

PROJECTES DE DESPESA, FINANÇAMENT  
AFECTAT i INCORPORACIÓ DE  
ROMANENTS DE CRÈDIT  
Intervenció general

# ÍNDEX

- ◆ Normativa aplicable bàsica
- ◆ Situació d'inici: El Principi de Desafectació general dels ingressos
- ◆ Despeses amb finançament afectat i ingressos afectats
- ◆ Els projectes de despesa
- ◆ El concepte de desviacions de finançament. Tipus
- ◆ Liquidació: Càlcul de les Desviacions de Finançament

# Normativa aplicable bàsica

- ▶ 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
- ▶ Instruccions de Comptabilitat (Ordre HAP 1781/2013, 1782/2013)

# SITUACIÓ D'INICI: El principi de desafectació general dels ingressos

**En l'àmbit estatal:** Article 27.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP):

*“3. **Los recursos** del Estado, los de cada uno de sus organismos autónomos y los de las entidades integrantes del sector público estatal con presupuesto limitativo **se destinarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones**, salvo que por ley se establezca **su afectación a fines determinados**.”*

# SITUACIÓ D'INICI: El principi de desafectació general dels ingressos

## En l'àmbit local:

- Article 165.2 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHRL)
- Article 10 del RD 500/1990, de 20 de abril (reglament pressupostari).

*“**Los recursos** de la entidad local y de cada uno de sus organismos autónomos y sociedades mercantiles **se destinarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones** salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados.”*

**PERÒ.... TOT PRINCIPI GENERAL.....**

# Despeses amb Finançament Afectat i Ingressos Afectats

## DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Les despeses amb finançament afectat es poden **definir** com aquelles despeses que per les seves característiques particulars o per l'existència d'acords amb altres Ens públics o privats, es financin total o parcialment **amb ingressos específics o aportacions concretes**, units per una relació objectiva i directa.

El Document número 8 dels Principios Contables Públicos, defineix, a més, els **INGRESSOS AFECTATS:**

*“(...) Recursos concretos que **en el caso de no realizares el gasto no podrían percibirse** o, si se hubieren percibido, deberían destinarse a la financiación de otras unidades de gasto de similar naturaleza o, en su caso, ser objeto de reintegro a los agentes que los aportaron”.*

# Despeses amb Finançament Afectat i Ingressos Afectats

*Per tant, el primer concepte clau, serà identificar correctament què és (i, sobretot) què NO ÉS un finançament afectat....*

## **TIPOLOGIES D'INGRÉS AFECTAT ( 2 ):**

- ◆ Els supòsits taxats o prefixats per ministeri de la Llei:
- ◆ Els que expressament l'Entitat Local decideixi la seva afectació i que quedaran condicionats a que *“por su naturaleza o condiciones específicas, tengan una relación objetiva y directa con el gasto a financiar”*.

# Despeses amb Finançament Afectat i Ingressos Afectats

- ◆ **Supòsits taxats o prefixats per ministeri de la Llei:**
  - a) Les Subvencions (art. 40,1 i 147.1 TRLRHL)
  - b) Les operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'obres d'inversió (art. 49.1 del TRLRHL):
  - c) L'Alienació de béns patrimonials (Art. 5 TRLRHL)
  - d) Les Contribucions Especials (article 29.3 del TRLRHL) ;
  - e) Les Quotes d'urbanització o càrregues d'urbanització (article 166.2.b) del TRLRHL;
  - f) Els ingressos obtinguts mitjançant l'alienació de terrenys del PMS o "monetarització" l'aprofitament urbanístic, i que cal destinar a la conservació i ampliació del dit Patrimoni.
  - g) El producte de les multes urbanístiques (art. 223 TRLUC):



## Despeses amb Finançament Afectat i Ingressos Afectats:

### ◆ Supòsits de despeses amb finançament afectat en l'àmbit local:

Els que expressament l'Entitat Local decideixi la seva afectació i que quedaran condicionats a que *“por su naturaleza o condiciones específicas, tengan una relación objetiva y directa con el gasto a financiar”*.

