

SOLUCIÓN SUPUESTO 5

1º) *COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN TEÓRICO, GLOBAL Y POR AGENTES.*

$$C.F.T. = \frac{\sum \text{ING. PREVISTOS}}{\sum \text{GASTOS PREVISTOS}} = \frac{14.400}{18.000} = 0,80$$

Por Agentes Financiadores:

$$C.F.T. "A" = \frac{\sum \text{ING. PREVISTOS "A"}}{\sum \text{GASTOS PREVISTOS}} = \frac{5.400}{18.000} = 0,30$$

$$C.F.T. "B" = \frac{9.000}{18.000} = 0,50$$

(Para los importes ver Cuadro 1).

2º) *COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN EFECTIVO, GLOBAL Y POR AGENTES.*

$$C.F.E. = \frac{\sum \text{DERECHOS RECONOCIDOS}}{\sum \text{OBLIGACIONES RECONOCIDAS}} = \frac{13.850}{19.500} = 0,7103$$

$$C.F.E. "A" = \frac{\sum \text{DERECHOS RECONOCIDOS "A"}}{\sum \text{OBLIGACIONES RECONOCIDAS}} = \frac{5.850}{19.500} = 0,30$$

$$C.F.E. "B" = \frac{8.000}{19.500} = 0,4103$$

Para los importes ver cuadro de ejecución presupuestaria.

3º) *COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN CALCULADOS PARA CADA EJERCICIO, GLOBAL Y POR AGENTES.*

3.A) *AL FINAL DEL EJERCICIO 1*

(Ver cuadro 2).

$$C.F.C. = \frac{\sum_{n=1}^1 DER. REC. HASTA EJ. 1 + \sum_{n=2}^4 ING. PREVIST.}{\sum_{n=1}^1 OBLIG. REC. + \sum_{n=2}^4 GTOS. PREVIST.} =$$

$$= \frac{(0 + 4.000) + (5.400 + 5000)}{6.000 + 12.000} = \frac{14.400}{18.000} = 0,80$$

$$C.F.C._{"A"} = \frac{0 + 5.400}{18.000} = 0,30$$

$$C.F.C._{"B"} = \frac{4.000 + 5.000}{18.000} = 0,50$$

3.B) AL FINAL DEL EJERCICIO 2

(Ver cuadro 3).

$$C.F.C. = \frac{\sum_{n=1}^2 DER. REC. + \sum_{n=3}^4 ING. PREVIST.}{\sum_{n=1}^2 OBLIG. REC. + \sum_{n=3}^4 GTOS. PREVIST.} =$$

$$= \frac{(1.800 + 6.000) + (3.600 + 2.000)}{(13.000 + 5.000)} = \frac{13.400}{18.000} = 0,7444$$

$$C.F.C._{"A"} = \frac{1.800 + 3.600}{18.000} = 0,30$$

$$C.F.C._{"B"} = \frac{6.000 + 2.000}{18.000} = 0,4444$$

3.C) AL FINAL DEL EJERCICIO 3

(Ver cuadro 4).

$$C.F.C. = \frac{\sum_{n=1}^3 DER. REC. + \sum_{n=4}^4 ING. PREVIST.}{\sum_{n=1}^3 OBLIG. REC. + \sum_{n=4}^4 GTOS. PREVIST.} = \frac{(3.900 + 8.000) + 1.950}{19.500} = 0,7103$$

$$C.F.C._{"A"} = \frac{3.900 + 1.950}{19.500} = 0,30$$

$$C.F.C._{"B"} = \frac{8.000 + 0}{19.500} = 0,4103$$

3.D) AL FINAL DEL EJERCICIO 4

$$C.F.C. = \frac{\sum_{n=1}^4 \text{DER. REC.}}{\sum_{n=1}^4 \text{OBLIG. REC.}} = \frac{5.850 + 8.000}{19.500} = 0,7103$$

$$C.F.C. "A" = \frac{5.850}{19.500} = 0,30$$

$$C.F.C. "B" = \frac{8.000}{19.500} = 0,4103$$

4º) DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN INICIALES O TEÓRICAS

Se calculan por diferencia entre:

- INGRESOS PREVISTOS HASTA EJERCICIO DE CÁLCULO.
- EL PRODUCTO DEL COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN TEÓRICO POR LOS GASTOS PREVISTOS HASTA FIN DE EJERCICIO

Los coeficientes se toman del punto 1 y los importes del cuadro 1.

4.A) EJERCICIO 1.

$$\text{GLOBAL} = 4.000 - 0,80 \times 7.000 = -1.600$$

$$\text{AGENTE "A"} = 0 - 0,30 \times 7.000 = -2.100$$

$$\text{AGENTE "B"} = 4.000 - 0,50 \times 7.000 = 500$$

4.B) EJERCICIO 2.

$$\text{GLOBAL} = 9.100 - 0,80 \times 13.000 = -1.300$$

$$\text{AGENTE "A"} = 2.100 - 0,30 \times 13.000 = -1.800$$

$$\text{AGENTE "B"} = 7.000 - 0,50 \times 13.000 = 500$$

4.C) EJERCICIO 3.

$$\text{GLOBAL} = 12.900 - 0,80 \times 18.000 = -1.500$$

$$\text{AGENTE "A"} = 3.900 - 0,30 \times 18.000 = -1.500$$

$$\text{AGENTE "B"} = 9.000 - 0,50 \times 18.000 = 0$$

4.D) EJERCICIO 4.

$$\text{GLOBAL} = 14.400 - 0,80 \times 18.000 = 0$$

$$\text{AGENTE "A"} = 5.400 - 0,30 \times 18.000 = 0$$

$$\text{AGENTE "B"} = 9.000 - 0,50 \times 18.000 = 0$$

5º) **DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN IMPUTABLES A CADA EJERCICIO Y EL CORRESPONDIENTE SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN**

Se calculan por diferencia entre:

- DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO.
- EL PRODUCTO DEL COEFICIENTE CALCULADO PARA ESE EJERCICIO POR LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS DEL EJERCICIO.

