de l'acte que les liquidi.
- **Contribucions especials:** La meritació tributària de les contribucions es produirà, depenent de la mena de contraprestació:
 - a) En el cas d'establiment o ampliació d'un servei, quan aquest comenci a prestar-se.
 - b) Per a la realització d'obres públiques, quan s'acabi l'obra, o cadascuna de les fraccions d'obra si és fraccionable

Ingressos

Multes: Quan es recaptin o quan en l'ens que tingui atribuïda la potestat per a la seva imposició sorgeixi el dret a cobrar.

Els crèdits, préstecs, obligacions i altres actius financers que impliquin un dret de cobrament per al seu posseïdor, es registraran en el moment de la seva subscripció, adquisició o concessió.

Transferències i subvencions: El reconeixement del dret ha de realitzar-se quan es produeixi l'increment d'actiu. No obstant això, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret amb anterioritat si coneix de manera certa que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

Aquest criteri general ha de seguir-se, també, en els següents casos:

- a) En aquelles subvencions en les quals l'ens beneficiari hagi de complir alguna condició en un moment posterior al cobrament, sense perjudici del posterior reintegrament de la subvenció en cas d'incompliment.
- b) En aquelles subvencions la quantia definitiva de les quals està vinculada a una liquidació final posterior. Si de la liquidació final es derivés un import inferior al total percebut, aquesta diferència haurà de considerar-se com un reintegrament.

Els reintegraments que es produeixin durant l'exercici en què s'ha fet efectiu l'import de la transferència o subvenció es podrien tractar com a menor ingrés de l'exercici.

Ingressos

Què s'identifica com a recaptació o cobrament dels drets?

En l'execució del pressupost d'ingressos, la recaptació dels tributs, ja sigui en període voluntari o executiu, i el cobrament de la resta de recursos suposa la realització dels drets liquidats a favor de l'entitat, i es produeix quan, ja sigui de manera material o virtual, entren fons en la tresoreria.

Com es classifiquen els ingressos atès el moment en què es produeix la recaptació?

El cobrament o la recaptació d'ingressos es pot produir en un moment previ, o de manera simultània al moment del reconeixement del dret, i sobre la base d'això, els ingressos pressupostaris atenen la següent classificació: ingressos de contret previ i ingressos de contret simultani.

Els ingressos de contret previ, són aquells en els quals el reconeixement del dret es produeix en un moment anterior i diferent al cobrament. Entre aquests, els més importants són els ingressos procedents dels impostos locals i les taxes que es recaptin mitjançant padró.

Els ingressos de contret simultani són aquells en els quals la materialització dels fons en la tresoreria es produeix de manera simultània al reconeixement del dret. Destaquen aquells ingressos tributaris que s'exigeix en règim d'autoliquidació, les subvencions, la creació d'endeutament amb independència de la forma en què aquest s'instrumenti (operacions de préstec, crèdit, emissió de deute públic, etc.).

Ingressos

Anul·lacions.

Els drets de cobrament només podran anul·lar-se a conseqüència de l'adopció d'un acord d'anul·lació motivat, bé per l'anul·lació de la liquidació de la qual es derivin, bé per la insolvència provada del deutor, la condonació o la prescripció del deute o altres causes legalment establertes.

L'anul·lació de liquidacions que ja haguessin estat cobrades suposa l'obligació de retornar l'import percebut per aquestes. L'acord de devolució que de tal anul·lació es derivi implicarà el registre d'una obligació a pagar.

