

EL PRESSUPOST MUNICIPAL: REGULACIÓ, CONCEPTE, PRINCIPIS

1 – EL PRESSUPOST MUNICIPAL: Regulació, Concepte i Principis

- 1.1 Introducció
- 1.2 Concepte
- 1.3 Principis pressupostaris
 - 1.1 A Principi d'Anualitat
 - 1.1.B Principi d'Universalitat
 - 1.1.C Principi d'Unitat de Caixa
 - 1.1.D Principi d'Equilibri Pressupostari
 - 1.1.E Principi de Publicitat
 - 1.1. F Principi de Vinculació de Crèdits
 - 1.1.G Principi de Limitació dels Crèdits
 - 1.1.H Prerrogatives de les Hisendes Locals

2 – ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST

- 2.1 – Classificació Funcional dels Gastos
- 2.2 – Classificació Econòmica dels Gastos
 - 2.2. A Operacions Corrents
 - 2.2. B Operacions de Capital
- 2.3 – La partida Pressupostària
- 2.4 – Classificació dels Ingressos
 - 2.4. A Ingressos per Operacions Corrents
 - 2.4. B Ingressos per Operacions de Capital
- 2.5 – Entitats Locals de menys de 5.000 habitants

3 – ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

- 1. Elaboració i aprovació del Pressupost.
- 2. Aprovació del Pressupost quan hi ha Pressupost prorrogat.

4 – ELS CRÈDITS I LES SEUES MODIFICACIONS

- 4.1 – Limitacions quantitatives
- 4.2 – Limitacions qualitatives
- 4.3 – Limitació temporal
- 4.4 – Excepcions a la limitació quantitativa
 - 4.4. A Crèdit extraordinari i suplement de crèdit
 - 4.4. B Crèdits ampliables
 - 4.4. C Crèdits generats per ingressos
- 4.5 – Excepcions a la limitació qualitativa
- 4.6 – Excepcions a la limitació temporal
 - 4.6. A Incorporació de romanents de crèdit
 - 4.6. B Crèdits per a gastos plurianuals

5 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

6 – FASES DE L'EXECUCIÓ DEL GASTO PÚBLIC LOCAL

- FASE A – AUTORITZACIÓ
- FASE D – COMPROMÍS
- FASE O – RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ
- FASE P – ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

1 – EL PRESSUPOST MUNICIPAL: Regulació, Concepte i Principis

1.1 Introducció

La llei reguladora de les Bases del Règim Local 7/1985, desenvolupada per la Llei 39/1988 Reguladora de les Hisendes Locals, i reformada per la Llei 2/2003, estableixen les premisses fonamentals de la normativa pressupostària local. Aquestes premisses són:

- 1) Existència d'un PRESSUPOST ÚNIC INTEGRAT pel de la pròpia Entitat i els de tots els Organismes i empreses locals dependents d'aquella amb personalitat jurídica pròpia.
- 2) Tant l'estructura del Pressupost com la Comptabilitat es determinen per l'Administració de l'Estat per a permetre l'acomodació del RÈGIM PRESSUPOSTARI i COMPTABLE de les Corporacions Locals als preceptes de la Llei General Pressupostària (Llei 11/1997, de 4 de gener; 9 títols i 1 Títol preliminar)

1.2 Concepte

Els Pressupostos Generals de les Entitats Locals constitueixen l'Expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat, i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que prevegen liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i gastos de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanga íntegrament a l'Entitat Local corresponent.

1.3 Principis pressupostaris

1.1. A Principi d'Anualitat

L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any NATURAL i a aquest s'imputaran:

- a) **Els drets liquidats** en aquest, siga quin siga el període que deriven.
- b) **Les obligacions reconegudes** durant l'exercici.

1.1. B Principi d'Universalitat

El Pressupost integra TOTS els Gastos i Ingressos que es preveuen per a l'any.

Les Entitats Locals elaboraran i aprovaran anualment un Pressupost General en què s'integraran:

- 1) El Pressupost de la Pròpia Entitat.
- 2) Els dels Organismes Autònoms que en depenen.
 - a. O.A. de caràcter administratiu
 - b. O. A. de caràcter comercial, industrial i financer

3) Els Estats de Previsió de Gastos i Ingressos de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanga íntegrament a l'Entitat Local.