Los importes se toman de los cuadros 2, 3 y 4. Los coeficientes se toman del punto 3.

5.A) **EJERCICIO 1 (Cuadro 2 y punto 3.A).**

$$\begin{aligned} \text{GLOBAL} &= 4.000 - 0,80 \times 6.000 = -800 \\ \text{AGENTE "A"} &= 0 - 0,30 \times 6.000 = -1.800 \\ \text{AGENTE "B"} &= 4.000 - 0,50 \times 6.000 = 1.000 \end{aligned}$$

5.B) **EJERCICIO 2 (Cuadro 3 y punto 3.B).**

$$\begin{aligned} \text{GLOBAL} &= 3.800 - 0,7444 \times 7.000 = -1.411 \\ \text{AGENTE "A"} &= 1.800 - 0,30 \times 7.000 = -300 \\ \text{AGENTE "B"} &= 2.000 - 0,4444 \times 7.000 = -1.111 \end{aligned}$$

5.C) **EJERCICIO 3 (Cuadro 4 y punto 3.C).**

$$\begin{aligned} \text{GLOBAL} &= 4.100 - 0,7103 \times 6.500 = -517 \\ \text{AGENTE "A"} &= 2.100 - 0,30 \times 6.500 = 150 \\ \text{AGENTE "B"} &= 2.000 - 0,4103 \times 6.500 = -667 \end{aligned}$$

5.D) **EJERCICIO 4 (Cuadro ejecución presupuestaria y punto 3.D).**

$$\begin{aligned} \text{GLOBAL} &= 1.950 - 0,7103 \times 0 = 1.950 \\ \text{AGENTE "A"} &= 1.950 - 0,30 \times 0 = 1.950 \\ \text{AGENTE "B"} &= 0 - 0,4103 \times 0 = 0 \end{aligned}$$

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4
DERECHOS RECONOCIDOS	11.500	9.900	11.572	5.278
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	10.500	11.900	11.700	5.500
SALDO PRESUPUESTARIO	1.000	-2.000	-128	-222
(-) DESV. FINANC. POSITIVA	1.000	0	150	1.950
(+) DESV. FINANC. NEGATIVA	1.800	1.411	667	0
SUPERAVIT O DÉFICIT DE FINANC.	1.800	-589	389	-2.172

Los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas se toman del estado de ejecución presupuestaria. Las desviaciones positivas y negativas de financiación son la suma de los valores absolutos de las imputables a cada ejercicio por agente.

6º) **DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN CALCULADAS AL FINAL DE CADA EJERCICIO, GLOBALES Y POR AGENTES, Y EL REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO Y NO AFECTADO**

Se calculan por diferencia entre:

- DERECHOS RECONOCIDOS HASTA FINAL DEL EJERCICIO DE CÁLCULO.
- EL PRODUCTO DEL COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN CALCULADO PARA DICHO EJERCICIO POR LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS HASTA FINAL DEL EJERCICIO DE CÁLCULO.

Los coeficientes se toman del punto 3 para cada ejercicio y los importes de los cuadros 2, 3 y 4.

6.A) *EJERCICIO 1. (Cuadro 2 y punto 3.A).*

$$\text{GLOBAL} = 4.000 - 0,80 \times 6.000 = -800$$

$$\text{AGENTE "A"} = 0 - 0,30 \times 6.000 = -1.800$$

$$\text{AGENTE "B"} = 4.000 - 0,50 \times 6.000 = 1.000$$

6.B) *EJERCICIO 2. (Cuadro 3 y punto 3.B).*

$$\text{GLOBAL} = 7.800 - 0,7444 \times 13.000 = -1.878$$

$$\text{AGENTE "A"} = 1.800 - 0,30 \times 13.000 = -2.100$$

$$\text{AGENTE "B"} = 6.000 - 0,4444 \times 13.000 = 222$$

6.C) *EJERCICIO 3. (Cuadro 4 y punto 3.C).*

$$\text{GLOBAL} = 11.900 - 0,7103 \times 19.500 = -1.950$$

$$\text{AGENTE "A"} = 3.900 - 0,30 \times 19.500 = -1.950$$

$$\text{AGENTE "B"} = 8.000 - 0,4103 \times 19.500 = 0$$

6.D) *EJERCICIO 4. (Cuadro ejecución presupuestaria y punto 3.D).*

$$\text{GLOBAL} = 13.850 - 0,7103 \times 19.500 = 0$$

$$\text{AGENTE "A"} = 5.850 - 0,30 \times 19.500 = 0$$

$$\text{AGENTE "B"} = 8.000 - 0,4103 \times 19.500 = 0$$

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4
SALDO INICIAL TESORERÍA	1.350	2.350	350	222
(+) COBROS	11.500	9.900	11.572	5.278
(-) PAGOS	10.500	11.900	11.700	5.500
FONDOS LÍQUIDOS	2.350	350	222	0
(+) DERECHOS PENDIENTES COBRO	0	0	0	0
(-) OBLIGACIONES PEND. PAGO	0	0	0	0
REMANENTE TESORERÍA TOTAL	2.350	350	222	0
REMAN. DE TESORERÍA AFECTADO (DESVIAC. FINANC. POSITIVAS)	1.000	222	0	0
REMAN. TESORERÍA NO AFECTADO	1.350	128	222	0

CUADRO 1

CUADRO DE PREVISIONES INICIALES

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	TOTAL
GASTOS PREVISTOS	7.000	6.000	5.000	-	18.000
INGRESOS PREVISTOS "A"	-	2.100	1.800	1.500	5.400
INGRESOS PREVISTOS "B"	4.000	3.000	2.000	-	9.000
TOTAL INGRESOS	4.000	5.100	3.800	1.500	14.400

CUADRO 2
CUANDO FINALIZA EL AÑO 1

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	TOTAL
GASTOS REALIZADOS	6.000	-	-	-	6.000
GASTOS PREVISTOS	-	7.000(*)	5.000	-	12.000
TOTAL GASTOS POR AÑOS	6.000	7.000	5.000	-	18.000
INGRESOS REALIZADOS "A"	-	-	-	-	-
INGRESOS PREVISTOS "A"	-	1.800	2.100	1.500	5.400
TOTAL INGRESOS "A" POR AÑOS	-	1.800	2.100	1.500	5.400
INGRESOS REALIZADOS "B"	4.000	-	-	-	4.000
INGRESOS PREVISTOS "B"	-	3.000	2.000	-	5.000
TOTAL INGRESOS "B" POR AÑOS	4.000	3.000	2.000	-	9.000
TOTAL INGRESOS POR AÑOS	4.000	4.800	4.100	1.500	14.400

(*) Incluye lo presupuestado inicialmente más la incorporación del remanente de crédito de 1.000 u.m. del ejercicio anterior.

