

16 de febrero de 2017

Índice general

1

Concepto legal

2

Consolidación

3

Estructura jurídica
del presupuesto:
Criterios de
clasificación

4

El equilibrio y los
nuevos
requerimientos
europeos

5

Principios
presupuestarios

6

La flexibilización”
de su aplicación

7

Gestión
presupuestaria
de gastos y
pagos

8

Compromisos de
gastos de
carácter
plurianual

9

Gastos con
financiación
afectada

10

Proyectos de
gastos

11

La gestión de los
ingresos

1

Concepto legal

Presupuestos de las Entidades Locales

Concepto legal (art. 162 TRLHL)

EXPRESIÓN CONJUNTA CIFRADA Y SISTEMÁTICA DE...

Las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad

Las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer sus organismos autónomos y otras personificaciones instrumentales

Estimaciones de gastos a realizar por las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local

Derechos que se prevean liquidar durante el ejercicio por la entidad

Derechos que se prevean liquidar durante el ejercicio por sus organismos autónomos y otras personificaciones instrumentales

Estimaciones de ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local

GASTOS

INGRESOS

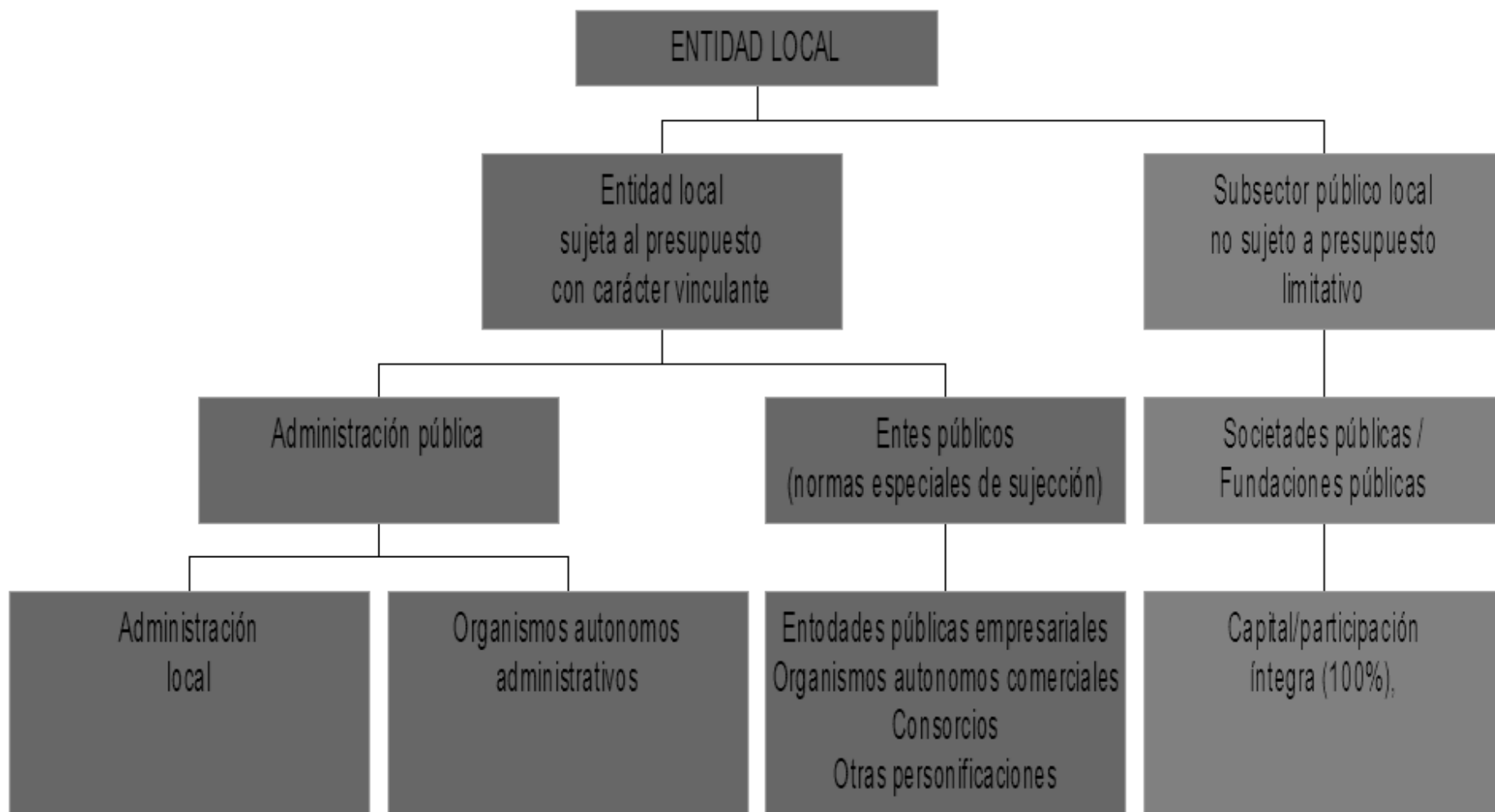