El Pressupost General atindrà al compliment del Principi d'Estabilitat en els termes que preveu la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària, i contindrà per a cada un dels pressupostos que se n'integren:

- a. Els Estats de Gastos, on s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per a atendre al compliment de les obligacions.
- b. Els Estats d'Ingressos, on figuraran les estimacions dels distints recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c. Las Bases d'Execució Pressupostària, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia Entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seua gestió encertada, establint quantes prevencions es consideren oportunes o convenients per a la millor realització dels gastos i recaptació de recursos.

1.1. C Principi d'Unitat de Caixa

Els recursos de l'Entitat Local i de cada un dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils es destinaran a satisfer el conjunt de les seues respectives obligacions, excepte en el cas d'ingressos específics afectats fins determinats.

1.1. D Principi d'Equilibri Pressupostari

Cada un dels Pressupostos que s'integren en el Pressupost General hauran d'aprovar-se SENSE DÈFICIT INICIAL (els gastos previstos no podran superar en cap cas als Ingressos Previstos).

1.1. E Principi de Publicitat

Abans de l'aprovació definitiva del Pressupost General, aquest s'exposarà al públic (previ anunci en el BOP o, si és el cas, DOCA Uniprovincial) per 15 dies durant els quals els interessats poden examinar-los i presentar reclamacions davant del Ple.

Una vegada aprovat definitivament el Pressupost General, haurà d'existir una còpia a disposició del públic, a efectes informatius, fins a la finalització de l'exercici.

1.1. F Principi de Vinculació de Crèdits

Els crèdits per a gastos es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagen sigut AUTORITZATS en el Pressupost General de l'Entitat Local o per les seues modificacions degudament aprovades.

1.1. G Principi de Limitació dels Crèdits

No podran adquirir-se COMPROMISOS de GASTOS per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de gastos, sent Nuls de Ple Dret els Acords, Resolucions i Actes administratius que infringisquen l'expressada norma, sense perjudici de les responsabilitats que pertoquen.

1.1. H Prerrogatives de les Hisendes Locals

Els Tribunals, Jutges i Autoritats Administratives NO PODRAN Despatxar MANAMENTS d'EXECUCIÓ ni dictar PROVIDÈNCIES d'EMBARGAMENT contra els

Drets, Fons, Valors i Béns de la Hisenda Local, ni exigir Fiances, Depòsits i Caucions a les Entitats Locals, excepte quan es tracte de béns patrimonials no afectats un ús o servei públic.

El compliment de les resolucions judicials que determinen obligacions a càrrec de les Entitats Locals o dels seus Organismes Autònoms correspondrà exclusivament a les mateixes, sense perjudici de les facultats de suspensió o inexecució de sentències previstes en les Lleis.

2 – ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST

Les Entitats Locals estructuraran els seus pressupostos d'acord amb la NATURALESA ECONÒMICA dels Ingressos i Gastos. Els Gastos a més es classificaran atenent a les seues Finalitats i Objectius. Aquesta classificació haurà de fer-se d'acord amb l'establida amb caràcter general pel Ministeri d'Hisenda.

2.1 – Classificació Funcional dels Gastos

Constarà amb caràcter general de 3 nivells de desagregació.

- 1r nivell (1 dígit) – Correspon al GRUP DE FUNCIÓ
- 2n nivell (2 dígits) – Identifiquen a la FUNCIÓ
- 3r nivell (3 dígits) – Identifiquen a la SUBFUNCIO

Exemples:

- Grup Funcional 1: Serveis de Caràcter General.
 - Funció 1.2: Administració General.
 - Subfunció 1.2.1: Serveis Generals i Funció Pública.

- Grup Funcional 4: Producció de Béns Públics de Caràcter social.
 - Funció 4.3: Vivenda i Urbanisme.
 - Subfunció 4.3.2: Urbanisme i arquitectura.

La classificació pot ampliar-se en 1 o 2 nivells relatius al PROGRAMA (4 dígits o 3 dígits i una lletra) i al SUBPROGRAMA (5 dígits o 3 dígits i 1 lletra i un altre dígit).