CUADRO 3
CUANDO FINALIZA EL AÑO 2

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	TOTAL
GASTOS REALIZADOS	6.000	7.000	-	-	13.000
GASTOS PREVISTOS	-	-	5.000	-	5.000
TOTAL GASTOS POR AÑOS	6.000	7.000	5.000	-	18.000
INGRESOS REALIZADOS "A"	-	1.800	-	-	1.800
INGRESOS PREVISTOS "A"	-	-	2.100	1.500	3.600
TOTAL INGRESOS "A" POR AÑOS	-	1.800	2.100	1.500	5.400
INGRESOS REALIZADOS "B"	4.000	2.000	-	-	6.000
INGRESOS PREVISTOS "B"	-	-	2.000	-	2.000
TOTAL INGRESOS "B" POR AÑOS	4.000	2.000	2.000	-	8.000
TOTAL INGRESOS POR AÑOS	4.000	3.800	4.100	1.500	13.400

CUADRO 4
CUANDO FINALIZA EL AÑO 3

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	TOTAL
GASTOS REALIZADOS	6.000	7.000	6.500	-	19.500
GASTOS PREVISTOS	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS POR AÑOS	6.000	7.000	6.500	-	19.500
INGRESOS REALIZADOS "A"	-	1.800	2.100	-	3.900
INGRESOS PREVISTOS "A"	-	-	-	1.950	1.950
TOTAL INGRESOS "A" POR AÑOS	-	1.800	2.100	1.950	5.850
INGRESOS REALIZADOS "B"	4.000	2.000	2.000	-	8.000
INGRESOS PREVISTOS "B"	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS "B" POR AÑOS	4.000	2.000	2.000	-	8.000
TOTAL INGRESOS POR AÑOS	4.000	3.800	4.100	1.950	13.850

GUÍA DIDÁCTICA

Elaboración del Presupuesto de la Entidad Local

CONTENIDO

1. El Presupuesto Municipal
 - 1.1. Definición y contenido
 - 1.2. Principios presupuestarios
 - 1.3. Principios de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
2. Estructura del Presupuesto
 - 2.1. Clasificación de los ingresos
 - 2.2. Clasificación de los gastos
 - 2.3. La Aplicación Presupuestaria
3. Elaboración y Aprobación del Presupuesto
 - 3.1. Presupuesto prorrogado
4. Suministro de Información

1. El Presupuesto Municipal

1.1 Definición y contenido

El presupuesto es el instrumento para la planificación de la actividad económica a realizar por las Entidades Locales a corto y medio plazo.

Así, para las Entidades Locales, el presupuesto representa el marco jurídico y financiero al que las mismas deben sujetar su actuación económica.

Tal y como disponen los artículos 162 y 164 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, TRLRHL, los Presupuestos Generales de las Entidades Locales **constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones** que, como MÁXIMO, pueden reconocer la Entidad, y sus Organismos Autónomos, **y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio**, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las Sociedades Mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local correspondiente.

De esta manera, **en cada Entidad Local deberán elaborar y aprobar un PRESUPUESTO ÚNICO INTEGRADO por el de la propia Entidad y los de todos los Organismos y sociedades mercantiles Locales dependientes de aquélla con personalidad jurídica propia.**

En cuanto al **ámbito temporal**, de acuerdo con lo establecido en el artículo 163 del TRLRHL, el ejercicio presupuestario **coincidirá con el año natural.**

NOTA PRÁCTICA: la aprobación definitiva del Presupuesto General por el Pleno habrá de realizarse antes del día 31 de diciembre - artículo 169.2 del TRLRHL-

Si al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el presupuesto correspondiente, se considerará automáticamente prorrogado el del anterior hasta el límite global de sus créditos iniciales, como máximo, excepto los créditos destinados a servicios o programas que deban concluir en el ejercicio anterior o estén financiados con créditos específicos o afectados.

En definitiva, para el desarrollo de la actividad municipal será necesario la elaboración de un presupuesto racional caracterizado por:

- ◊ El equilibrio entre ingresos y gastos.
- ◊ El carácter de previsiones de los ingresos.
- ◊ La autorización y limitación de los gastos.
- ◊ La periodicidad y regularidad en su confección.
- ◊ Su forma contable, al distinguir entre recursos y empleos de estos.

1.2 Principios presupuestarios

De conformidad con la referida normativa, el presupuesto está sometido a unas reglas básicas que determinan su contenido, ámbito temporal así como determinados aspectos del mismo, los llamados principios presupuestarios:

Principio de Universalidad

La propia definición del artículo 162 TRLRHL hace referencia a que el presupuesto, por un lado, debe incluir todos los gastos e ingresos de la entidad, los primeros con carácter limitativo y los segundos con carácter estimativo, para favorecer su control.

Principio de Presupuesto Bruto

El principio de presupuesto bruto en su vertiente contable del principio de universalidad, por el que los ingresos y los gastos deben aparecer en el presupuesto por su valor bruto, esto es, por su importe íntegro, sin minoraciones o descuentos por costes de recaudación o de cualquier otra naturaleza.

A modo de ejemplo, en los estados de ingresos de los presupuestos se recogerán las previsiones de ingresos totales brutos por los distintos impuestos, aunque estos incluyan descuentos, bonificaciones, exenciones, etc., o que su recaudación conlleve gastos para la entidad.