AUTORIZACIÓN EFECTIVA

MERA PREVISIÓN CONTABLE

2

Consolidación

El sector local. Ámbito consolidación presupuestario



El sector local. Ámbito consolidación presupuestario

AYUNTAMIENTO DE _____

ESTADO DE CONSOLIDACION

INGRESOS

Capítulo	DENOMINACION	PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	AJUSTES	ESTADO DE CONSOLIDACION
		Total	Pasiva	Pasiva	Pasiva		
1	Ingresos propios						
2	Ingresos indirectos						
3	Tasas y otros ingresos						
4	Transferencias corrientes						
5	Ingresos patrimoniales						
6	Explotación de inversiones reales						
7	Transferencias de capital						
8	Otros ingresos						
9	Pasivos financieros						
TOTAL INGRESOS							

GASTOS

Capítulo	DENOMINACION	PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	AJUSTES	ESTADO DE CONSOLIDACION
		Pasiva	Pasiva	Pasiva	Pasiva		
1	Gastos de personal						
2	Gastos en bienes muebles y servicios						
3	Gastos financieros						
4	Transferencias corrientes						
5	Inversiones reales						
6	Transferencias de capital						
7	Otros gastos						
8	Pasivos financieros						
TOTAL GASTOS							

(1) Ajuste a Organismos Autónomos Administrativos, Comerciales y Empresas de la Red Local.