En tot cas els nivells del grup de funció (primer dígit) i funció (dos dígits) coincideixen amb els establits per a l'Administració de l'Estat.

2.2 – Classificació Econòmica dels Gastos

La Classificació Econòmica presentarà amb SEPARACIÓ els Gastos Corrents i els Gastos de capital, d'acord amb els criteris següents:

- En els Crèdits per a Gastos Corrents s'inclouran els de funcionament dels serveis, els d'interessos i les transferències corrents.
- En els Crèdits per a Gastos de capital, els d'inversions reals, les de transferències de capital i les variacions d'Actius i Passius financers.

La classificació econòmica constarà de 3 nivells, el primer relatiu al CAPÍTOL, el segon a l'ARTICLE i el tercer al CONCEPTE. Aquesta classificació podrà ampliar-se en un o dos nivells, relatius al SUBCONCEPTE i la PARTIDA respectivament.

En tot cas, els nivells del capítol i article hauran de ser els mateixos que els establits per a l'Administració de l'Estat.

Així, i seguint l'estructura establida pel MINISTERI d'HISENDA, la Classificació dels gastos per capítols és la següent:

2.2. A Operacions Corrents

- a. Capítol 1 – Gastos de Personal
- b. Capítol 2 – Gastos corrents en Béns i servicis
- c. Capítol 3 – Gastos Financers
- d. Capítol 4 – Transferències Corrents

2.2. B Operacions de Capital

- e. Capítol 6 – Inversions Reals
- f. Capítol 7 – Transferències de Capital
- g. Capítol 8 – Actius **Financers** (Comprén entre altres, l'Adquisició de Deute del Sector Públic, adquisició d'obligacions i bons fora del Sector Públic, concessió de préstecs dins i fora del Sector Públic, constitució de depòsits i fiances, adquisició d'accions i participacions del Sector Públic i aportacions patrimonials)
- h. Capítol 9 – **Passius Financers** (amortització del Deute Públic en moneda nacional i estrangera, amortització de Préstecs en moneda nacional i estrangera i Devolució de Depòsits i fiances)

2.3 – La partida Pressupostària

La Partida Pressupostària, l'expressió de la qual xifrada constitueix el CRÈDIT PRESSUPOSTARI, vindrà definida, almenys, per la conjunció de les classificacions FUNCIONAL, ECONÒMICA, a nivell de **subfunció** (3 dígits) i **concepte** (3 dígits) respectivament.

En el cas que l'Entitat Local opte per utilitzar la classificació orgànica, aquesta integrarà així mateix la Partida Pressupostària.

El **control COMPTABLE** dels gastos es realitzarà sobre la Partida Pressupostària al nivell més baix de desagregació i el **FISCAL** sobre el NIVELL de VINCULACIÓ que vinga establert en cada moment per la legislació pressupostària de l'Estat, i amb caràcter general en l'Estat els crèdits estan vinculats a nivell de concepte.

La importància de la partida pressupostària deriva dels principis de **vinculació i limitació dels crèdits**.

Per tant en l'Administració Local la VINCULACIÓ ORDINÀRIA serà a nivell de 6 dígits (3 corresponents a la classificació funcional i els altres 3 a l'econòmica).

Exemple: Una partida pressupostària es definiria així: 432.214

- (21) Gastos de reparació i manteniment
- (214) de material de transport
- (432) Destinat a Benestar Comunitari

Si l'Entitat Local haguera efectuat una classificació orgànica (per exemple, per regidories o per districtes) la vinculació dels crèdits també vindria afectada per aqueixa classificació.

2.4 – Classificació dels Ingressos

Atés que, els Ingressos estan sotmesos al Principi de Caixa Única, destinant-se qualsevol ingrés a satisfer qualsevol obligació legalment contreta per la Corporació, la seua classificació és més senzilla.

Només hi ha una Classificació Econòmica en relació a la seua naturalesa econòmica. Té 3 nivells de desagregació: Capítol, Article i Concepte. Podent ampliar-se en un o dos nivells més, corresponents al Subconcepte i la Partida.