Fraccionament i aplaçament

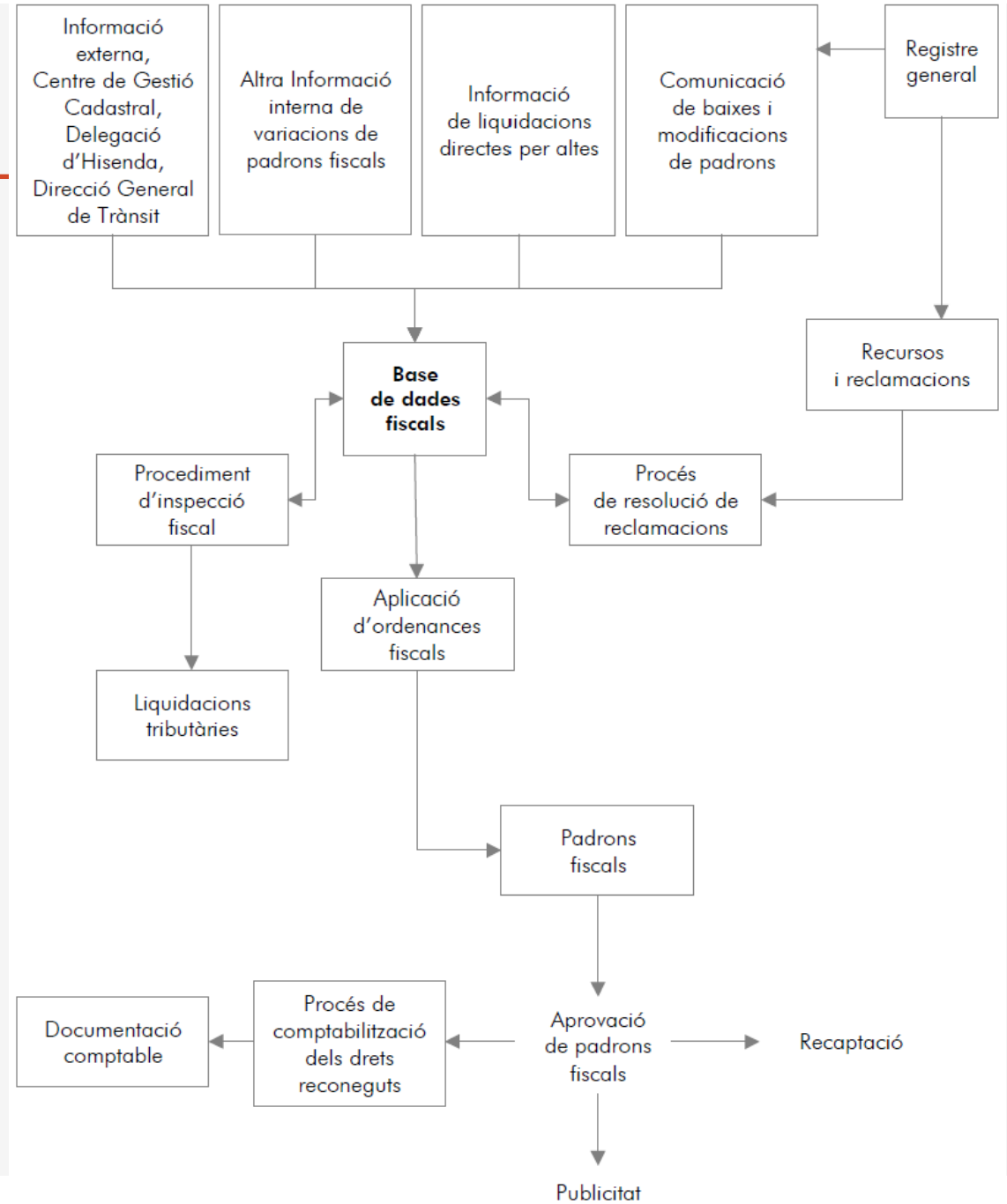
Es difereix el pagament d'un deute de forma total o parcial en 1 o més terminis.

Si és difereix o fracciona dintre del mateix exercici únicament implica el registre dels interessos que es meritin.

Si el fraccionament o aplaçament es realitza cap a exercicis futurs implica el traspàs del deute pressupostari a deute no pressupostari distingint entre curt i llarg termini (443/2621).

Ingressos

Elaboració i manteniment dels padrons fiscals



Ingressos

Liquidació individual

