



DESPESES PLURIANUALS I DE
TRAMITACIÓ ANTICIPADA
Intervenció general

Quins objectius es pretenen aconseguir?

- ▶ Garantir que la gestió econòmica dels diferents expedients provincials s'ajusti a la legalitat administrativa i a la legalitat financera, no compromentent:
 - ▶ Les dates de tancament i execució pressupostària
 - ▶ El mínim perjudici als tercers contractistes i perceptors de subvencions
 - ▶ Donar compliment a la normativa pressupostaria
- ▶ Garantir que la DDL i els seus ens dependents compleix puntualment amb els seus contractistes i beneficiaris de subvencions per:
 - ▶ Complir els ratis de pagament
 - ▶ Pagar les subvencions de seguida que toqui
- ▶ Evitar una situació de "col·lapse" i "emergències"
- ▶ Donar imatge fidel
- ▶ Preparar el compliment de les ràtios (2023) de la LOEPSF.

IMPORTANT!

L'Aquí exposat no només serveix de cada a finals d'any, sinó que **és una actuació vàlida per a tot l'exercici**, que cobra **especial rellevància a l'hora de planificar** l'execució d'una despesa (aprovació expedients de contractació o planificació d'una subvenció).

Una ullada a la normativa...

- ▶ Art. 163 TLRHRL: Principi d'Anual·litat pressupostària

“El pressupot coincidirà amb l'any natural i a ell s'hi imputarà:

- a) Els drets liquidats en l'exercici, qualsevol que sigui el seu període de derivació.*
- b) Les obligacions reconegudes durant l'exercici”*

- ▶ Art. 79 i ss RD 500/1990 i 174 TLRHRL: Despeses plurianuals:

“Són despeses de caràcter plurianual aquelles que extenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquells en que s'autoritzin i es comprometin”

Una ullada a la normativa...

- ▶ DA 3^a LCSP: Tramitació anticipada

“2. Se podrán tramitar anticipadamente los contratos cuya ejecución material haya de comenzar en el ejercicio siguiente o aquellos cuya financiación dependa de un préstamo, un crédito o una subvención solicitada a otra entidad pública o privada, sometiendo la adjudicación a la condición suspensiva de la efectiva consolidación de los recursos que han de financiar el contrato correspondiente.”

- ▶ Art. 56 RLGS: Tramitació anticipada

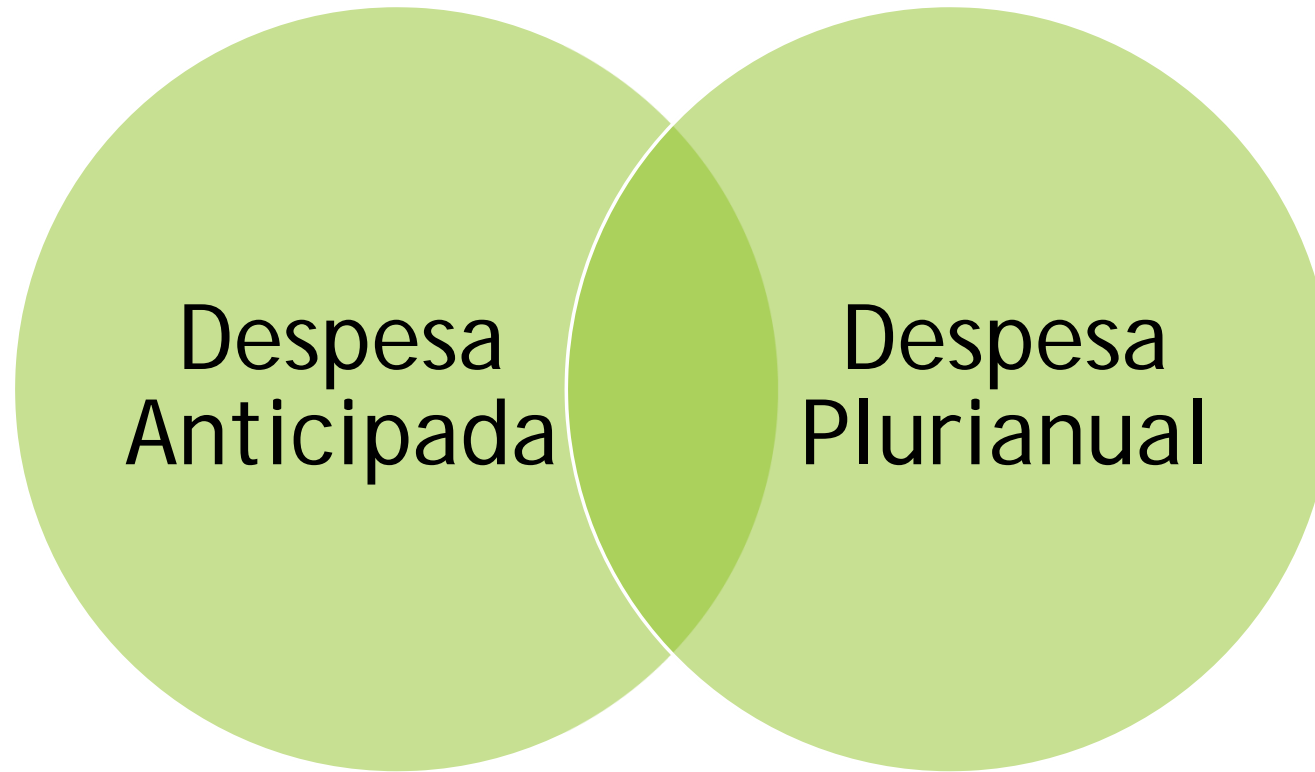
1. La convocatoria podrá aprobarse en un ejercicio presupuestario anterior a aquél en el que vaya a tener lugar la resolución de la misma, siempre que la ejecución del gasto se realice en la misma anualidad en que se produce la concesión y se cumpla alguna de las siguientes circunstancias (...)

