



**Diputació
Barcelona**

Àrea d'Hisenda, Recursos Interns i Noves Tecnologies
Intervenció General
Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

EL PRESSUPOST DE DESPESES

CURS DE GESTIÓ COMPTABLE LOCAL

Documentació realitzada per:

Carles Arza Macia
Cap de la Secció de Suport Municipal

Organització i Coordinació:

Intervenció General
Servei d'Assistència a la Gestió
Econòmica Local



ÍNDEX

El Pressupost de Despeses

Definició	3
Delimitació	4
Annexos	5
Pròrroga	6
Classificació	7
Cicle Pressupostari del pressupost corrent	15
• Aprovació	16
• Retenció de crèdit	17
• Autorització	19
• Disposició	21
• Obligació reconeguda	22
• Ordenació del pagament	23
• Realització del pagament	24
• Acumulació i anul·lació de fases	25
• Vinculació jurídica	26
• Reintegre de pagament	27
• Modificacions de crèdit	28
Pressupostos tancats	
• Definició	35
• Rectificació i prescripció de saldos	36
• Ordenació i realització del pagament	37
Pressupostos futurs	38

El Pressupost de Despeses. Definició.

Expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que **com a màxim**, pot reconèixer l'entitat. Caràcter limitatiu.

Recollirà, amb la corresponent especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de la totalitat de les obligacions de l'entitat a l'exercici pressupostari, que coincidirà amb l'any natural.

En cap cas els crèdits de despeses podran superar les previsions d'ingressos del Pressupost de l'entitat.

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RDL 2/2004 ens diu que els Pressupostos Generals de les entitats locals, pel que fa a les despeses, han de recollir les obligacions que, **com a màxim**, pot reconèixer l'entitat i els seus Organismes autònoms, així com les previsions de despeses de les societats mercantils de capital social 100% de l'entitat local.

El Pressupost de despeses recollirà, amb la deguda especificació, els crèdits necessari per atendre el compliment de les obligacions de l'entitat a l'exercici pressupostari.

Amb càrrec als crèdits del pressupost de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin a l'any natural del propi exercici pressupostari.

Cadascun dels pressupostos que formen el Pressupost General de l'entitat s'haurà d'aprovar sense dèficit inicial, per la qual cosa, en cap cas els crèdits dels pressupost de despeses podran superar les previsions d'ingressos.

El Pressupost de Despeses. Delimitació.

Els crèdits de despesa es destinaran a la finalitat per a la que estiguin autoritzats al pressupost.

No es podran adquirir compromisos de despeses en quantia superior als crèdits del pressupost de despeses.

Aquestes limitacions es verificaran al nivell que estableixin la vinculació jurídica establerta per a aquests crèdits.

Segons la normativa pressupostària, els crèdits de despesa es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats al Pressupost.

Els crèdits autoritzats al pressupost de despeses tenen, a diferència del pressupost d'ingressos, un caràcter limitatiu, no sent possible adquirir compromisos en quantia superior a l'import autoritzat al pressupost de despesa.

Fins al punt, de què tots els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'anterior punt, seran nuls de ple dret.

El compliment d'aquestes limitacions s'hauran de verificar al nivell en que s'estableixin en cada cas la vinculació jurídica dels crèdits.

Les obligacions s'aplicaran al pressupost pel seu import íntegre, quedant prohibit atendre obligacions mitjançant la minoració de drets a liquidar.

El Pressupost de Despeses. Annexos.

- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex d'inversions a realitzar a l'exercici
- Informe econòmic financer que exposi suficiència dels crèdits per atendre obligacions de l'entitat
- Informe d'estabilitat pressupostària

L'aprovació del pressupost de despeses haurà d'anar acompanyada dels següents annexos:

- Annex de personal de l'Entitat local, on es relacionaran i valoraran els llocs de treball existents a la mateixa, i on es donarà la corresponent correlació amb els crèdits de personal existent al pressupost de despeses.
- Annex de les inversions a realitzar a l'exercici, subscript pel President i degudament codificat. L'annex d'inversions recollirà la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar a l'exercici i hauran d'especificar per a cada un dels projectes:
 - a. Codi d'identificació.
 - b. Denominació del projecte.
 - c. Any d'inici i any de finalització previstos.
 - d. Import de l'annualitat.
 - e. Tipus de finançament, determinat si és propi o aliè.
 - f. Vinculació dels crèdits assignats.
 - g. Òrgan encarregat de la seva gestió.
- Informe econòmic financer, on s'exposin la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions i les despeses de funcionament dels serveis.
- Informe d'estabilitat pressupostària on s'avalui el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

El Pressupost de Despeses. Pròrroga.

Necessitat de pressupost de despeses vigent per adquirir compromisos de despeses.

Si en iniciar-se l'exercici no existís pressupost aprovat pel mateix, es prorrogarà automàticament l'anterior.

No es podran prorrogar els crèdits destinats a serveis o programes que havien de concloure l'exercici anterior o que estaven finançats per ingressos específics d'aquell exercici.

Tots els compromisos de despeses assumits per l'Entitat local hauran de ser imputats al pressupost de despeses vigent. La no aprovació del Pressupost, abans de l'inici de l'exercici, podria suposar la paralització del funcionament de l'Entitat.

Per evitar aquesta situació, la normativa pressupostària preveu que, si en iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'exercici anterior, fins al límit global dels seus crèdits inicials.

L'objectiu és permetre un funcionament de l'activitat corrent de l'Entitat, per la qual cosa, en cap cas es podran prorrogar els crèdits destinats a serveis o programes que hagin de concloure a l'exercici anterior o estiguin finançats amb crèdits o altres ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en aquest exercici.

El pressupost prorrogat estarà vigent fins a l'aprovació del definitiu. El pressupost definitiu s'aprovarà amb efectes d'1 de gener, i els seus crèdits tindran la consideració de crèdits inicials, i recollirà els crèdits suficients per donar cobertura a les operacions realitzades amb el prorrogat.

El Pressupost de Despeses. Classificació.

La classificació del pressupost de despeses de les entitats locals i OOAA dependents, es regula segons l'ordre EHA/3565/2008 que aprova l'estructura pressupostària.

Els crèdits de despesa es classifiquen segons els criteris següents:

- Per unitats orgàniques (opcionalment)
- Per programes
- Per categories econòmiques

L'aplicació pressupostària vindrà definida per la conjunció d'aquestes classificacions.

L'Ordre de EHA/3565/2008 estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i aprova les normes i codis per la qual es regiran.

Les entitats locals elaboraran el seu pressupost de despeses segons la naturalesa econòmica de les despeses, la seva finalitat i objectius que es pretenguin aconseguir amb aquestes. Igualment es podran classificar en atenció a l'estructura orgànica de la pròpia entitat.

Els crèdits inclosos al pressupost de despeses es classifiquen segons els següents criteris:

- a. Opcionalment per unitats **orgàniques**: Qui gasta.
- b. Per **programes**: Per a què es gasta.
- c. Per **econòmiques**: En què es gasta.

L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual és el crèdit pressupostari, vindrà definida, almenys per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica.

El Pressupost de Despeses. Classificació orgànica.

- Identifica la Regidoria, Servei, departament o qualsevol altra divisió orgànica de l'Entitat local.
- És opcional.
- No hi ha una classificació tipus.

La classificació orgànica del pressupost a l'administració local és l'única classificació que és opcional, no sent regulada per la normativa vigent.

Això sí, aquesta normativa ens diu que, també es podran classificar les despeses i ingressos de l'Entitat en atenció a la seva pròpia estructura, d'acord als seus reglaments o decrets d'organització.

L'orgànic classifica el pressupost de despeses en funció de la regidoria, servei, departament o qualsevol altre divisió orgànica de l'entitat local, responsable de la seva gestió. Ens informará de **qui gasta**.