#### **Exemple:**

Crèdits ampliables, de l'article 178 del TRLRHL: *"aquéllos que de modo taxativo y debidamente explicitados se relacionen en las bases de ejecución del presupuesto, y, en su virtud, podrá ser incrementada su cuantía, previo cumplimiento de los requisitos exigidos por vía reglamentaria, en función de la efectividad de los recursos afectados"*.

Possibilitat  
d'utilització dels  
projectes ficticis

## Despeses amb Finançament Afectat i Ingressos Afectats:

Què, a pesar de tenir una relació amb la despesa que financen,

**NO ÉS**

Finançament Afectat?

- PTME (Tot i ser capítol IV)
- IBI (Vinculació tradicional com a “Taxa a la propietat”)
- Taxes i preus públics (tot i tenir relació directa amb la despesa que en motiva el seu naixement. Confusió projecte de despesa i comptabilitat de costos o analítica).
- Aportacions municipals a altres ens públics dependents
- Preus “privats”

**Important i connex:** El control del finançament afectat no es pot confondre amb el “control de costos” “alternatiu” pressupostari. La utilització d'eines per a finalitats no previstes poden portar a resultats anuals incorrectes i incongruents amb la resta del sistema d'informació comptable municipal.

## Els projectes de despesa

Municipis que apliquen la Instrucció de Comptabilitat, model Normal:

Àrea d'especial transcendència, Títol II de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. Regles 21 i següents:

Municipis que apliquen la Instrucció de Comptabilitat, model Simplificat:

Àrea d'especial transcendència, Regles 22 i següents de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre.

Municipis que apliquen la Instrucció de Comptabilitat, model Bàsic:

Regla 15 de l'Ordre EHA 4040/2004, de 23 de novembre, i que ha estat "actualitzada" per la Ordre HAP/1782/2013.

# Els projectes de despesa

## Què és un projecte de despesa i per a què serveix?

### ▶ Regla 21 (ICALN):

- ▶ Unitat de despesa PRESSUPOSTÀRIA i que afecti a una vàries aplicacions pressupostàries, i afectarà a totes les operacions pressupostàries i fases comptables que hi derivin.
- ▶ Identificable
- ▶ “Acotable” temporalment, i per tant inclouen any d’inici i finalització
- ▶ Tenen un codi únic i invariable en tota la seva “vida”

### Tenen (obligatòriament la condició de projectes):

- Inversions incloses en l’Annex d’Inversions
- Les despeses amb finançament afectat
- Qualsevols altres despeses sobre les que l’entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.

Ull! Incorporació de Romanents de Crèdit preceptiva (art. 182 TRLRHL)

# Els projectes de despesa

DIPUTACIÓ DE LLEIDA

Fecha Obtención 27/09/2022 12:52:55

Pág. 1

FICHA DE DESARROLLO DE PROYECTO DE GASTOS

Código Proyecto: 2021-2-COOP-2

PLA DE COOPERACIO MUNICIPAL INVERSIONS 2021

Fecha de Inicio: Enero / 2021	Inicio percepción Ingresos: 2021	Gastos Previstos: 9.000.000,00	Código Territorial:
Duración estimada: 24 (meses)			
Fecha terminación: Diciembre / 2022	Fin percepción Ingresos: 2022	Ingresos Previstos 9.000.000,00	Tipo de Vinculación 1 Vinculación Cualitativa y Cuantitativa

ADJUDICACIÓN			
Adjudicatarios	C.I.F./N.I.F.	Importe Adjudicación	Obligaciones
AJNT. RIU DE Cerdanya	P2500007F		
ENTITAT MUNICIPAL DESCENTRALITZADA D'ASNURRI	P2500009B		
ENTITAT MUNICIPAL DESCENTRALITZADA DE PI	P2500015I		
ENTITAT MUNICIPAL DESCENTRALITZADA DE SOS SIS	P2500020I		