Principio de Unidad

Este principio implica la existencia de un único documento presupuestario que englobe ingresos y gastos, tal y como se desprende del artículo 164.1 TRLRHL.

A sensu contrario, no se permitirá la existencia de presupuestos especiales, extraordinarios o adicionales.

Principio de Anualidad

Según este principio el presupuesto debe tener un período de vigencia establecido, el año natural, y los créditos deben gastarse dentro del mismo.

Principio de Equilibrio Presupuestario

Por el que cada uno de los Presupuestos que se integran en el Presupuesto General deberá aprobarse sin déficit inicial -art. 165.4 TRLRHL-.

Principio de Desafectación

Tal y como dispone el artículo 165.2 TRLRHL, como norma general, los ingresos se destinarán a financiar la totalidad de los gastos, sin que, en general, se vinculen determinados gastos a determinados ingresos, salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados.

En este sentido, el artículo 10.2 del Real Decreto 500/1990 señala que solo podrán afectarse a fines determinados aquellos recursos que, por su naturaleza o condiciones específicas, tengan una relación objetiva y directa con el gasto a financiar, salvo en los supuestos expresamente establecidos en las leyes.

Principio de Especialidad

De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 172 y 173 TRLRHL y de conformidad con este principio, los créditos consignados en el presupuesto deben ser gastados única y exclusivamente en gastos concretos y determinados, totalmente especificados, en la cantidad autorizada y dentro del ejercicio para el que fueron concebidos.

En relación con este principio de especialidad coexisten dos más; el **principio de Vinculación de Créditos**, por el cual los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual fueron autorizados en el Presupuesto General de la Entidad Local o por sus modificaciones debidamente aprobadas; y el **principio de Limitación de los Créditos**, que dispone que no podrán adquirirse compromisos de gastos por cuantía superior al importe de los créditos autorizados en los estados de gastos,

siendo Nulos de Pleno Derecho los Acuerdos, Resoluciones y Actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar.

1.3 Principios de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

Tras la aprobación de la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, LEPSF, se rubricaron una serie de principios generales en relación con la misma, de los cuales se refieren a Presupuestos, los siguientes:

Principio de Estabilidad Presupuestaria

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3 de la Ley, la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de los distintos entes públicos locales se realizará dentro de un marco de estabilidad presupuestaria, entendiéndose por ésta la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Principio de Sostenibilidad Financiera

Entendida como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, tal y como dispone el artículo 4 de la LEPSF.

Además, en el artículo 14, se concreta la prioridad absoluta del pago de los intereses y del capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas frente a cualquier otro gasto.

Principio de Transparencia

Por el cual y de conformidad con lo establecido en el artículo 6 LEPSF, la contabilidad de las Administraciones Públicas así como sus Presupuestos y liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación de su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y la observancia de las obligaciones impuestas por las normas comunitarias en materia de contabilidad nacional.

Principio de Eficiencia en la Asignación y Utilización de Recursos Públicos

Tal y como establece el artículo 7 de referida norma, las políticas de gasto público deben encuadrarse en un marco de planificación plurianual y de programación y presupuestación, atendiendo a la situación económica, a los objetivos de política económica y al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Igualmente la gestión de los recursos públicos estará orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía y la calidad, a cuyo fin se aplicarán políticas de racionalización del gasto y de mejora de la gestión del sector público.

2. Estructura del Presupuesto

De conformidad con el artículo 167.1 TRLRHL, y su posterior desarrollo por la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre (modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo para su adaptación a la LOEPYSF), las Entidades Locales estructuran sus presupuestos de acuerdo con la NATURALEZA ECONÓMICA de los INGRESOS Y GASTOS.

Los GASTOS además se clasificarán atendiendo a sus FINALIDADES y OBJETIVOS.

Así, una primera clasificación diferencia dentro del presupuesto entre:

- ◆ El estado de ingresos, en el que figurarán las previsiones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio, según clasificación económica.
- ◆ El estado de gastos se incluirán, en el que, con la debida separación, figurarán los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones, según clasificación económica, por programas, y opcionalmente, por unidades orgánicas – art. 3 de la Orden EHA/3565/2008-.

En definitiva, la estructura del Presupuesto será la clasificación y ordenación de los distintos componentes del presupuesto para poder ofrecer una información adecuada y precisa.

Referència

E.1.3 Tècniques d'elaboració del pressupost**Pressupost incrementalista i pressupost base zero****Pressupost incrementalista**

Fins a mitjan anys vuitanta, en el sector públic ha estat habitual elaborar els pressupostos d'un exercici a partir d'un increment lineal de les consignacions del pressupost de l'exercici anterior, corregides més o menys, en funció de:

- ☐ Les desviacions detectades en l'exercici anterior.
- ☐ Les variacions previsibles en els ingressos.
- ☐ Els serveis nous que es proposen i les inversions que es volen executar.
- ☐ El resultat del darrer pressupost liquidat.

Amb aquesta tècnica, el gestor no sempre es qüestiona la continuïtat de les activitats, essencials o no, i perpetua la possible ineficiència en el funcionament de serveis en garantir el seu finançament.

Pressupost base zero

La tècnica de pressupost base zero consisteix a justificar, anualment, la totalitat d'aspectes que incideixen en el pressupost de l'ajuntament, els objectius, els nivells de recursos esperats, l'assignació d'aquests recursos, així com també la totalitat de consignacions pressupostàries (el per què d'una despesa), tot això amb independència de les dades provinents de pressupostos anteriors.

Amb aquesta tècnica es pretén que el gestor de l'entitat s'hagi de qüestionar de manera continuada els serveis i les activitats de l'ajuntament, els seus costos, l'oportunitat de la prestació, i evitar les ineficiències derivades de les rutines i inèrcies pròpies de models basats en informació històrica, com ara el mètode incrementalista ja comentat.