Una ullada a la normativa...

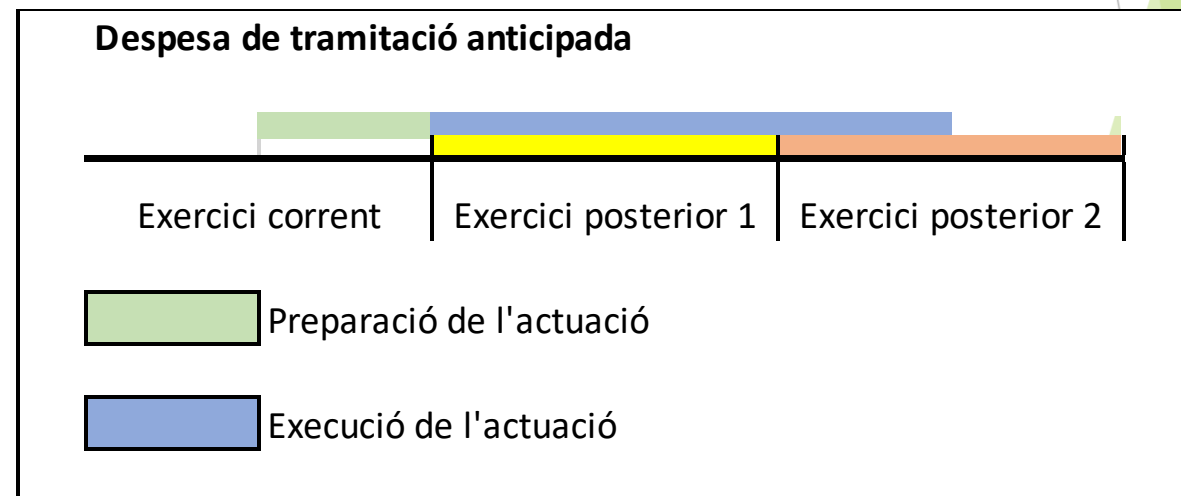
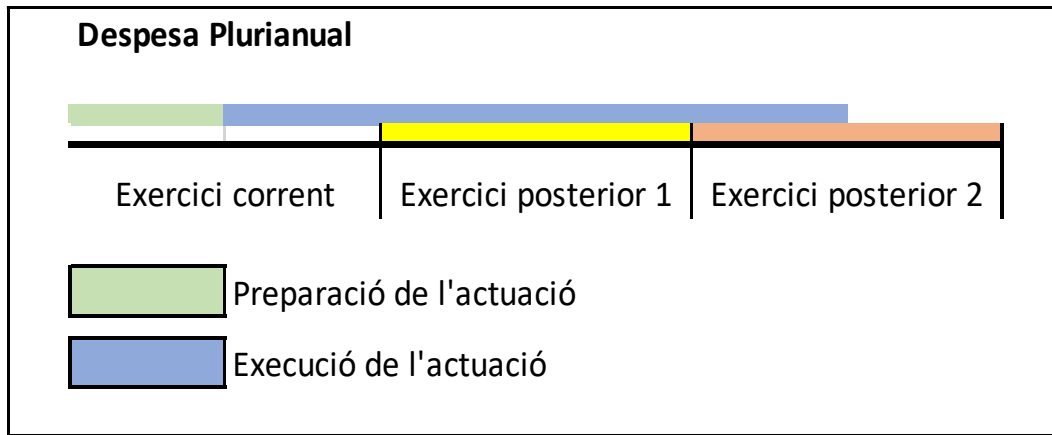
I per ampliar:

- Ley 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Circular de la IGAE, de 18 d'octubre, a efectos de unificar el criteri en relació en relació con la tramitació anticipada y compromisos plurianuales de expedientes de gasto correspondiente a contratos del sector público, encomiendas, subvenciones y ayudas públicas.

Despesas antecipadas vs Despesas plurianuais



Afectacions segons àrees: DESPESES (I)



A la pràctica.....

Suposem la següent situació:

Un centre gestor té previst de realitzar una actuació en una carretera, amb les següents dades:

- Import: 3.000.000 euros
- Termini d'execució: 18 mesos, a partir de l'inici de les obres, que es preveu, l'1 de novembre de 2021.

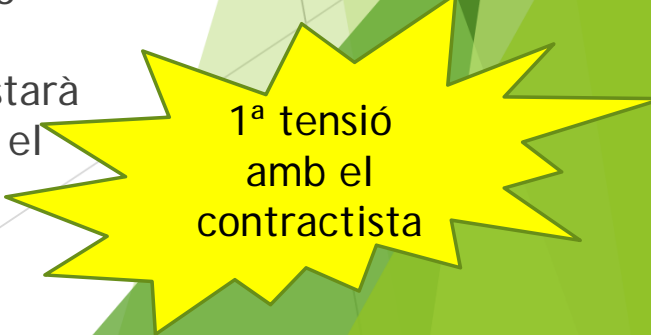
Per a la tramitació del contracte tenim **dues opcions**:

- Tramitació "tradicional" (presupostació íntegra + Incorporació RC's)
- Tramitació plurianual

A la pràctica.....

ANALITZEM LA SITUACIÓ "A":

- El centre gestor, al mes de novembre, amb l'adjudicació de l'obra -l'execució de la qual durarà 18 mesos- farà un assentament "D" de disposició per l'import total de 3 milions d'euros a l'aplicació pressupostària corresponent del capítol VI del pressupost 2021.
- Iniciades les obres, a finals de novembre, la Diputació rebrà la primera certificació d'obra i factura, que prèvia conformitat dels intervinents, aprovarà com a Obligació sobre Disposició (O sobre AD).
- Els primers dies del mes de gener, la Diputació rebrà la segona certificació d'obra i factura. Aquí ja haurem canviat d'any i per tant, la factura (que genera la fase "O") no podrà ser lligada a la fase AD, perquè la fase AD estarà en l'exercici 2021 i no haurà estat incorporada a 2022. Això generarà que el contractista es quedi sense cobrar la Certificació 2...




1^a tensió
amb el
contractista

A la pràctica.....

- Els primers dies del mes de febrer, la Diputació, rebrà la tercera certificació d'obra i factura. Com que ja estem en 2022, la factura (que genera la fase "O") no podrà ser lligada a la fase AD, perquè la fase AD estarà en l'exercici 2021 i no haurà estat incorporada a 2022.