Ejercicio consolidación presupuestario

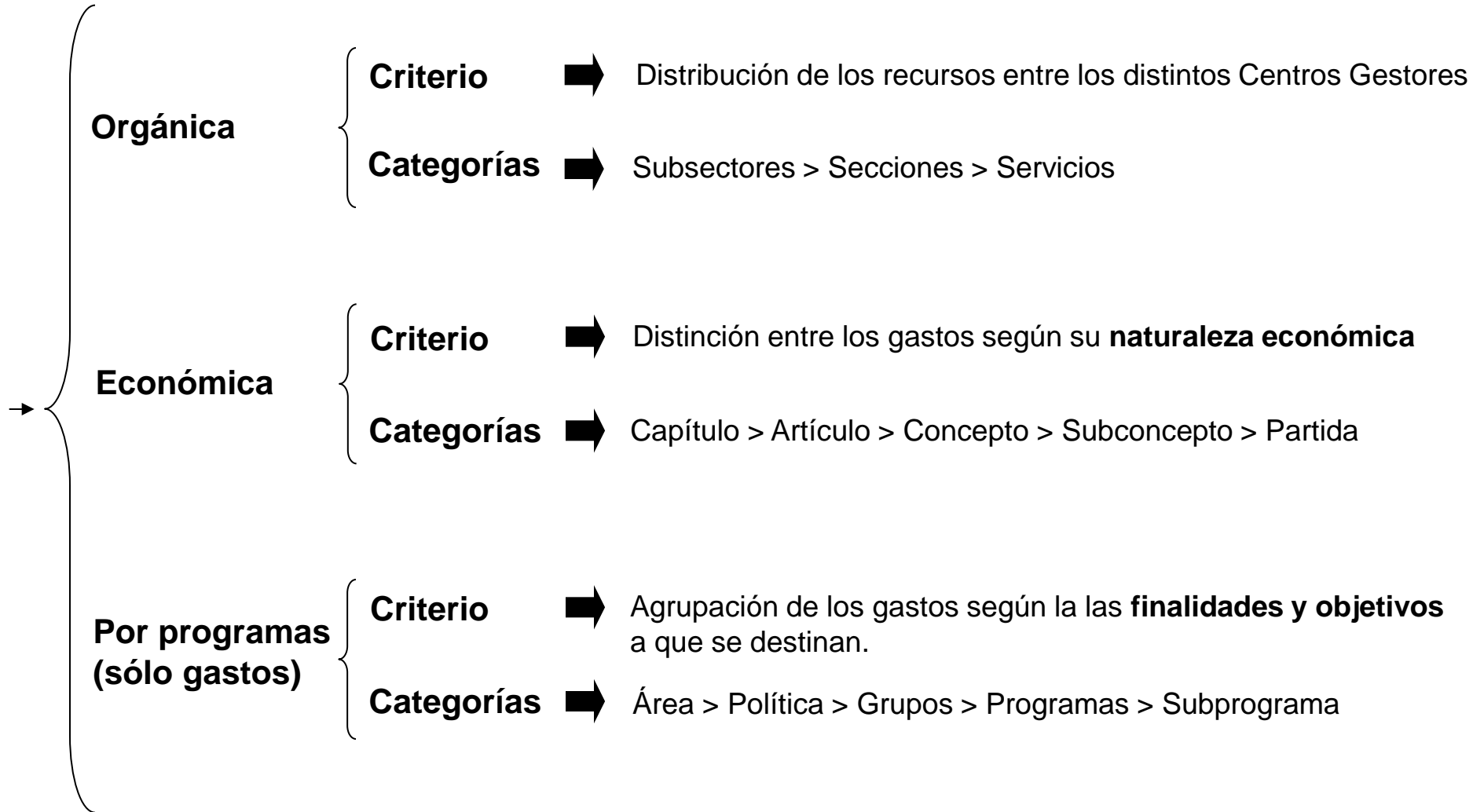
PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO				
INGRESOS			GASTOS	
Ingresos por impuestos	300,00		Gastos de personal	325,00
Ingresos por tasas y precios	250,00		Compra de bienes corrientes y servicios	315,00
Transferencias corrientes	315,00		Gastos financieros	33,00
Venta de inmuebles	185,00		Transferencias corrientes	151,00 (*)
Deuda a largo plazo	426,00		Inversiones	400,00
			Transferencias de capital	122,00
			Amortización deuda	130,00
Total ingresos	1.476,00		Total gastos	1.476,00
(*) los destinatarios son los siguientes				
entidades sin finalidad de lucro	125,00			
Organismo autonomo local	16,00			
Sociedad mercantil	10,00			
PRESUPUESTO ORGANISMO AUTONOMO				
INGRESOS			GASTOS	
Ingresos por tasas y precios	115,00		Gastos de personal	31,00
Transferencias corrientes (Ayto)	16,00		Compra de bienes corrientes y servicios	100,00
Total ingresos	131,00		Total gastos	131,00
Estados de previsión de gastos e ingresos de la sociedad mercantil				
GASTOS			INGRESOS	
Sueldos y salarios personal	88,00		Ventas	303,00
Servicios externos	225,00		Subvención Ayto.	10,00
Total gastos	313,00		Total ingresos	313,00

3

Estructura jurídica del
presupuesto:
Criterios de clasificación

Estructura jurídica del presupuesto

(Criterios de clasificación artículo 167 TRLHL)