## Els projectes de despesa

- ▶ **Especificitats dels projectes de despesa per a controlar despeses amb finançament afectat (R. 27 ICALN).**

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat **s'ha de fer a través del sistema d'informació comptable** i ha de comprendre, com a mínim, **totes les operacions de gestió Pressupostària** que els afectin durant el seu període d'execució, tant si aquest s'estén a un exercici com a diversos, i ha de correlacionar degudament la realització de les despeses amb els ingressos específics que els financin.

**En tot cas**, el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat ha de garantir el compliment de **les finalitats** següents:

- Assegurar que l'execució**, en termes economicopressupostaris, de qualsevol despesa amb finançament afectat s'efectuï **en la seva totalitat**, de manera que es compleixin les condicions que, si s'escau, s'hagin acordat per a la percepció dels recursos afectats.
- Calcular**, en la liquidació de cadascun dels pressupostos afectats per la realització de les despeses amb finançament afectat, **les desviacions de finançament** que, si s'escau, s'hagin produït com a conseqüència de desfasaments, qualsevol que sigui el seu origen, en el ritme d'execució de la despesa i dels ingressos específics que els financin.
- Controlar l'execució pressupostària** de cada despesa amb finançament afectat, tant la de la despesa com la dels ingressos afectats.

## Els projectes de despesa

### ► **Especificitats dels projectes de despesa per a controlar despeses amb finançament afectat (R. 27 ICALN).**

Per al compliment de les finalitats anteriors el sistema de seguiment i control de les despeses amb finançament afectat ha d'oferir, almenys, **la informació següent:**

#### a) Dades generals del projecte:

- a.1) El codi identificatiu i la denominació del projecte de despesa.
- a.2) L'any d'inici i les anualitats a què hagi d'estendre la seva execució.
- a.3) Per a cadascuna de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries de despeses a través de les quals s'hagi de dur a terme.
- a.4) Per a cadascuna de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries d'ingressos a través de les quals es prevegin obtenir els recursos afectats.
- a.5) La quantia total de la despesa estimada inicialment i dels ingressos previstos

#### b) Informació sobre la gestió de la despesa pressupostària, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats i futurs.

#### c) Informació sobre la gestió dels ingressos pressupostaris afectats, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats i futurs.

## Els projectes de despesa

Ull Regles ICAL sobre la comptabilització de determinats ingressos (NRV 18 i 9)

- ❖ Són una figura de caràcter pressupostari
- ❖ La unitat de despesa, ha de ser **susceptible d'identificació en termes genèrics o específics segons el cas, en tots i cadascun dels períodes comptables als que s'estén la seva execució**. Ha de poder-se establir una relació directa entre els ingressos afectats i la despesa.
- ❖ Els ingressos afectats han d'aplicar-se necessàriament al finançament de la unitat de despesa a la que es destinen, de tal forma que, de no realitzar-se, no es rebran els ingressos, o en el seu cas l'entitat receptora quedaria o bé obligada a la seva devolució o (previ acord dels agents) aplicar-los a altres unitats de despesa.
- ❖ Cal incloure informació detallada en la **Memòria del Compte General (Punts 24.4 i 24.5)**



El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

## Desviació de Finançament = Desacompassament

La desincronització entre ingressos i despeses es produeix quan el reconeixement d'ingressos i/o despeses no es produeix de manera acompassada en el temps (entès aquest, en temes anuals –any pressupostari).

Aquest “desacompassament” “distorsiona” **la imatge fidel** de la situació econòmico-financera que ofereix l'entitat a data de tancament, i per tant, efectuem una sèrie de càlculs per tal “d'ajustar” aquesta situació

**Veiem-ho amb un exemple....**

## El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

L'Ajuntament contracta la formalització d'una operació de crèdit a llarg termini per a realitzar les obres de millora dels carrers del centres històric municipal, per import total de 50.000 euros.