(Recordatori (Art. 93 RD 500/1990 i concordants): la incorporació de romanents de crèdit es fa un cop liquidat el pressupost)

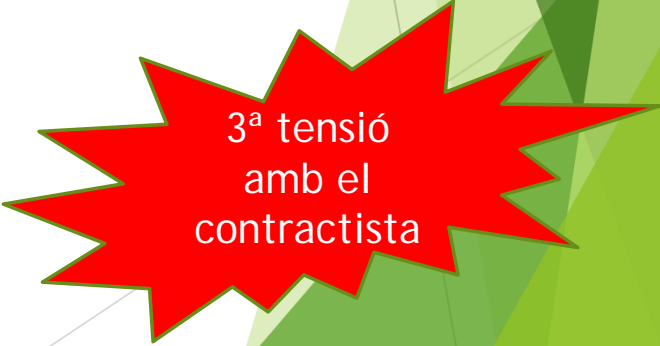
- Això generarà que el contractista es quedi sense cobrar la Certificació 3... I ja seran dues certificacions pendents de pagament... (3.000.000 / 18 mesos = deute pendent = 333.333 euros!!)



2^a tensió
amb el
contractista

A la pràctica.....

- Els primers dies del mes de març, la Diputació, rebrà la quarta certificació d'obra i factura. Com que ja estem en 2022 i tot i que es possible que es disposi de la liquidació, estarem en procés d'incorporació de romanents de crèdit, la factura (que genera la fase "O") no podrà ser lligada a la fase AD, perquè la fase AD estarà en l'exercici 2021 i no haurà estat incorporada a 2022.
- Això generarà que el contractista es quedi novament sense cobrar la Certificació 4... I ja seran tres certificacions pendents de pagament...
(3.000.000 / 18 mesos = deute pendent = 500.000 euros!!)



3^a tensió
amb el
contractista

A la pràctica.....



CONCLUSIÓ: Es mereix això el contractista???

O estem generant una situació que ens pot anar en contra a la "llarga"?

- a) Trucades,
- b) Possibilitat d'exigència d'interessos de demora o despeses judicials
- c) Incompliment Període Mitjà de Pagament (ull préstecs!!)
- d) Incompliment Llei Morositat
- e) Tensions en compliment de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera

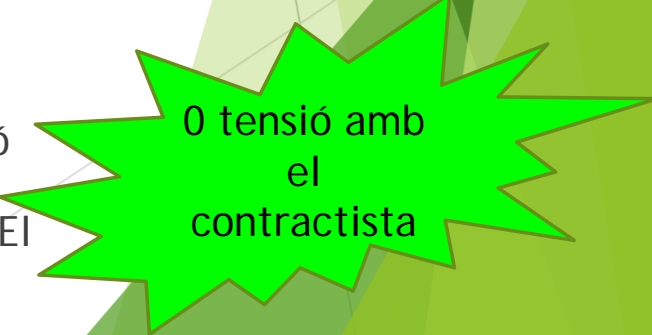
TOT COSES BONES.....!!!

I SI TREBALLEM MILLOR??? EXPLOREM LA OPCIO "B"???

A la pràctica.....

ANALITZEM LA SITUACIÓ "B":

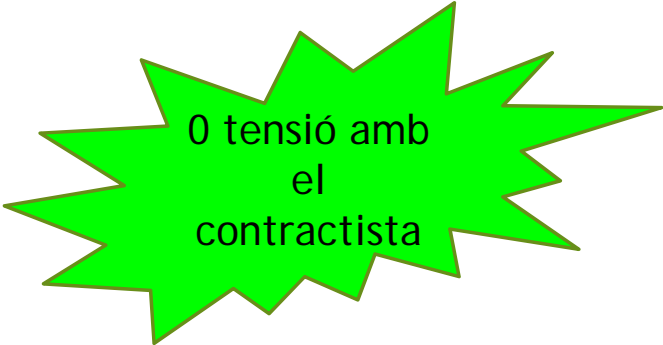
- El centre gestor, al mes de novembre, amb l'adjudicació de l'obra -l'execució de la qual durarà 18 mesos- NO farà un assentament "D" de disposició per l'import total de 3 milions d'euros a l'aplicació pressupostària corresponent del capítol VI del pressupost 2021; Si no que farà 3 "D":
 - D de l'exercici 2021 (1 mes d'obra): 166.666,66 euros
 - D de l'exercici 2022 (12 mesos d'obra): 2.000.000 euros
 - D de l'exercici 2023 (5 mesos d'obra) 833.333 euros
- Iniciades les obres, a finals de novembre, la Diputació rebrà la primera certificació d'obra i factura, que prèvia conformitat dels intervinents, aprovarà com a Obligació sobre Disposició (O sobre AD de 2021).
- Els primers dies del mes de gener, la Diputació rebrà la segona certificació d'obra i factura. Aquí ja haurem canviat d'any i per tant, la factura (que genera la fase "O" serà lligada a la fase AD de 2022 (aplicació de futurs). El contractista Cobra