La clasificación económica

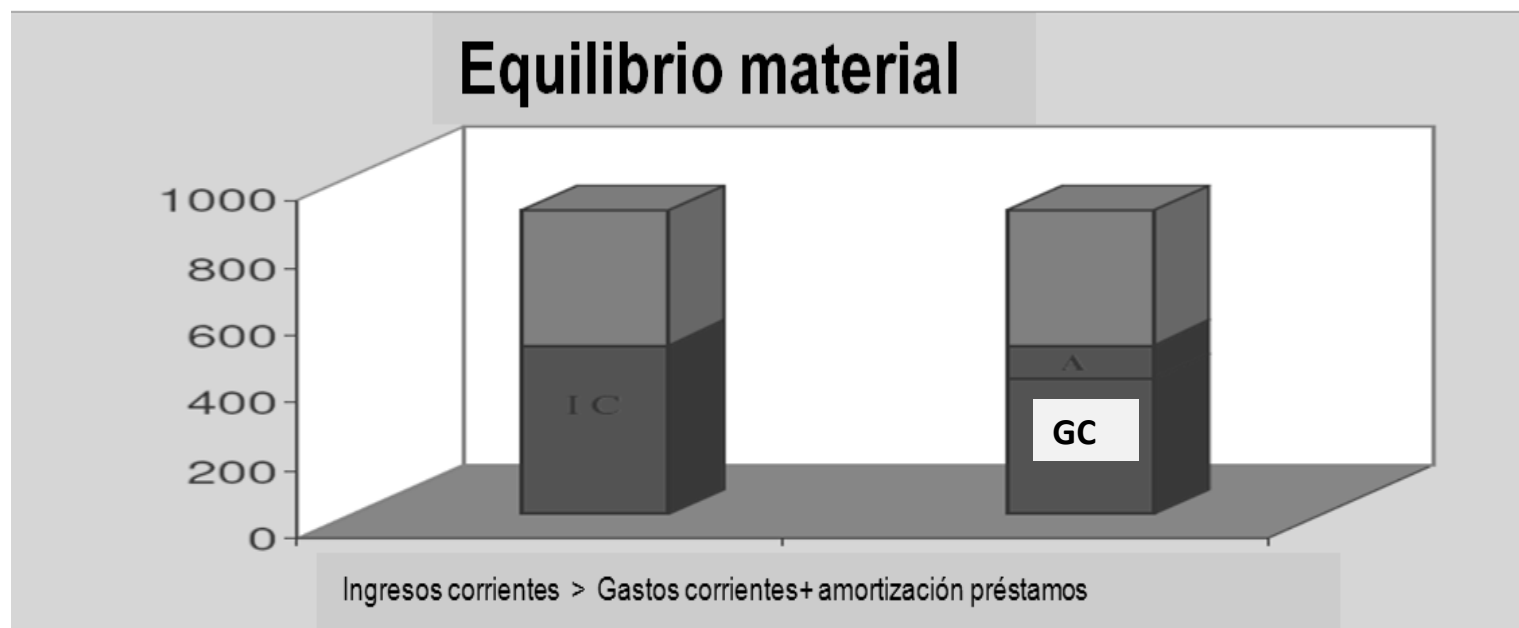
	DE INGRESOS	ESTADO DE GASTOS
CORRIENTES	· Capítulo I Impuestos directos	· Capítulo I Gastos de personal
	· Capítulo II Impuestos indirectos	· Capítulo II Compra de bienes y servicios
	· Capítulo III Tasas y otros ingresos	· Capítulo III Gastos financieros
	· Capítulo IV Transferencias corrientes	· Capítulo IV Transfer. Corrientes
	· Capítulo V Ingresos Patrimoniales	· Capítulo V Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos
CAPITAL	· Capítulo VI	· Capítulo VI
	Enajenación inversiones reales	Inversiones reales
	· Capítulo VII	· Capítulo VII
	Transferencias de capital	Transferencias de capital
FINANCIEROS	· Capítulo VIII	· Capítulo VIII
	Activos financieros	Activos financieros
	· Capítulo IX	· Capítulo IX
	Pasivos financieros	Pasivos financieros