No obstant l'anterior, les obres no es començaran a realitzar fins d'aquí tres mesos. La previsió d'aprovació de la primera certificació (per import de 10.000 euros).

En el contracte s'estableix que l'Ajuntament percebrà l'import del préstec d'una sola disposició en el moment de formalitzar el corresponent contracte. (previst pel dia 2 d'octubre).

A 31 de desembre, en el tancament del pressupost i de la comptabilitat, hi haurà una desincronització entre ingressos i despeses, atès que:

- S'ha cobrat (DR-I) el préstec per import de 50.000 euros i
- No s'ha produït cap reconeixement d'obligacions (ORN).

**És just?**

Quina imatge fidel de la situació financera i patrimonial oferirà la liquidació d'aquest ajuntament?

## El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

Podem definir les Desviacions de Finançament (R29 ICALN) com:

*“Aquella magnitud que expressa el desacompassament existent entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determina, per a la realització d’una despesa amb finançament afectat i els que en funció de la part de les mateixes efectuades en aquell període haurien d’haver-se reconegut si l’execució dels ingressos afectats es realitzés de forma harmònica amb la despesa pressupostaria.”*

Conseqüentment, les desviacions de finançament, medeixen les asincronies entre allò gastat i allò percebut. Ens permeten determinar la “falta d’harmonia” entre l’execució de la despesa i la percepció dels recursos destinats a finançar la despesa.

# El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

CONCEPTE  
CLAU: Agent  
Finançador

## 1. Perspectiva TEMPORAL:

1.1 **Desviacions de Finançament de l'EXERCICI** -> Es fixaran única i exclusivament en l'execució pressupostària (DRN i ORN) de l'exercici.

Això implicarà, que el seu reflex, el seu ajust, es veurà en el Resultat Pressupostari (com a Estat "fotografia")

Anterior    Sigüente

### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

#### III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

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).....	.....	.....	.....	.....	

# El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

**1.2 Desviacions de Finançament ACUMULADES** -> Es fixaran en la GLOBALITAT de l'execució del projecte (DRN i ORN de TOTA la vida del projecte)

Això implicarà, que el seu reflex, el seu ajust, es veurà en el Romanent de Tresoreria (com a Estat "stock" o "acumulatiu"). Constitueixen el concepte de "Romanent de Tresoreria per Finançament Afectat".

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) .....		_____		_____

CONCEPTE  
CLAU: Agent  
Finançador

# El concepte de les Desviacions de Finançament. Tipus.

CONCEPTE  
CLAU: Agent  
Finançador

## 2. Perspectiva del DESACOMPASSAMENT:

2.1 **Desviacions de Finançament POSITIVES** -> Indiquen que durant el període estudiat, l'Entitat ha reconegut més drets reconeguts que els que haurien correspost en funció del ritme d'execució de la despesa realitzada: Hi ha hagut un "superàvit" fictici per part de l'Entitat, que cal corregir per oferir una imatge fidel.

- ✓ Les desviacions positives de l'exercici -> ajusten NEGATIVAMENT el Resultat Pressupostari
- ✓ Les desviacions positives acumulades -> ajusten NEGATIVAMENT el Romanent de Tresoreria

2.2 **Desviacions de Finançament NEGATIVES** -> Indiquen que durant el període estudiat, l'Entitat ha reconegut menys drets reconeguts que els que haurien correspost en funció del ritme d'execució de la despesa realitzada. Hi ha hagut un "avanç" de finançament per part de l'Entitat.

- ✓ Les desviacions negatives de l'exercici -> ajusten POSITIVAMENT el Resultat Pressupostari
- ✓ Les desviacions negatives acumulades -> **NO AJUSTEN EN EL RT... És possible??**

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

Al final de l'exercici.... Cal calcular les desviacions de finançament i seguidament confeccionar estats de tancament i incorporar romanents...