2.4. A Ingressos per Operacions Corrents

- Capítol I – Impostos Directes i cotitzacions socials
- Capítol II – Impostos Indirectes
- Capítol III – Taxes, preus públics i altres ingressos
 - Article 30: vendes.
 - Article 31: taxes per prestació de serveis públics i realització d'activitats en règim de Dret Públic de competència local.
 - Article 32: taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.
 - Article 34: preus públics per la prestació de serveis o la realització d'activitats de la competència local.
 - Article 35: preus públics per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.
 - Article 36: contribucions especials.
 - Article 38: Reintegraments.
 - Article 39: Altres ingressos (multes, recàrrecs, etc.).
- Capítol IV – Transferències corrents
- Capítol V – Ingressos patrimonials

2.4. B Ingressos per Operacions de Capital

- Capítol VI – Alienació d'Inversions Reals.
- Capítol VII – Transferències de Capital.
- Capítol VIII – Actius Financers.
- Capítol IX – Passius Financers.

Els ingressos tributaris estan constituïts pels Capítols 1 i 2, i l'art. 31.

2.5 – Entitats Locals de menys de 5.000 habitants

Les Entitats Locals de menys de 5.000 habitants podran presentar i executar els seus **pressupostos de gestos** a nivell de Grup de funció i Article (vinculació a 3 dígits).

Exemple: 2.21 Reparacions, manteniment i conservació.

Així mateix, poden presentar els seus comptes d'**ingressos** a nivell de 2 dígits (article).

3 – ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

A) Correspon al President de la Corporació Local formar el Pressupost General de l'Entitat Local, a què haurà d'unir-se:

- a) Memòria explicativa del seu Contingut i de les Principals modificacions que presenten en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida almenys a 6 mesos d'aquest.
- c) Annex de personal de l'Entitat Local.
- d) Annex de les Inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Un Informe economicofinancer, en què s'exposen les Bases utilitzades per a l'avaluació dels Ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la Suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i els gastos de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva ANIVELLACIÓ del Pressupost

Abans del 15 de setembre es remetrà a l'Entitat Local la mateixa documentació referida a cada un dels Organismes Autònoms (format pel seu president, aprovat per la Junta o Consell de l'OOAA) i Societats Mercantils (format pel seu president, aprovat per Consell d'Administració de la Societat), que depenguen de l'Entitat Local; tota aquesta documentació serà sotmesa a informe de l'Interventor. Una vegada emés l'informe, el President de l'Entitat Local ho remetrà al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació, esmena o devolució.

El Ple de la Corporació haurà d'aprovar (o NO) el Pressupost General ÍNTEGRAMENT (no podent aprovar-se cap dels pressupostos que ho componen separatament).

Realitzada l'APROVACIÓ INICIAL, el Pressupost és sotmés a INFORMACIÓ PÚBLICA (Principi de Publicitat) (15 dies BOP).

El Pressupost es considerarà definitivament APROVAT si durant els 15 dies d'exposició al públic no hagueren presentat RECLAMACIONS. En cas contrari, el Ple disposa d'un mes per a resoldre-les.

L'APROVACIÓ DEFINITVA del Pressupost General pel Ple de la Corporació haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici en què haja d'aplicar-se. Una vegada publicat en el Butlletí Oficial de la Corporació (i resumit per capítols en el de la Província o, si és el cas, de la Comunitat Autònoma), entrarà en vigor. Si en iniciar-se l'exercici no haguera entrat en vigor el Pressupost corresponent, es prorrogarà AUTOMÀTICAMENT el de l'exercici anterior.

S'ha d'enviar còpia del Pressupost aprovat a l'AE i a la CCAA. Es deixarà a disposició del públic el pressupost aprovat des d'aprovació definitiva fins a final de l'exercici.

Es pot interposar RECURS CONTENCIÓS ADMINISTRATIU directament contra APROVACIÓ DEFINITIVA, però no suspén l'execució del Pressupost.

B) Aprovació del Pressupost General de l'Entitat Local en el cas que estiga prorrogat.

La vigent Disposició Addicional Setzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL) –afegida per la LRSAL-, atribueix, amb caràcter excepcional, a la Junta de Govern Local la competència per a aprovar el pressupost de l'exercici immediatament següent, sempre que existisca un pressupost prorrogat i quan el Ple no aconseguira, en una primera votació la majoria necessària per a tal aprovació.