La complexitat del mètode fa que la seva aplicació sigui difícil i no sempre possible amb els recursos humans disponibles en un ajuntament. Resulta però altament beneficiosa l'elaboració periòdica d'un pressupost base zero, per exemple, quadriennalment, en combinació amb pressupostos per programes; o fins i tot l'aplicació parcial del mètode a determinats aspectes del pressupost o a determinats serveis i activitats.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

El pressupost per programes (continuació)

Referència

Un exemple simple del pressupost d'un programa pot ser:

AJUNTAMENT DE		Exercici 199		
PROGRAMA 452, AB Manteniment d'instal·lacions esportives				
CENTRE GESTOR:				
OBJECTIUS	GENERALS: OPERATIUS:	Promoció de l'activitat esportiva de la localitat. Manteniment del poliesportiu municipal en perfecte estat de funcionament per facilitar-ne la seva utilització.		
ACTIVITATS:	Manteniment del poliesportiu efectuant les actuacions de conservació i reposició d'equipament, neteja, control d'entrades i sortides, la venda d'entrades i abonaments, així com també la vigilància de les instal·lacions.			
RECURSOS HUMANS				
Número	Nivell	Codi	Nom del lloc de treball	Hores/any
1	A	08,01	Tècnic superior d'Esports	160
1	B	10,12	Tècnic mitjà de manteniment	160
2,3	E	08,05	Ordenances/conserges	3730
PRESSUPOST DE DESPESES				
Codi	Concepte	Previsió		
130.00	Retribucions bàsiques del personal laboral	4.850		
160.00	Seguretat Social	1.450		
CAP. 1	Despeses de personal	6.300		
203.00	Arrendament de maquinària	850		
213.00	Reparació, manteniment i conservació de maquinària i instal·lacions	3.500		
215.00	Reparació, manteniment i conservació de mobiliari i estris	600		
220.00	Material d'oficina	325		
221.00	Energia elèctrica	3.850		
221.01	Aigua	1.650		
227.00	Empreses externes, neteja	2.650		
CAP. 2	Compra de béns corrents i serveis	13.425		
633.00	Inversions de reposició de maquinària	3.000		
CAP. 6	INVERSIONS REALS	3.000		
TOTAL DESPESES:		19.725		
PRESSUPOST D'INGRESSOS				
Codi	Concepte	Previsió		
340.05	Preus públics per a la prestació de serveis - entrades poliesportiu	12.800		
CAP. 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	12.800		
TOTAL INGRESSOS:		12.800		
INDICADORS D'ACTIVITAT I RESULTATS		Previsió	Exercici 9...	
Nombre d'usuaris		84.000	82.320	
Nombre de cursos organitzats		35	36	
Nombre de participants en cursos		1.750	1.728	
Hores d'utilització		2.880	2.443	
Mitjana d'utilització diària, en persones		285,8	279,22	

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

E.1.4 El pressupost general

Referència

E.1.4.1 Contingut

Pressupost	
<input type="checkbox"/> Estat de despeses de l'entitat i dels seus organismes autònoms, incloent els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.	C.2.1
<input type="checkbox"/> Estat d'ingressos de l'entitat i dels seus organismes autònoms on han de figurar les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.	E.1.6
<input type="checkbox"/> Estat de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils de capital íntegrament de l'ens local.	
<input type="checkbox"/> Bases d'execució del pressupost.	
<input type="checkbox"/> Annexos:	
- Plans i programes d'inversió i finançament quadriennal (opcional)	
- Programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils quan el capital social d'aquestes és únicament o majoritàriament de l'entitat.	
- L'estat de consolidació del pressupost de l'entitat amb els pressupostos dels organismes autònoms i les societats mercantils.	
- L'estat de previsió dels moviments i situacions del deute.	

Addicional	
<input type="checkbox"/> Memòria de l'alcaldia.	
<input type="checkbox"/> Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç del pressupost de l'exercici referit als darrers sis mesos (mínim).	
<input type="checkbox"/> Plantilla de personal de l'entitat.	
<input type="checkbox"/> Inversions per realitzar en l'exercici.	
<input type="checkbox"/> Informe econòmic-financer on s'exposen les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos, de les operacions de crèdit previstes, la suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.	E.4.6

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Títol VI, Capítol I, Secció I.

Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Títol VI, Capítol I de la Llei 39/1988.

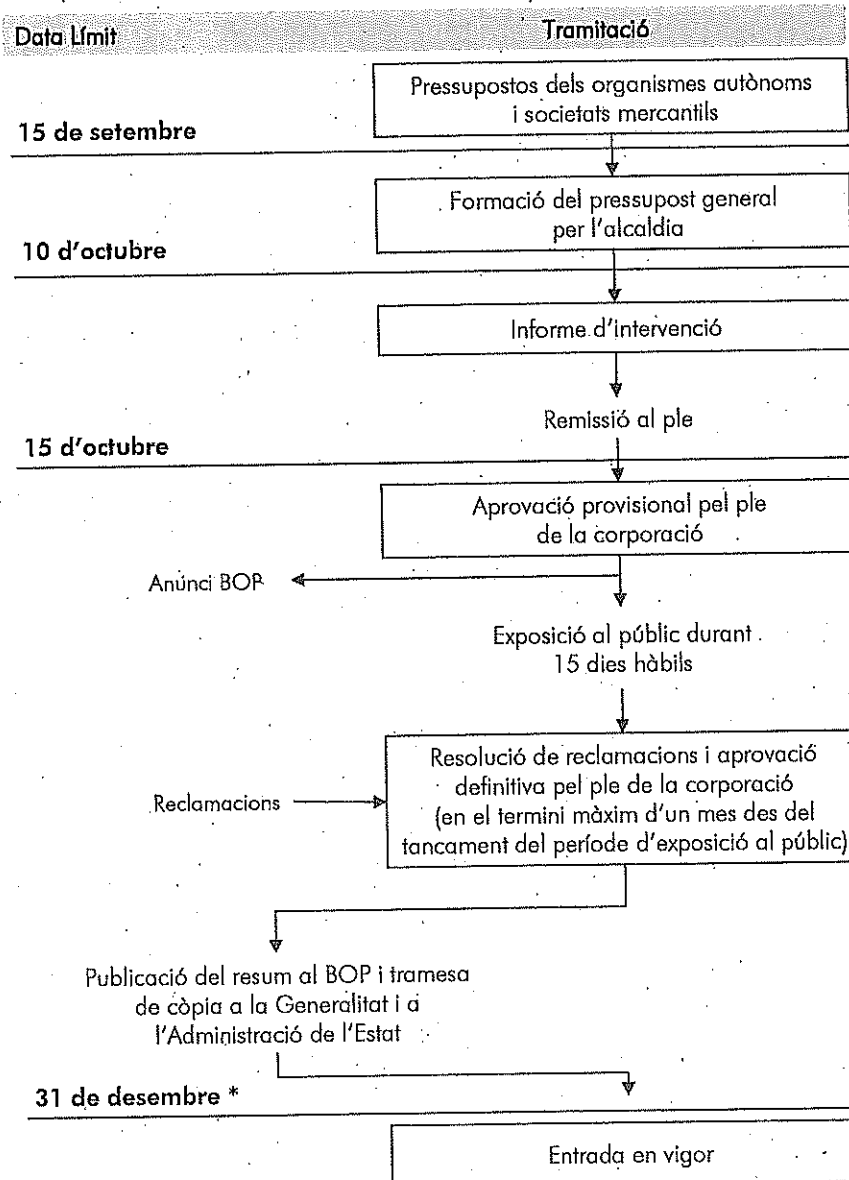
E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Referència