## REGLA DELS 4 PASSOS

- 1) Calcular el Coeficient de Finançament
- 2) Calcular les Desviacions de Finançament de l'exercici
- 3) Calcular les Desviacions de Finançament Acumulades
- 4) Incorporació de Romanents de crèdit

Un cop efectuat l'anterior podrem:

- a) Analitzar l'efecte de les DF en el Resultat Pressupostari
- b) Analitzar l'efecte de les DF en el Romanent de Tresoreria
- c) Analitzar l'efecte de les DF en la incorporació de romanents de crèdit en l'exercici següent, i,...
- d) Avaluar la incidència en les Regles Fiscals de la LOEPSF.

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 1: El Coeficient de Finançament (CF)

Podem definir el **Coeficient de Finançament** (Document número 8 “Gastos con Financiación Afectada” de la CPNCP) com a aquella part (expressada en tant per u) que representen els ingressos afectats sobre les despeses que aquests financen.

Expressem aquesta relació amb la següent fórmula:

$$\text{CF} = ( \text{Ingressos afectats rebuts} + \text{ingressos afectats pendents de percebre} ) / ( \text{Despeses realitzades} + \text{despeses pendents de realitzar} )$$

$$\text{CF} = I / G$$

Existeixen diverses perspectives de càlcul dels CF que podem utilitzar en funció dels resultats a obtenir (els més utilitzats).

- **Coeficient de Finançament Global**
- **Coeficient de Finançament parcial per Agent Financador**



# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 1: El Coeficient de Finançament (CF)

A la pràctica...

L'Ajuntament té intenció d'asfaltar els carrers principals de la població. Per a aquest motiu executarà un projecte en tres anualitats, a raó de 100.000 euros cadascuna (Total despesa 300.000 euros)

La Diputació de Lleida col·laborarà amb la inversió aportant 120.000 euros que distribuirà en 60.000 euros el primer any i 60.000 euros al segon.

*Si calculem el Coeficient de Finançament:*

$CF = \text{Ingrés afectat (rebut o pendent)} / \text{despesa (realitzada i prevista)}$

$CF = ( 60.000 + 60.000 ) / ( 100.000 + 100.000 + 100.000 ) = 0,4$

**És a dir la Diputació finança un 40% de l'actuació**

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 1: El Coeficient de Finançament (CF)

El perill dels CF superiors a 1. **Com actuar?**

Disposar d'un projecte de despeses amb finançament afectat amb un CF superior a 1 suposa que tenim una situació de "sobrefinançament" de l'actuació. És a dir, tenim més ingressos afectats a l'actuació del veritable cost del mateix.

Aquesta situació ens pot donar lloc a:

- a) Errors en el càlcul de les magnituds de tancament (Resultat Pressupostari, Romanent de Tresoreria)
- b) Obligació de "retornar" els ingressos afectats (subvencions, etc.)

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 2 i 3: Càlcul de les Desviacions de Finançament

Tal i com hem vist, les Desviacions de Finançament poden ser calculades prenent valors de l'exercici i prenent valors "acumulats". En qualsevol cas, podem aplicar una única fórmula de càlcul per a les dues, utilitzant les dades temporalment correctes:

$$DV = DRN - (CF * ORN)$$

Essent:

DRN : Drets reconeguts Nets (de l'exercici o acumulats des de l'inici del projecte segons correspongui).

CF: Coeficient de finançament (sempre per agent finançador)

ORN: Obligacions reconegudes netes (de l'exercici o acumulades des de l'inici del projecte segons correspongui).

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 2 i 3: Càlcul de les Desviacions de Finançament

DF positiva: Majors ingressos dels que hauria correspost d'acord l'execució de la despesa.

En aquest cas, si no ajustem a la Liquidació, presentarem resultats “millors” dels que hauria correspost... **No és just! No presentem imatge fidel! Ajustarem negativament RP / RT**

DF negativa: Menors ingressos dels que hauria correspost d'acord amb l'execució de la despesa, és a dir, l'entitat està “aportant” un finançament, avançant-lo, que correspon a un tercer (agent finançador).