Per tant, perquè el pressupost puga ser aprovat per la Junta de Govern ha de partir-se de la premissa que en l'exercici immediatament anterior a què es refereix el pressupost per a aprovar la Corporació ja es trobara amb el pressupost prorrogat.

En este cas, correspondrà també al dit òrgan municipal resoldre les al·legacions que s'hagen presentat en el període d'exposició pública i decidir sobre les al·legacions o esmenes que els grups polítics municipals hagen presentat en el procediment d'aprovació del pressupost.

Aquesta Disposició no fa sinó atribuir a la Junta de Govern Local una competència que, amb caràcter general, correspon al Ple, però de cap manera no altera el procediment d'aprovació dels pressupostos.

4 – ELS CRÈDITS I LES SEUES MODIFICACIONS

Les partides pressupostàries de gastos tenen tres limitacions:

4.1 – Limitacions quantitatives

Amb caràcter general no poden sobrepassar-se les xifres consignades en el Pressupost, de manera que si algun gasto sobrepassa aqueixa quantitat és Nul de PLE DRET (Principi de limitació dels crèdits).

4.2 – Limitacions qualitatives

El crèdit només pot emprar-se per a la finalitat per a la que es va concedir en el Pressupost General (Principi de vinculació dels crèdits).

4.3 – Limitació temporal

Els crèdits que figuren en el Pressupost tenen vigència només durant l'exercici pressupostari. Un crèdit només PODRÀ TRASPASSAR-SE a un altre posterior amb les formalitats que exigeixen les lleis (Principi d'Anualitat).

No obstant això, és freqüent que al llarg de l'any de vigència del pressupost sorgisquen noves necessitats, no previstes en el PRESSUPOST aprovat pel Ple. Per a aquests casos la Llei Reguladora de les Hisendes Locals preveu una sèrie de **modificacions pressupostàries** que suposen excepcions a aqueixes limitacions generals.

4.4 – Excepcions a la limitació quantitativa

4.4. A Crèdit extraordinari i suplement de crèdit

Quan haja de realitzar-se algun gasto que no puga demorar-se fins a l'exercici següent, i no existisca en el Pressupost de la Corporació crèdit, o siga

insuficient o no ampliable el CONSIGNAT, el seu president ordenarà la INCOACIÓ de l'Expedient de Concessió de Crèdit Extraordinari, en el primer cas, o de Suplement de Crèdit, en el segon.

L'Expedient, que haurà de ser prèviament informat per la Intervenció, se sotmetrà a l'APROVACIÓ del PLE de la Corporació, amb subjecció als tràmits i requisits que els Pressupostos. Seran així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat dels Pressupostos.

Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produïra en el Pressupost d'un Organisme Autònom, l'expedient de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit proposat inicialment per l'Òrgan competent de l'Organisme Autònom a què aquell corresponga, serà remés a l'Entitat Local per a la seua tramitació d'acord amb el que disposa l'apartat anterior.

L'Expedient haurà d'especificar la concreta partida pressupostària a INCREMENTAR i el mitjà o recurs que ha de finançar l'AUGMENT que es proposa.

El dit AUGMENT es finançarà amb càrrec al ROMANENT LÍQUID de TRESORERIA, amb nous o majors **ingressos recaptats** sobre els totals previstos en el pressupost corrent, i mitjançant **anul·lacions** o **baixes** de crèdits de gastos d'altres Partides del Pressupost vigent **no compromeses**, les dotacions de les quals s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei. En l'expedient s'acreditarà que els ingressos previstos en el pressupost efectuen amb normalitat, llevat que aquells tinguen caràcter finalista.

4.4. B Crèdits ampliables

A pesar del caràcter limitador dels crèdits, tindran la CONDICIÓ d'AMPLIABLES aquells que, de mode taxatiu i degudament explicitats, es relacionen en les Bases d'Execució del Pressupost, podent-se INCREMENTAR la seua quantia, previ compliment dels requisits exigits per via reglamentària, en funció de l'efectivitat dels recursos afectats.