E.1.4.2 Tramitació del pressupost general



C.2.1

(*) Si no és aprovat en aquesta data, queden, entre tant, prorrogats els de l'exercici que és tanca.

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Títol VI, Capítol I, Secció I.

Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Títol VI, Capítol I de la Llei 39/1988.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



E.1.5 Modificacions de pressupost

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 tinents d'alcalde d'acord amb la naturalesa i la quantia de les mateixes), i que en simplifiquen, també, la tramitació.

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Capítol primer del Títol sisè.

Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer, Cap. II, Secció segona, del Títol sisè de la Llei 39/1988.

Referència

E.1.1

E.1.6

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

Referència

E.1.1 El pressupost. Concepte

Pressupost general

Expressió xifrada conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que es preveu que es liquidaran durant l'exercici.

El programa d'actuació de l'ajuntament, mitjançant el qual s'han d'assolir els objectius del govern municipal, té la seva plasmació numèrica, anualment, en el pressupost, per mitjà del qual s'assignen els recursos previsibles a la consecució de les finalitats preteses.

Principis pressupostaris

Les regles que, necessàriament, ha de complir el pressupost de l'ajuntament són:

Anualitat i plurianualitat

L'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural, i s'hi ha d'imputar:

- Els ingressos liquidats en l'exercici, sigui quin sigui l'any de què derivin.
- Les despeses reconegudes durant l'any.

Tot i així, l'elaboració del pressupost s'ha d'emmarcar en un escenari plurianual compatible amb el principi d'anualitat pel que es regeix l'aprovació i execució pressupostària.

E.2.1
E.3.10

Unitat

Hi ha un únic pressupost general per a l'exercici, que haurà d'integrar, a més del pressupost de l'ajuntament, el dels diferents organismes autònoms i les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital de les quals pertany íntegrament a l'entitat.

C.2.1

Universalitat

Els pressupostos han de contenir la totalitat d'ingressos i despeses de l'ajuntament.

Equilibri

Cada un dels pressupostos que integren el pressupost general s'ha d'aprovar sense dèficit inicial.

Especialitat

- Qualitativa: les consignacions pressupostàries per a despeses només poden ser destinades a la finalitat per a la qual han estat previstes en el pressupost.
- Quantitativa: les consignacions pressupostàries tenen caràcter limitatiu, dins dels nivells de vinculació establerts, per la qual cosa no es poden adquirir compromisos de despesa per imports superiors als crèdits pressupostaris.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



No afectació

Els recursos de l'ajuntament es destinen a satisfer el conjunt de les obligacions de l'entitat, excepte en els casos d'ingressos afectats a finalitats determinades.

Estabilitat

D'acord amb les orientacions generals previstes en el Pacte d'Estabilitat i Creixement i entès com la situació d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició establerta en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Transparència

El pressupost i les seves liquidacions hauran de comprendre informació suficient i adequada per permetre la verificació del compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

Eficiència en l'assignació i utilització de recursos públics

Les polítiques de despeses públiques s'han establir tenint en compte la situació econòmica i el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. S'executarà mitjançant una gestió dels recursos públics orientada per l'eficàcia, l'eficiència i la qualitat.

Les decisions administratives i l'aprovació de normes que afectin a la despesa pública han de valorar les seves repercussions i efectes i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències d'estabilitat pressupostària.

Observacions

La llei d'estabilitat pressupostària s'aplicarà també a la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i demés entitats o establiments de Dret Públic. En aquest sentit, les entitats públiques dependents de les Administracions Locals que incorren en pèrdues que afectin al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es veuran obligades a elaborar un informe de gestió, dirigit al Ple de la Corporació, sobre les causes del desequilibri i un pla de sanejament a mitjà termini.

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Capítol primer del Títol sisè.
Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988.

Llei Orgànica 18/2001 General d'estabilitat pressupostària (art. 3 -6 i 31).

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Referència

E.1.2 El pressupost. Estructura

Els crèdits inclosos en el pressupost d'un ens local han de figurar classificats segons les normes següents:

Classificació	Criteri	Qüestió
Econòmica	Naturalesa de l'ingrés o la despesa	Què és?
Funcional	Destinació de l'ingrés o la despesa	Per a què és?
Orgànica	Poder que ho ordena	Qui?