En ajuntaments petits o mitjans, amb una gestió de la despesa centralitzada, no s'acostuma a utilitzar aquesta classificació. És més utilitzada a entitats amb una gestió de la despesa més descentralitzada, on les regidories, departaments, etc.. són responsables de la seva part de pressupost de despeses.

La codificació es troba oberta, ja que la normativa no ofereix cap codificació tipus.

El Pressupost de Despeses. Classificació per programes.

- Identifica la finalitat a què es destina la despesa.
- És obligatòria per a tots els ens locals.
- La normativa pressupostària dóna una classificació tipus, que s'ha de seguir. Es fixen els següents nivells:
 - Àrea de despesa
 - Política de despesa
 - Grups de programes
 - Programes i subprogrames

Tancat

Obert

Els crèdits de despeses s'ordenaran segons la seva finalitat i els objectius que amb ells es proposi aconseguir, d'acord amb la classificació per àrees de despesa, polítiques de despesa i grups de programes que es detallen en l'annex de l'Ordre.

La codificació, fins a nivell de política de despesa ve regulada per la normativa legal, en canvi la classificació a partir de grups de programes de despesa és oberta, de manera que es poden crear les que es considerin necessàries, si no existeixen en l'estructura que s'estableix a l'ordre i es poden desenvolupar en programes i subprogrames.

Aquesta classificació és obligatòria i identifica la finalitat de la despesa pressupostària. Ens informarà de **per a què es gasta**.

El detall dels crèdits del pressupost es presentarà com a mínim a nivell de grup de programa (3er dígit).

El Pressupost de Despeses. Classificació per programes: Àrees de despesa

- Codificació segons la normativa legal de les àrees de despesa:
 - 1 Serveis públics bàsics.
 - 2 Actuacions de protecció i promoció social
 - 3 Producció de bens públics de caràcter preferent
 - 4 Actuacions de caràcter econòmic
 - 9 Actuacions de caràcter general
 - 0 Deute públic

La codificació, fins a nivell de política de despesa ve regulada per la normativa legal, que determina les següents àrees de despesa:

1 Serveis públics bàsics.

Engloba les despeses originades per serveis públics bàsics que amb caràcter obligatori han de prestar els municipis. Com per exemple despeses de neteja viària, enllumenat públic,...

2 Actuacions de protecció i promoció social

Despeses que constitueixen el règim de previsió, pensions de funcionaris, atencions econòmiques a favor dels treballadors, serveis socials i promoció social,...

3 Producció de bens públics de caràcter preferent

Despeses que realitza l'entitat en relació amb la sanitat, educació, cultura, esports,...

4 Actuacions de caràcter econòmic

Engloba despeses en activitats relacionades amb l'activitat econòmica, com les despeses en infraestructures, comunicacions, investigació,...

9 Actuacions de caràcter general

Despeses relatives a activitats que afectin amb caràcter general a l'entitat local, com poden ser les despeses administratives i suport tècnic de tota l'organització.

0 Deute públic

S'inclouen les despeses d'interessos i amortitzacions de deute públic i altres operacions financeres.

El Pressupost de Despeses. Classificació econòmica.

- Identifica la naturalesa econòmica de la despesa.
- És obligatòria per a tots els ens locals.
- La normativa pressupostària dóna una classificació tipus, que s'ha de seguir. Es fixen els següents nivells:
 - Capítol
 - Article
 - Concepte
 - Subconcepte
 - Partida

Els crèdits de despeses s'ordenaran segons la seva naturalesa econòmica, d'acord amb la classificació per capítols, articles, conceptes, subconceptes i partida . La classificació a partir de conceptes, subconceptes i partida és oberta; es poden crear els que es consideri necessaris i desenvolupar-los a més nivell.

Aquesta classificació és obligatòria i identifica en què s'ha realitzat la despesa. Ens informará de **en què es gasta**.

La codificació ve regulada per la normativa legal, la qual determina els següents capítols de despesa:

Despeses corrents: funcionament de serveis, interessos i transferències corrents.