4.4. C Crèdits generats per ingressos

Podran generar crèdit en els estats de gastos dels pressupostos, en la forma que reglamentàriament s'establisca, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions següents:

- 1) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones Físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb l'Entitat Local o amb algun dels seus Organismes Autònoms, gastos que per la seua naturalesa estan compresos en els seus fins o objectius.
- 2) Alienacions de béns de l'Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
- 3) Prestació de Serveis.
- 4) Reembossaments de préstecs
- 5) Reinteguments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a REPOSICIÓ del crèdit en la corresponent quantia.

4.5 – Excepcions a la limitació qualitativa

Les Entitats Locals regularan en les Bases d'Execució del Pressupost el règim de transferències, establint en cada cas l'òrgan competent per a autoritzar-les.

En tot cas, l'aprovació de les transferències de crèdit entre distints GRUPS de FUNCIO correspondrà al Ple, excepte quan les baixes i les altes afecten crèdits del personal.

Els Organismes Autònoms podran realitzar operacions de transferències de crèdit amb subjecció al que disposen els apartats anteriors.

Les modificacions pressupostàries, quan siguen aprovades pel Ple, seguiran les normes sobre Informació, Reclamacions, Recursos i Publicitat.

Les Transferències de crèdits de qualsevol classe estaran subjectes a les limitacions següents:

- 1) No afectaran els crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- 2) No podran MINORAR-SE els crèdits que hagen sigut **INCREMENTATS amb** suplementos o Transferències, excepte quan afecten **Crèdits de personal, ni els crèdits incorporats** como conseqüència de ROMANENTS no COMPROMESOS procedents de pressupostos tancats.
- 3) No incrementaran crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagen sigut objecte de minoració, excepte quan afecten crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afectaran les Transferències de crèdit que es referisquen als PROGRAMES d'IMPREVISTOS i funcions no classificades, ni seran aplicables quan es tracte de crèdits modificats com a conseqüència de REORGANITZACIONS ADMINISTRATIVES aprovades pel Ple.

4.6 – Excepcions a la limitació temporal

4.6. A Incorporació de romanents de crèdit

Els crèdits per a gastos que l'últim dia de l'exercici pressupostari No estiguen AFECTATS el compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran ANUL·LATS de Ple Dret, sense més excepcions que les que s'enumeren a continuació.

Podran incorporar-se als corresponents Crèdits dels Pressupostos de Gastos de l'exercici immediat següent, sempre que existisquen per a això suficients Recursos financers:

- 1) Els Crèdits Extraordinaris i els Suplements de Crèdits, així com les transferències de Crèdit, que hagen sigut concedits o autoritzats, respectivament, en l'**últim trimestre de l'exercici**.
- 2) Els crèdits que EMPAREN els compromisos de gasto degudament adquirits en exercicis anteriors.
- 3) Els crèdits d'operacions de capital.
- 4) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Els **romanents incorporats**, segons allò que s'ha previngut en l'apartat anterior, podran ser APLICATS tan sols dins de l'exercici pressupostari a què la incorporació s'acorde i, en el supòsit de Crèdits Extraordinaris i suplementos de Crèdits, per als mateixos gastos que van motivar, en cada cas, la seua concessió i autorització.

Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, llevat que es desistisca totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució del gasto.

4.6. B Crèdits per a gastos plurianuals

L'AUTORITZACIÓ o REALITZACIÓ dels gastos de caràcter plurianual se subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzen els respectius pressupostos.

Podran adquirir-se compromisos per Gastos que hagen d'estendre's a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen, sempre que la seua execució s'inicie en el propi exercici i que, a més, es troben en algun dels casos següents:

- a. Inversions i transferències de capital (*) (**)
- b. Els altres contractes i els de subministraments, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats Locals, sotmesos a les normes de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, que no puguin ser estipulats o resulten antieconòmics per un any. (*)
- c. Arrendament de béns immobles.
- d. Càrregues financeres dels Deutes de l'Entitat Local i dels seus Organismes Autònoms.
- e. Transferències corrents que deriven de Convenis subscrits per les Corporacions Locals amb altres Entitats públiques sense ànim de lucre. (*)(**)

(*) El núm. d'exercicis a què poden aplicar-se els gastos no serà superior a 4 anys.