0 tensió amb
el
contractista

A la pràctica.....

- Els primers dies del mes de febrer, la Diputació, rebrà la tercera certificació d'obra i factura. Com que novament tindrem els futurs aplicats la factura (que genera la fase "O") serà lligada a la fase AD de 2022 (aplicació de futurs). RESULTAT : El contractista Cobra
- Els primers dies del mes de març, la Diputació, rebrà la quarta certificació d'obra i factura. Com que hem treballat plurianualment la factura (que genera la fase "O") podrà ser lligada amb normalitat a la fase AD 2022. RESULTAT: El contractista cobra



0 tensió amb
el
contractista

A la pràctica.....



CONCLUSIÓ:

- a) El contractista cobra
- b) La DDL s'estalvia tensió, trucades, descontent
- c) Controlem Llei de Morositat i PMP
- d) Ens estalviem costos de tota mena
- e) No dependència de la Incorporació de Romanents ni de disposar de la Liquidació
- f) Facilitat compliment ratios fiscals 2023

Ara si..... TOT COSES BONES (de veritat).....!!!

NO ÉS MILLOR TREBALLAR AIXÍ??????

A la pràctica.....

Suposem la següent situació:

Un centre gestor té previst de realitzar una actuació en una carretera, amb les següents dades:

- Import: 3.000.000 euros
- Termini d'execució: 3 mesos, però l'inici de les obres no podrà ser imminent (es preveu pel 2 de febrer), però ha d'estar acabada -i pagada- abans de l'1 de juny perquè si no perdem la subvenció que la finança.

Per a la tramitació del contracte tenim **dues opcions**:

- Tramitació "tradicional" (presupostació íntegra + Incorporació RC's)
- Tramitació anticipada

A la pràctica.....

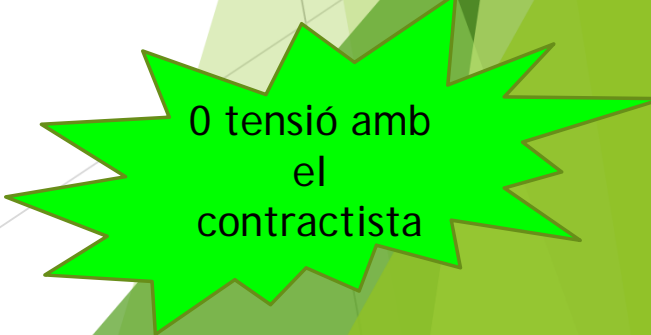
ANALITZEM LA SITUACIÓ "B":

Com que anem molt "justos" de temps, i ja hem vist els "mals" d'una tramitació "tradicional", analitzem què passaria si "avancéssim terminis" amb la tramitació anticipada.

Durant l'exercici 2021 la Diputació aplica la clàusula de tramitació anticipada i gestiona tot l'expedient treballant en aquest sentit.

L'1 de gener aplica la fase AD al pressupost 2022 per a que quan comencin a venir les certificacions es puguin pagar.

FÀCIL OI????




0 tensió amb
el
contractista

Garanties que ens ofereix la normativa.....