4

El equilibrio y los
nuevos requerimientos
europeos

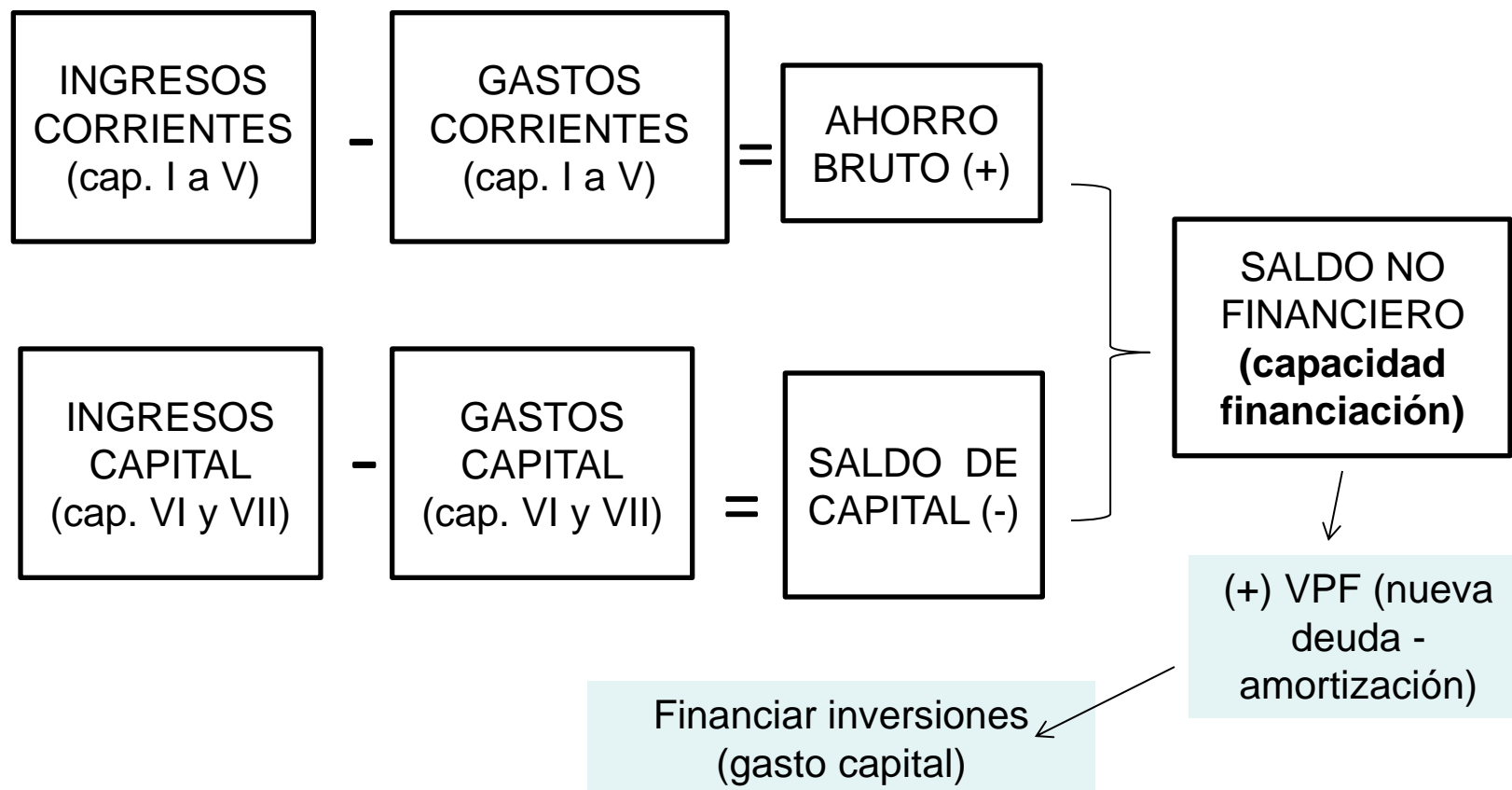
¿Qué es el equilibrio presupuestario?

- Equilibrio es una situación dinámica (en el tiempo) e inestable (por la incertidumbre).
- Se produce como resultado de la "**suficiencia**": recursos y competencias.
- Para sostener una situación de equilibrio es necesario que exista "ahorro corriente"



El endeudamiento: funcionalidad

- Normalmente, el endeudamiento debe garantizar la capacidad de inversión de la entidad local: endeudamiento sólo para inversión: **regla de oro**.



La nueva frontera europea »: los objetivos de estabilidad, deuda pública y regla de gasto

La regla de estabilidad presupuestaria obliga a alcanzar la situación de equilibrio **estructural** presupuestario. Esta posición de equilibrio debe calcularse a partir del saldo presupuestario no financiero (capítulos 1 al 7 de ingresos menos 1 al 7 de gastos), y mediante los oportunos ajustes de contabilidad nacional, obtener la capacidad o necesidad de financiación. El objetivo final es una necesidad de financiación nula.

La regla de deuda pública o de sostenibilidad financiera constituye el límite por encima del cual no puede existir deuda. Tiene como finalidad garantizar la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros.

La regla de gasto determina que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB a medio plazo de la economía española. A través de esta regla se establece un gasto máximo que afectará a los empleos (o gastos) no financieros definidos en términos del SEC (capítulos 1 a 7 del presupuesto).