(**) El gasto que s'impute a cada 1 dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir la quantitat que resulte d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es va comprometre els percentatges següents: en l'exercici immediatament següent, el 70%; en el segon exercici, el 60%; i en el tercer i quart, el 50%.

5 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la **recaptació** de dret i al **pagament** de les obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la TRESORERIA LOCAL els Ingressos i Pagaments pendents.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el **Romanent de Tresoreria** de l'Entitat Local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles Ingressos afectats i minorant els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

Les Entitats Locals deuran **confeccionar la LIQUIDACIÓ** del seu Pressupost abans del dia 1 de març de l'exercici següent. L'aprovació de la Liquidació del Pressupost correspon al president de la Corporació, amb un informe previ de la Intervenció.

La liquidació dels Pressupostos dels organismes Autònoms informada per la Intervenció corresponent i proposta per l'òrgan competent dels mateixos, serà remesa a l'Entitat Local per a la seua aprovació pel seu president.

En cas de Liquidació del Pressupost amb REMANENT DE TRESORERIA negatiu, el Ple de la Corporació o l'òrgan competent de l'Organisme Autònom, segons corresponga, haurà de procedir, en la 1a sessió que celebren, a la REDUCCIÓ de gastos del nou Pressupost per quantia igual al DÈFICIT PRODUÏT. Aquesta reducció només podrà revocar-se per acord del Ple, a proposta del president, i amb un informe previ de l'Interventor, quan el desenrotllament normal del Pressupost i la situació de la Tresoreria ho consentiren.

Si la reducció de gastos no resultara possible, es podrà acudir al CONCERT d'OPERACIÓ DE CRÈDIT pel seu import sempre que no sobrepassen els límits anteriorment estudiats en les modificacions.

De no adoptar-se cap de les mesures previstes, el Pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al repetit dèficit.

De la liquidació de cada un dels Pressupostos que integren el Pressupost General i dels estats financers de les societats Mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seua aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebre.

Les Entitats Locals **remetran CÒPIA de la liquidació** dels seus Pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma **abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent a què corresponga**.

La falta de remissió de la Liquidació en el termini assenyalat facultarà a l'Administració per a utilitzar com actuals, a qualsevol efecte, les dades que conega relatives a l'Entitat que es tracte.

6 – FASES DE L'EXECUCIÓ DEL GASTO PÚBLIC LOCAL

Art. 52 RD 500/90, 20 d'abril, desenrotlla la Llei d'Hisendes en matèria Pressupostària.

Comprén les fases d'execució del gasto que són:

- 1) AUTORITZACIÓ DEL GASTO(A)
- 2) DISPOSICIÓ o COMPROMÍS DEL GASTO (D)
- 3) RECONeixEMENT O LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ (O)
- 4) ORDENACIÓ DEL PAGAMENT (P)

Les Entitats Locals podran agrupar en un sol acte administratiu dues o més fases, la qual cosa estarà regulat en les Bases d'Execució Pressupostària.

Agrupacions possibles de fases que permet la normativa: A + D, o, A + D + O.

Aquestes fases permeten complir, progressivament amb els principis pressupostaris que informen la gestió del gasto local, tenint per objecte conèixer l'estat concret en què es troba una determinada partida pressupostària als efectes de dur a terme l'adequat control de la gestió i la seua comptabilització.

FASE A – AUTORITZACIÓ

Acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'un GASTO DETERMINAT per una quantia CERTA o APROXIMADA reservant amb aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

Té com **finalitat**:

1. Obrir el PROCEDIMENT d'EXECUCIÓ del GASTO.
2. Retindre crèdit (de forma automàtica).
3. Afecta un gasto a una finalitat determinada.

És una operació de caràcter intern, que no implica, per si mateixa, relacions amb tercers externs a l'Entitat Local. És una fase acumulable amb les fases D i O.

La Competència és del Ple, del President de la Corporació o, de l'òrgan competent dins del Organisme autònom local.

El Procediment aplicable a aquesta fase queda regulat en les bases d'execució o normes pressupostàries aplicables. Serà fiscalitzat per l'Interventor. I l'anotació comptable serà en grup 0.

L'aprovació del gasto ha d'anar acompanyada dels PRECEPTIUS JUSTIFICANTS (no factura) com: projecte tècnic, pressupost,...