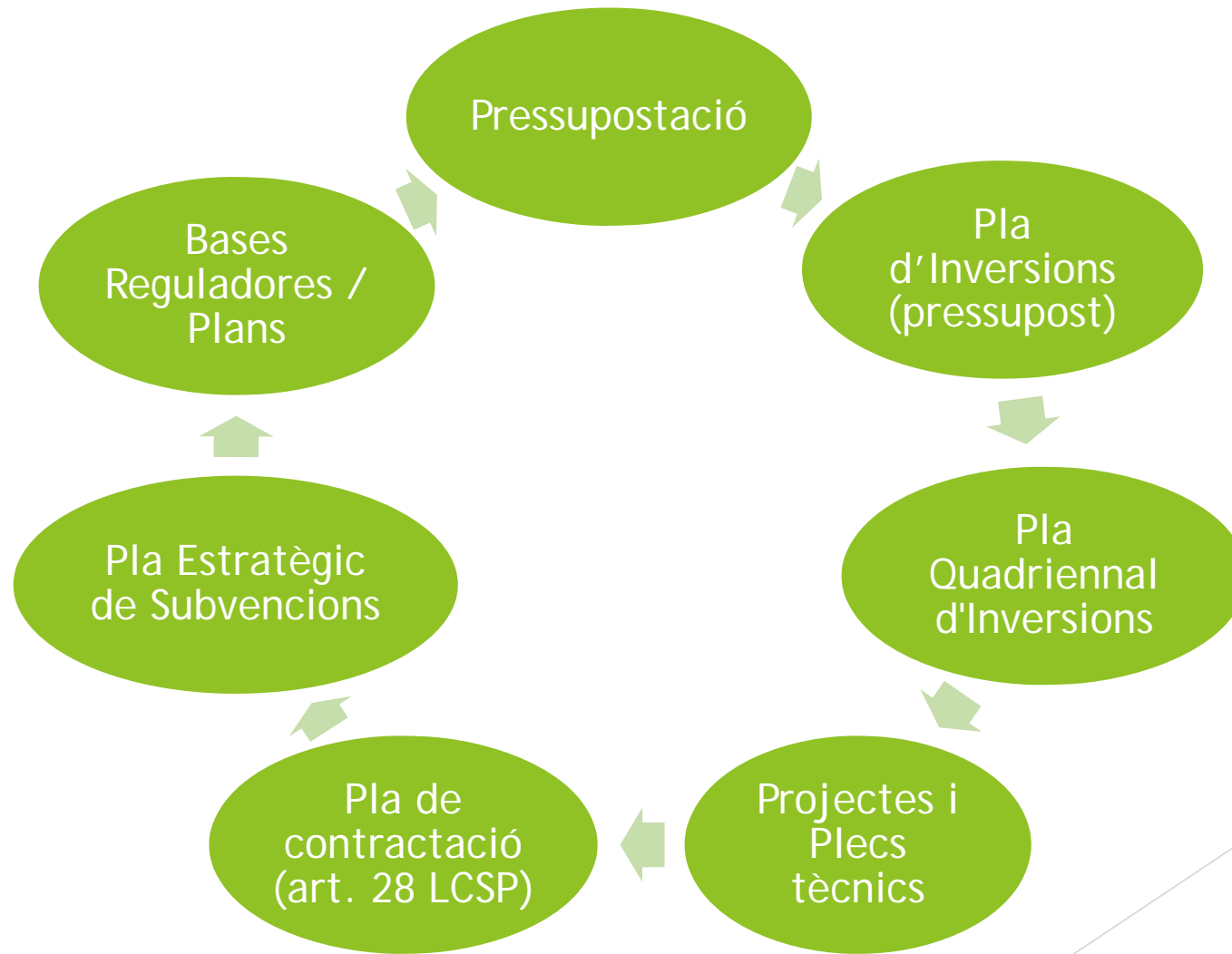
El pressupost de l'exercici "futur" (2022) ha de garantir, d'inici, que es consigna crèdit suficient per a atendre les despeses compromeses de forma plurianual o anticipada. Cas contrari, existeixen penalitzacions (també en pròrroga pressupostària).

Si recordeu Instrucció de Tancament... El primer que es farà quan s'obri pressupost, serà atendre les despeses plurianuals... Per davant de tota altra despesa...



Val la pena el
"repte"??

Mecanismes que ens han d'ajudar en el camí...



**MOLTES GRÀCIES PER LA VOSTRA
ATENCIÓ**

intervenciogeneral@diputaciolleida.cat