

# LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## Intervenció general

# Normativa aplicable básica

- ▶ Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- ▶ Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo I del Título VI de la Ley de Haciendas Locales en materia de presupuestos
- ▶ Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se establece la estructura de los presupuestos de las entidades locales

# Liquidació. Definició

ART. 191 TRLRHL

El pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la tresoreria els ingressos i pagaments pendents.

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació abans del dia 1 de març de l'exercici següent.

Aprovació correspon a l'Alcaldia - Presidència

# Liquidació. Definició

La liquidació posarà de manifest:

- ▶ Pto de despeses, per a cada aplicació pressupostària:

CI/MC/CD/A/D/O/P i pagaments realitzats

- ▶ Pto d' ingressos, per a cada aplicació pressupostària:

PI/MC/PT/DR/DA o cancel·lats i recaptació neta

# Liquidació. Finalitats

I com a conseqüència:

- ▶ Drets pendents de cobrament i pagament (incidència en RTGG)
- ▶ Resultat pressupostari (RP)
- ▶ Romanents de crèdit
- ▶ Romanent de tresoreria (RTGG)

UN ALTRE CONCEPTE: **Agrupació de pressupostos tancats** (a càrrec del tresorer)

# Liquidació. Estats més rellevants

## RESULTAT PRESSUPOSTARI (I):

Regulació: art. 96 i ss. RD 500/1990 + ICAL

RP abans dels ajustos: DRN - ORN diferenciant per:

- ▶ Pressupost corrent (capítols 1 - 5)
- ▶ Pressupost de capital (capítols 6 -7)
- ▶ Operacions financeres (capítols 8 - 9)

# Liquidació. Estats més rellevants

RESULTAT PRESSUPOSTARI (II):

Ajustaments:

- ▶ Obligacions reconegudes en l'exercici finançades amb RLT (minorar)
- ▶ Desviacions de finançament de l' exercici

RP abans d' ajustaments +/- ajustos = **Resultat pressupostari ajustat**

# Liquidació. Estats més rellevants

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes .....	---	---		---
b) Operaciones de capital .....	---	---		---
1. Total operaciones no financieras (a+b) .....	---	---		---
c) Activos financieros .....	---	---		---
d) Pasivos financieros .....	---	---		---
2. Total operaciones financieras (c+d) .....	---	---		---
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2) .....	---	---		---
<b>AJUSTES:</b>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales .....			---	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio .....			---	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio .....			---	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5) .....			---	---
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II) .....				---



# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENTS DE CRÈDIT (I)

Art. 98 i ss. RD 500/1990 + art 182 TRLRHL (MC)

Constituïts per:

- ▶ Saldos de disposicions (O's - D's)
- ▶ Saldos d' autoritzacions (D's - A's)
- ▶ Saldos de crèdit (A's - RC) i (CD - RC's)

# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENTS DE CRÈDIT (II)

“Anul·lats sense més tràmit....” Però...

- Incorporabilitat dels romanents:
  - ❖ Incorporables obligatoris
  - ❖ Incorporables “voluntaris”
- Fonts de finançament:
  - ❖ Romanent de Tresoreria per a Finançament Afectat
  - ❖ Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals
  - ❖ Compromisos d’ingrés
  - ❖ Nous o majors ingressos



# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENT DE TRESORERIA (I)

Art. 193 TLRHLR + 101 i ss. RD 500/1990 + ICAL

Estructura:

- Romanent de Tresoreria Total (RTT)
- Ajustos (Dubtós cobrament / Excés de finançament afectat)
- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)

# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENT DE TRESORERIA (II)

ROMANENT TRESORERIA TOTAL (RTT), constituït per:

- ( + ) Fons líquids
- ( + ) Drets pendent de cobrament (corrent / tancats / NP)
- ( - ) Obligacions pendents de pagament (corrent / tancats / NP)
- (-/+ ) Rúbriques pendents d'aplicació

# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENT DE TRESORERIA (III)

### Ajustaments:

#### ❖ Provisió de drets de difícil o impossible recaptació:

- BEP / Art. 193 bis TLRHRL
- No constitueix baixa (provisió comptable)



#### ❖ Excés de finançament afectat:

Sumatori de les Desviacions de Finançament afectat positives acumulades per agent finançador.

# Liquidació. Estats més rellevants

## ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	20XX		20XX-1	
57,556	1. (+) Fondos líquidos .....		_____		_____
	2. (+) Derechos pendientes de cobro.....		_____		_____
430	- (+) del Presupuesto corriente.....	_____		_____	
431	- (+) de Presupuestos cerrados.....	_____		_____	
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	- (+) de operaciones no presupuestarias .....	_____		_____	
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago .....		_____		_____
400	- (+) del Presupuesto corriente.....	_____		_____	
401	- (+) de Presupuestos cerrados.....	_____		_____	
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	- (+) de operaciones no presupuestarias .....	_____		_____	
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación .....		_____		_____
554, 559	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	_____		_____	
555, 5581, 5585	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .	_____		_____	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4) .....		_____		_____
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981, 5982	II. Saldos de dudoso cobro .....		_____		_____
	III. Exceso de financiación afectada .....		_____		_____
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III) .....		_____		_____

# Liquidació. Estats més rellevants

## ROMANENT DE TRESORERIA (IV)

### Altres conceptes de rellevància

- ❖ Romanent de Tresoreria per a despeses Generals positiu
- ❖ Recurs de finançament
- ❖ Limitacions LOEPSF
  
- Romanent de Tresoreria per a despeses generals NEGATIU (Art. 193 TLRHRL)

# Liquidació. Tramitació administrativa

- ❖ Aprovació per part del President
- ❖ Previ...
  - ❖ Informe d'Intervenció (TRLRHL)
  - ❖ Informe d'Intervenció (LOEPSF)
- ❖ Dació de compte al Ple
- ❖ Remissió a la Generalitat (Presidència / DGAL) / Estat (AUTORIZA)
- ❖ Integració al Compte General de l'exercici



**MOLTES GRÀCIES PER LA VOSTRA  
ATENCIÓ**

[jmanau@diputaciolleida.cat](mailto:jmanau@diputaciolleida.cat)

[intervenciogeneral@diputaciolleida.cat](mailto:intervenciogeneral@diputaciolleida.cat)