5

Principios Presupuestarios

Principios presupuestarios (I)

Principio de legalidad o competencia

Competencia del Alcalde
(artículo 168, 1 TRLHL)



Elaboración del
Presupuesto

Competencia del Pleno
(artículo 168, 4 TRLHL)



Aprobación del
Presupuesto

Principio de unidad presupuestaria

Necesidad de que la totalidad de los gastos e ingresos de la entidad local estén incluidos en los Presupuestos Generales (artículo 112 LBRL)



Manifestaciones



Principio de unidad de caja (art 196,1,b TRLHL)



Principio de no afectación entre ingresos y Gastos (art. 165,2 TRLHL)

Principio de universalidad presupuestaria

Principio de presupuesto bruto
(art. 165.3 TRLHL)

Matizaciones a los principios de universalidad y unidad

{ Créditos extraordinarios y suplementos de crédito
Excepciones al principio de no afectación

{ Créditos ampliables
Financiación específica
Venta patrimonio

Principios presupuestarios (II)

Principio de especialidad presupuestaria (significado)

Especialidad cualitativa

Regla general ➡

Los créditos autorizados en los programas de gastos tienen carácter limitativo y vinculante a nivel de aplicación presupuestaria (art 172 TRLHL)

Excepciones

Vinculación a nivel de desagregación establecido, con las siguientes limitaciones:
a) Respecto de la clasificación funcional, el grupo de función.
b) Respecto de la clasificación económica, el capítulo.

Expediente de flexibilización ➡

Transferencias de crédito

Especialidad cuantitativa

Regla general ➡

Imposibilidad de adquisición de compromisos de gasto por cuantía superior al importe autorizado en los estados de gastos

Expedientes de flexibilización

Generación de créditos
Créditos ampliables

Especialidad temporal

Regla general ➡

Los créditos para gastos que en el último día del ejercicio presupuestario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno derecho

Expediente de flexibilización ➡

Incorporaciones de créditos y remanentes

Principios presupuestarios (III)

Principio de anualidad presupuestaria	Principio de anualidad en la aprobación	<p>Regla general → Los Presupuestos de las Entidades Locales tendrán <u>carácter anual</u> (artículo 163 TRLHL)</p> <p>Prórroga de los Presupuestos → Prórroga automática de los Presupuestos del ejercicio anterior en caso de que no se aprueben los correspondientes antes del primer día del ejercicio</p>
	Principio de anualidad en la ejecución	<p>→ Imputación (art.163 TRLHL)</p> <p>Ingresos ↳ Derechos liquidados durante el mismo, cualquiera que sea el período de que deriven</p> <p>Gastos ↳ Obligaciones reconocidas en el ejercicio</p>
Principio de estabilidad presupuestaria	Concepto	<p>Situación de equilibrio o de superávit, computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y en las condiciones establecidas para cada una de las Administraciones públicas (art. 3.2 LGEP)</p>
	Regulación	<p>Artículo 104 T.U.E.</p> <p>LEY 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria</p> <p>LEY ORGÁNICA 5/2001, de 13 de diciembre, complementaria a la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.</p>

6

La “flexibilización”
de su aplicación

La flexibilización del principio de especialidad cualitativa

Las transferencias de crédito

Concepto:

Mecanismo que permite destinar créditos previstos para una finalidad a otra diferente no prevista o para la que el crédito es insuficiente.

Límites formales y competencia:

En todo caso, la aprobación de las transferencias de crédito entre distintos grupos de función corresponderá al Pleno de la corporación salvo cuando las bajas y las altas afecten a créditos de personal. El resto de casos, se regulará por las bases de ejecución

Límites objetivos:

- a) No afectarán a los créditos ampliables ni a los extraordinarios concedidos durante el ejercicio.
- b) No podrán minorarse los créditos que hayan sido incrementados con suplementos o transferencias, salvo cuando afecten a créditos de personal, ni los créditos incorporados como consecuencia de remanentes no comprometidos procedentes de presupuestos cerrados.
- c) No incrementarán créditos que como consecuencia de otras transferencias hayan sido objeto de minoración, salvo cuando afecten a créditos de personal.