En aquest cas, si no ajustem a la Liquidació, presentarem resultats “pitjors” dels que hauria correspost... **Encara és menys just que la situació inversa!! Ajustarem positivament RP (i no farem res en RT)**

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 2 i 3: Càlcul de les Desviacions de Finançament

Seguint amb l'exemple anterior:

Suposem que l'Ajuntament ha executat 50.000 euros, el primer any, i la Diputació ha concedit i ingressat la subvenció prevista (60.000 euros).

Pas 1: Càlcul del CF:  $(60.000 + 60.000) / (50.000 + 50.000 + 100.000 + 100.000) = 0,4$

Pas 2.1 Desviació de l'exercici

$$DF = DRN - (ORN * CF)$$

$$DF = 60.000 - (50.000 * 0,4) = + 40.000 , \text{ desviació ex. Positiva } \rightarrow \text{Minora RP}$$

Pas 2.2 Desviació acumulada

$$DF = DRN - (ORN * CF)$$

$$DF = 60.000 - (50.000 * 0,4) = + 40.000 , \text{ desviació ac. Positiva } \rightarrow \text{Minora RT}$$

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

Com a prèvia:

- De conformitat amb l'article 99 RD 500/1990, els romanents de crèdit quedaran anul·lats d'ofici al tancament de l'exercici, sense més excepcions que les previstes normativament.
- De conformitat amb l'article 182.3 TRLRHL els romanents de crèdit vinculats a projectes de despeses amb finançament afectat seran d'obligatòria incorporació a l'exercici següent sense subjecció a més limitació que el fet que es desisteixi total o parcialment de la seva execució.
- Una de les fonts de finançament de les incorporacions de romanents de crèdit, són (art. 48.3 a)) els excessos de finançament afectat, i que de conformitat amb l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals s'efectuarà mitjançant el capítol vuitè de l'estat d'ingressos.

***Però... Com ho farem?***

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

Teníem:

Despesa prevista del projecte a executar en 2 anys: 300.000 (100.000+100.000+100.000)

Ingressos previstos (agent Diputació): 120.000 (60.000 i 60.000), per tant CF=0.4

El primer any, hem fet:

ORN: 50.000

DRN (subvenció): 60.000

**I anem a incorporar... Primer de tot, calculem els Romanents de Crèdit**

$$\text{RC} = \text{Crèdit previst} - \text{ORN}$$

$$\text{RC} = \text{Crèdit previst} - \text{ORN} = 300.000 - 50.000 = 250.000$$

**I ara... Com ho financem??**

Truc: hem de  
mantenir els  
mateixos  
coeficients...

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

Hem d'incorporar 250.000 euros (increment de capítol VI de l'estat de despeses), **mantenint l'equilibri del finançament, és a dir, el CF!**

El 40% de l'actuació (CF 0,4), ha de venir del finançament afectat ( $0,4 * 250.000 = 100.000$ )

El 60% de l'actuació (la part que no finança DDL) ha de venir dels recursos propis de la Corporació (RTDG), ( $0,6 * 250.000 = 150.000$ )

**Per parts.... I per ordre!!**

Primera font de finançament: **La desviació positiva de finançament acumulada** (si n'hi ha): 40.000

$$(DF = DRNac - CF * ORNac)$$

Fins als 100.000 que ha d'aportar la font externa ( $100.000 - 40.000 = 60.000$ ) -> **Compromís d'ingrés (no realitzat)**

Per la part de l'ajuntament (Recursos propis, 60% de 250.000) 150.000 -> Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals



# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

**Per tant:**

**Increment Pressupost de despeses: Capítol VI: 250.000 euros**

**Increment Pressupost d'ingressos:**

**Capítol VIII (RTFA): 40.000 euros**

**Capítol VII (CI subv): 60.000 euros**

**Capítol VIII (RTGG): 150.000 euros**

CAPÍTOL VIII? Efectes en  
LOEPSF??