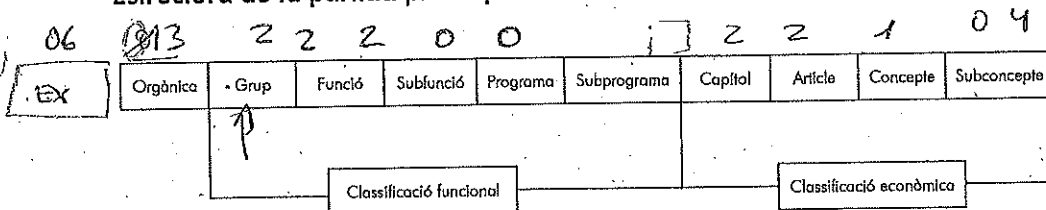
La classificació econòmica és de seguiment obligat, tant en el pressupost d'ingressos com en el de despeses. La classificació funcional és obligada en el pressupost de despeses.

La resta de classificacions són opcionals.

Els nivells d'aquestes classificacions són:

Nivell	Classificació funcional	Classificació econòmica
I	Grup de funció	Capítol
II	Funció	Article
III	Subfunció	Concepte
IV	Programa	Subconcepte
V	Subprograma	

Estructura de la partida pressupostària



(Estructura mínima per a municipis de més de 5.000 habitants. L'estructura mínima per als municipis més petits es compon de grup, capítol i article.)

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Capítol primer del Títol sisè.
 Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Estructura funcional

Grup de funció	Denominació
1	Serveis de caràcter general
2	Protecció Civil i Seguretat Ciutadana
3	Seguretat, protecció i promoció social
4	Producció de béns públics de caràcter social
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic
6	Regulació econòmica de caràcter general
7	Regulació econòmica de sectors productius
9	Transferències a administracions públiques
0	Deute públic

Referència

Estructura econòmica

Capítol	Ingressos	Despeses
Operacions corrents		
1	Impostos directes	Despeses de personal
2	Impostos indirectes	Despeses en béns corrents i serveis
3	Taxes i altres ingressos	Despesa financera
4	Transferències corrents	Transferències corrents
5	Ingressos patrimonials	
Operacions de capital		
6	Alienació d'inversions	Inversions reals
7	Transferències de capital	Transferències de capital
8	Actius financers	Actius financers
9	Passius financers	Passius financers

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Capítol primer del Títol sisè.
Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988.
Ordre de 20/9/1989 d'Estructura de pressupostos dels ens locals.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Modificacions de pressupost (continuació)

Referència

Crèdit extraordinari *E151*

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.

~~Fons de finançament~~

- Romanent líquid de tresoreria. *DG*
- 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).

E.3.12

E.2.11

Òrgan d'aprovació

El ple de la corporació.

Suplement de crèdit *E152*

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.

Fons de finançament

- Romanent líquid de tresoreria. *DG 87010*
- Nous i majors ingressos recaptats. *a*
- Anul·lació o baixa de crèdits d'altres partides.
- Operacions de crèdit (limitat a inversions o despeses corrents declarades urgents i necessàries).

E.3.12

E.2.11

Òrgan d'aprovació

El ple de la corporació.

Ampliació de crèdit *E13*

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.

Fons 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.

E.1.6

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Transferències de crèdit

E114

E115

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 ampliat en altres transferències (excepte els de personal).

Òrgan d'aprovació

E114

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.

E.1.6

Generació de crèdit

E116

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

VF. no tributen.

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.

Reintegrant de pagaments indeguts (reposant el crèdit de la partida de despesa corresponent).

Òrgan d'aprovació

Els que fixin les bases d'execució del pressupost.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



Incorporació de romanents de crèdit **E.1.7**

Crèdits del pressupost de l'exercici anterior:

- ▣ Provenents de crèdits extraordinaris, suplements 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.

E.1.6

Fons 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

E.3.12

Baixes per anul·lació **E.1.8**

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

E.1.6

Òrgan d'aprovació

El ple de la corporació

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals. Capítol primer, Secció segona, del Títol sisè.
Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer, Cap. II, Secció segona, del Títol sisè de la Llei 39/1988.

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

E.1.6 Agilitació de la gestió pressupostària. Les bases d'execució del pressupost

Referència

Bases d'execució del pressupost

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 l'abundància de normativa de gestió pressupostària, i l'amplitud i el nivell de desenvolupament i detall en què ha estat elaborada, l'ajuntament disposa d'eines que li permeten exercir en aquest àmbit, sempre dins del marc legal en què es mou, la seva capacitat autoorganitzativa.

Les bases d'execució del pressupost constitueixen, en aquest cas, aquesta eina fonamental. Com es pot desprendre de la definició que en fa la Llei reguladora de les hisendes locals, de quin sigui el seu contingut i els aspectes que reguli en dependrà la gestió del pressupost mentre sigui vigent.

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 plurianuals

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals (art. 146).
Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer, del Títol sisè de la Llei 39/1988 (art. 9).

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E.1

Algunes de les accions que es poden adoptar i que han de permetre una gestió més àgil del pressupost són:

Referència

Ambit	Acció	Avantatge	Referència
Vinculació jurídica dels crèdits	Fixar nivells de vinculació amplis amb l'única limitació, a més de la imposada per la normativa, de les necessitats d'informació i control de l'ajuntament.	S'eviten tramitacions d'expedients de modificacions de crèdit entre partides destinades al finançament d'un mateix programa o servei.	E.1.4
Modificacions de pressupost	Aprofitar al màxim les delegacions genèriques als regidors i les atribucions d'alcaldia en els expedients de modificacions del pressupost per generació de crèdits, transferències entre partides, etc.	Els ajustos al pressupost inicial són aprovats sense la complexitat i la durada pròpia de les tramitacions que han de ser resoltes pel ple de la corporació.	E.1.4
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.	E.1.4
Autorització, disposició i reconeixement de les obligacions	Potenciar la delegació d'atribucions en aquesta matèria, amb relació a l'organigrama polític de l'ajuntament, evitant la tramitació per mitjà d'òrgans col·legiats d'assumptes d'escassa significació o la necessitat de duplicar autoritzacions (regidor de l'Àrea-president, regidor-comissió de govern), etc.	Agilitat en la tramitació de l'execució del pressupost de despeses.	E.3.10
Procediment d'execució	Fixar les normes generals de tramitació amb criteris d'eficàcia i agilitat. 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.	Obtenir una acurada gestió del pressupost de despeses.	E.3.10
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.	E.3.10

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals (art. 146).
Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer, del Títol sisè de la Llei 39/1988 (art. 9).