La flexibilización del principio de especialidad cualitativa

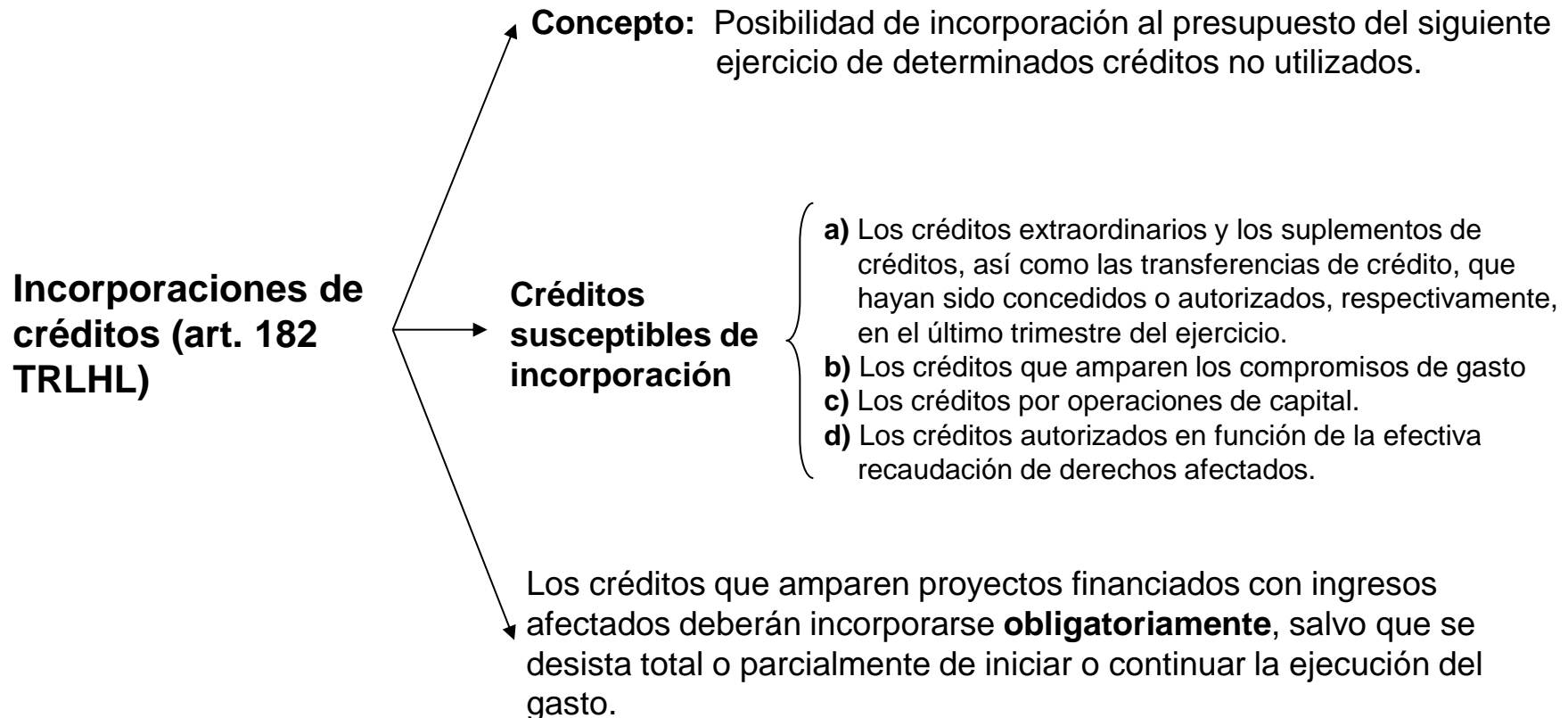
**Generación
de créditos en
función de la
obtención de
ingresos
(art. 181 TRLHL)**

- a) Aportaciones o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, juntamente con la entidad local o con alguno de sus organismos autónomos, gastos que por su naturaleza están comprendidos en sus fines u objetivos.
- b) Enajenaciones de bienes de la entidad local o de sus organismos autónomos.
- c) Prestación de servicios.
- d) Reembolso de préstamos.
- e) Reintegros de pagos indebidos con cargo al presupuesto corriente, en cuanto a reposición del crédito en la correspondiente cuantía.