L'autorització pot fer-se:

- a) Sobre un RC previ
- b) Sobre el CRÈDIT DISPONIBLE de la partida pressupostària

RC: La reserva de crèdit l'emet l'INTERVENTOR.

Té com a finalitat CERTIFICAR l'existència de consignació pressupostària o crèdit pressupostari per a un determinat gasto.

Comptablement suposa:

- 1) Rebaixar el crèdit disponible de la pp
- 2) «Reservar» la mateixa quantia per a un gasto que encara està pendent de passar a la fase A

Una vegada el gasto passa a la fase A, el saldo de la Reserva de Crèdit disminueix o queda a zero.

FASE D – COMPROMÍS

Acte pel qual S'ACORDA, després del compliment dels tràmits legalment establits, la realització de gastos prèviament autoritzats (fase A), per un IMPORT EXACTE, i figurant un TERCER (creditor).

La fase D és acumulable en un mateix acte amb la fase A, quan el gasto no ha estat autoritzat prèviament.

El pas de la fase A a la fase D, suposa restar saldo de la fase A per a incorporar-lo a la fase D.

L'òrgan competent serà l'Alcalde, en el cas de Tarragona, l'Alcaldia va delegar en la Comissió de Govern i en diversos Consellers, segons la quantia. Les delegacions s'inclouen en les Bases d'Execució Pressupostària.

S'ajustarà al marc o límit de gastos autoritzats. Està sotmés a la fiscalització interventora i l'Anotació comptable serà el grup 0

FASE O – RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

Acte pel qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat, derivat d'un gasto autoritzat i compromés.

En la fase D ha nascut una OBLIGACIÓ CONTRACTUAL però no l'obligació de pagar.

En la fase «O»:

- 1) Prèvia entrega del bé
- 2) O prèvia realització de la prestació
Explicita l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat que ja ha sigut autoritzat i compromés prèviament. Ha nascut l'obligació de pagar el preu pactat. Constitueix la fase final en l'ordenació del gasto, apareixent, formalment, el deute líquid per l'Entitat.

Previ al reconeixement d'**obligació de pagament**, s'haurà d'acreditar amb documentació pertinent:

- 1) La prestació (**albarà, entrega, comprovació, recepció, etc.**)
- 2) El dret del creditor

Com mitjançant la presentació de FACTURES, que hauran de registrar-se en Departament de Compres i estar CONFORMADES pel responsable d'autoritzar la prestació del servei o entrega de bé en la relació amb tercers.

Correspon:

- 1) A l'alcalde president de l'Entitat Local el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades dels compromisos de gasto legalment adquirits.
- 2) Al Plenari de l'Entitat, el reconeixement EXTRAJUDICIAL de crèdits, sempre que NO hi ha consignació pressupostària.

La Fase O és agrupable en determinats casos previstos en BEP amb la Fase A i D.

Les Factures hauran de contindre:

- 1) Identificació clara de l'Aj (NIF) + Centre Gestor q encarrega
- 2) Identificació del proveïdor (NIF)
- 3) Lloc i data d'expedició
- 4) Núm. factura
- 5) Descripció del subministrament o servei
- 6) Si és ADQUISICIÓ, acompanyar de la comanda.
- 7) Import facturat
- 8) Desglossament de l'IVA (de forma independent)

S'admet fórmula «IVA inclòs» per a establiments que ho tenen autoritzat legalment fins un màxim de 150,25 €

Ús de tiquet (en lloc de factura) només amb identificació d'establiment i NIF.

Si supera el gasto aquesta xifra cal exigir factura a pesar que l'establiment no estiga obligat.

FASE P – ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

Acte pel qual l'ordinador del pagament, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent orde de pagament contra la Tresoreria de l'Entitat. Els pagaments se solen efectuar:

- 1) per orde d'antiguitat
- 2) per capacitat de pagament
- 3) o per condicions de pagament a proveïdors

Competència de l'alcalde, encara que delegable.

La realització material del pagament és competència del Tresorer.

Ordenació: es materialitza en Ordes de Pagament.

Aquesta fase pot afectar obligacions reconegudes d'exercicis tancats.