E Recursos

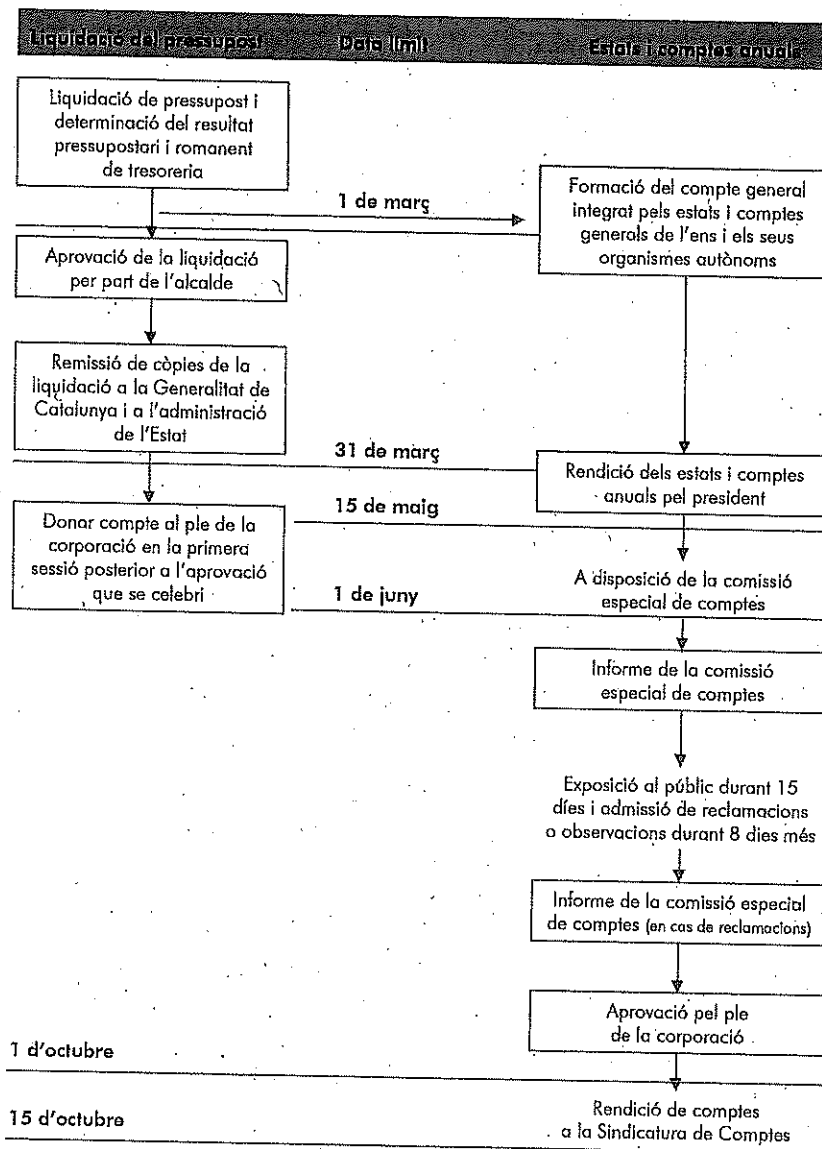
E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària

E-1

E.1.7 La liquidació de pressupost i els estats i comptes anuals

Acabada la vigència d'un pressupost s'ha de procedir a la seva liquidació, determinar-ne els resultats, i formar i rendir els estats i els comptes anuals corresponents a l'exercici.

L'esquema de tramitació és el següent:



Referència

E.3.12

E.3.12

Legislació bàsica

Llei 39/1988 Reguladora de les hisendes locals (art. 172-174 i 189-193).

Reial Decret 500/1990 de Desenvolupament del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988 (art. 89-105). Llei 15/1991 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (art. 9).

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



Referència

E.1.8 Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

Estructura Pressupostària	Estructura de càlcul segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC95)	
Capítols d'ingressos corrents:		A
– I - impostos directes		
– II - impostos indirectes	Ingressos corrents	
– III - taxes i altres ingressos	(Capítols I, II, III, IV i V)	
– IV - transferències corrents		
– V - ingressos patrimonials		
Capítols de despeses corrents:		B
– I - despeses de personal		
– II - despeses de béns corrents i serveis	Despeses corrents	
– III - despesa financera	(Capítols I, II, III i IV)	
– IV - transferències corrents		
	Estalvi brut	A - B = C
	(Ingressos corrents menys Despeses corrents)	
Capítol d'ingressos de capital:	Ingressos de capital no financers	D
– VII - Transferències de capital		
Capítols de despeses de capital:	Despeses de capital no financers	E
– VI - Inversions reals		
– VII - Transferències de capital		
	Ingressos no financers	A + D = F
	(Ingressos corrents més Ingressos de Capital no financers)	
	Despeses no financeres	B + E = G
	(Despeses corrents més Despeses de Capital no financeres)	
	Superàvit o dèficit no financer	F - G
	(Ingressos no financers menys Despeses no financeres)	
Capítols d'ingressos de capital:	Ingressos financers	H
– VIII - Actius financers		
– IX - Passius financers		
Capítols de despeses de capital:	Despeses financeres	I
– VIII - Actius financers		
– IX - Passius financers		
	Superàvit o dèficit financer	H - I = J
	Ingressos Totals	F + H
	(Ingressos no financers més Ingressos financers)	
	Despeses Totals (despeses no financeres més despeses financeres)	G + I
	Superàvit o dèficit pressupostari	

E Recursos

E.1 Gestió dels recursos econòmics. Gestió pressupostària



Legislació bàsica

Reglament (CE) n° 2223/96 relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat (SEC 95).