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

Acabem l'exemple?

ANY 2:

Despesa incorporada: 250.000

ORN: 200.000

DRN: 0

1.  $CF = (60.000 + 60.000) / (50.000 + 200.000 + 50.000) = 0,4$
2. DF exercici:  $DRN_{ex} - CF * ORN_{ex} = 0 - 0,4 * 200.000 = -80.000$  (Desv. Negativa, millora RP)
3. DF acumulada:  $DRN_{ac} - CF * ORN_{ac} = 60.000 - 0,4 * 250.000 = -40.000$  (no ajust RT)
4. Càlcul Incorporació de Romanents:  $250.000 - 200.000 = 50.000$

I ara... Per parts i a poc a poc....

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

### Acabem l'exemple?

Hem d'incorporar 50.000 euros (increment de capítol VI de l'estat de despeses), **mantenint l'equilibri del finançament, és a dir, el CF!**

El 40% de l'actuació (CF 0,4), ha de venir del finançament afectat ( $0,4 * 50.000 = 20.000$ )

El 60% de l'actuació (la part que no finança DDL) ha de venir dels recursos propis de la Corporació (RTDG), ( $0,6 * 50.000$ ) = 30.000

### Per parts.... I per ordre!!

Primera font de finançament: **La desviació positiva de finançament acumulada** (no n'hi ha, desviació negativa!): 0,00

Fins als 20.000 que ha d'aportar la font externa (20.000 - 0) -> **Compromís d'ingrés (no realitzat)**

Per la part de l'ajuntament (Recursos propis, 60% de 50.000) 30.000 -> Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

**Per tant:**

**Increment Pressupost de despeses: Capítol VI: 50.000 euros**

**Increment Pressupost d'ingressos:**

**Capítol VIII (RTFA): 0,00 euros**

**Capítol VII (CI subv): 20.000 euros**

**Capítol VIII (RTGG): 30.000 euros**

CAPÍTOL VIII? Efectes en  
LOEPSF??

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Pas 4: Càlcul i incorporació dels Romanents de Crèdit

Acabem l'exemple?

**ANY 3:**

Despesa incorporada: 50.000

ORN: 50.000 (acabem l'obra)

DRN: 60.000 (justifiquem i cobrem la subvenció)

1.  $CF = (120.000 + 0) / (300.000 + 0) = 0,4$
2. DF exercici:  $DRN_{ex} - CF * ORN_{ex} = 60.000 - 0,4 * 50.000 = 40.000$  (Desv. positiva, minora RP)
3. DF acumulada:  $DRN_{ac} - CF * ORN_{ac} = 120.000 - 0,4 * 300.000 = 0$  (no ajust RT)
4. Càlcul Incorporació de Romanents: No hi ha res a incorporar.... Projecte finalitzat!!

# Liquidació. Càlcul de les Desviacions de Finançament

## Per acabar...

“Trucu del almendrucu”

- El primer any d'execució del projecte de despeses, les desviacions de l'exercici coincideixen amb les desviacions acumulades (atès que els valors que prenem de DRN i ORN són els mateixos).
- L'últim any de l'execució del projecte de despeses, les desviacions de finançament acumulades seran iguals a 0, atès que haurem executat la totalitat dels ingressos i també la totalitat de les despeses.
- Les desviacions de finançament acumulades per agent –que suposen un ajust en el RT constituiran una font de finançament per a la incorporació –preceptiva- de romanents de crèdit en l'exercici següent (art. 182 TRLRHL). Però... Ull!!
- La utilització del capítol VIII com a font de finançament en les Modificacions de Crèdit ens pot arribar a suposar un incompliment LOEPSF!

**MOLTES GRÀCIES PER LA VOSTRA  
ATENCIÓ**

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

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