**Créditos
ampliables
(art. 178 TRLHL)**

- Concepto:** Créditos cuya cuantía puede ser incrementada en función de la recaudación efectiva de los derechos afectados o del reconocimiento de obligaciones específicas del respectivo ejercicio
- Condición:** Reconocimiento de modo taxativo, y debidamente explicitados en el estado de gastos del Presupuesto

La flexibilización del principio de especialidad temporal



7

Gestión
presupuestaria de
gastos y pagos

Gestión presupuestaria de gastos y pagos

Ordenación del gasto (fases)

**Autorización o
aprobación
del gasto**



Aprobación de la realización de un gasto determinando su cuantía de **forma exacta o muy aproximada** con **reserva de un crédito** en todo o en parte

**Disposición o
compromiso
del gasto**



Acuerdo con un tercero para la realización de una **obra** o la prestación de un **servicio** previamente autorizado

**Reconocimiento
de la
obligación**



Aceptación formal con cargo al Presupuesto de una deuda a favor de un tercero como consecuencia del **cumplimiento** de la prestación comprometida (**servicio hecho**)

Ordenación del pago

**Ordenación
del pago**



Competencia: Alcalde
Objeto: mandamiento de pago dirigido a Tesorería
Tipos: en firme / a justificar

Pago



Acto de cancelación de la obligación con la consecuente liberación de la deuda

8

Compromisos de
gastos de carácter
plurianual

Gastos de carácter plurianual

Gastos que extienden sus efectos económicos a ejercicios posteriores a aquel en que se autorizaron o comprometieron, siempre que la ejecución se inicie dentro del mismo ejercicio y se encuentre en uno de los casos siguientes:

- . Inversiones y transferencias de capital.
- . Contratos de suministro, asistencia técnica, prestación de servicios, etc., que no puedan estipularse o resulten antieconómicos por un año.
- . Transferencias corrientes.
- . Arrendamiento de bienes inmuebles.
- . Carga financiera de la entidad

El número de ejercicios en que se puede extender en los dos primeros casos indicados, no puede ser superior a 4 años, salvo que el pleno de la entidad disponga otra cosa.

Por otra parte el primer y tercer caso se someten a unos porcentajes máximos de financiación en ejercicios posteriores al del compromiso, en concreto:

En el ejercicio inmediatamente siguiente el 70%.

En el 2º ejercicio el 60%.

En el 3º y 4º ejercicio el 50%.

La aplicación de los límites señalados se efectuará teniendo en cuenta los niveles de vinculación jurídica de créditos.

El Pleno podrá incrementar los límites citados cuando se trate de créditos modificados como consecuencia de reorganizaciones administrativas por él aprobados.

9

Gastos con
financiación
afectada

Gastos con financiación afectada

Gastos que por imperativo legal, por sus características o por la existencia de acuerdos con otros entes públicos o privados, se financian total o parcialmente con ingresos específicos o aportaciones concretas.

Las entidades locales de municipios de más de 5.000 habitantes están obligadas a incorporar en su contabilidad el seguimiento y control tanto del gasto como del ingreso que le financia.

Las desviaciones de financiación obtenidas por la comparación entre los ingresos afectados efectivamente realizados y los que se deberían haber obtenido en función del gasto realizado, ajustará el resultado presupuestario en sentido contrario a la desviación imputable el ejercicio calculado.

De otro lado, las desviaciones acumuladas y positivas conformaran el Remanente de Tesorería por gastos con financiación afectada.

10

Proyectos de
gastos

Son proyectos de gasto aquellos que constituyen una unidad susceptible de seguimiento y control. Así, se consideran proyectos de gasto las inversiones incluidas en el plan de inversiones anexo al presupuesto general y aquellos gastos que, no siendo de inversión, tengan una financiación afectada.

Las entidades pueden, opcionalmente, incluir en su contabilidad los procedimientos de seguimiento y control de estos proyectos a los efectos de permitir el control de las cantidades invertidas en cada proyecto y el seguimiento y ejecución del presupuesto asignado a cada uno.

11

La gestión de los ingresos

1. Liquidación del derecho

1.1. Declaración

1.2. Liquidación provisional

1.3. Comprobación

1.4. Liquidación definitiva

1.5. Autoliquidación

1.6. Deudas colectivas recurrentes

2. Extinción

2.1. Recaudación

2.2. Bajas