- 1 Despeses de personal
- 2 Despeses corrents en béns i serveis
- 3 Despeses financeres
- 4 Transferències corrents

Despeses capital: variacions a l'estructura patrimonial de l'Entitat.

- 6 Inversions reals
- 7 Transferències de capital
- 8 Actius financers
- 9 Passius financers

El detall dels crèdits es presentarà, com a mínim a nivell de concepte (tres dígit).

El Pressupost de Despeses.

Classificació econòmica:

Capítols (I)

Codificació segons la normativa legal de la classificació econòmica a nivell de capítols:

1. Despeses de personal
2. Despeses corrents en béns i serveis
3. Despeses financeres
4. Tranferències corrents

DESPESES. Classificació Econòmica

Capítol 1. **Despeses de personal**

Retribucions de tot tipus en diners o espècie, cotitzacions obligatòries a la SS, prestacions socials.

- a) Retribucions al personal
- b) Cotitzacions obligatòries a la SS
- c) Prestacions socials als funcionaris
- d) Despeses de naturalesa social

Capítol 2. **Despeses corrents en béns i serveis**

Despeses destinades a la compra de béns i serveis necessaris per l'exercici de les activitats de les entitats locals.

- a) Han de ser béns fungibles
- b) Tenir una durada inferior a un any
- c) No ser susceptible d'inclusió en l'inventari
- d) Que siguin despeses reiteratives.

Capítol 3. **Despeses financeres**

Són despeses destinades a finançar els interessos i despeses derivades d'operacions financeres.

Capítol 4. **Transferències Corrents**

Són aportacions per part de l'entitat local sense contrapartida i per finançar despeses corrents.

El Pressupost de Despeses.

Classificació econòmica:

Capítols (II)

Codificació segons la normativa legal de la classificació econòmica a nivell de capítols:

6. Inversions reals
7. Transferències de capital
8. Actius financers
9. Passius financers

DESPESES. Classificació Econòmica

Capítol 6. Inversions reals

Són despeses destinades a la creació d'infraestructures o per l'adquisició de béns inventariables.

- a) No han de ser béns fungibles
- b) Tenir una durada superior a un any
- c) Han de ser susceptible d'inclusió en l'inventari
- d) Que no siguin despeses reiteratives.

Capítol 7. Transferències de capital

Aportacions per part de l'entitat local, sense contrapartides per finançar despeses de capital.

Capítol 8. Actius financers

Són despeses destinades a finançar les compres d'actius financers.

Capítol 9. Passius Financers

Despeses destinades a l'amortització de passius financers, devolució d'aval i fiances.

Aplicació pressupostària

Classificació per Programes

<u>Àrea Desp.</u>	<u>Política desp.</u>	<u>Grup de programa</u>
9	9.3	9.3.1

Actuacions de caràcter general. Administració financera i trib. Política econ.

Classificació econòmica

<u>Capítol</u>	<u>Article</u>	<u>Concepte</u>
1	1.3	1.3.0

Despeses de personal. Pers. Laboral. Pers. Lab. Fix.

Aplicació Pressupostària = Org. (opc.) + Programes + Econòmica =
= 01 9.3.1 1.3.0 Retribucions Bàsiques

Exemple d'aplicació pressupostària

Cada un dels tres primers nivells està representat per un dígit.

En el cas de la classificació per programes tenim:

- 9 Actuacions de caràcter general
- 9.3 Administració financera i tributària
- 9.3.1 Política econòmica i fiscal

En el cas de la classificació econòmica, tenim:

- 1 Despeses de personal
- 1.3 Personal laboral
- 1.3.0 Personal laboral fix
- 1.3.0.00 Retribucions bàsiques

Per tant l'aplicació pressupostària de les retribucions bàsiques del personal laboral fix adscrit a Intervenció serà:

931.130.00

El Pressupost corrent. Cicle pressupostari.

- Aprovació del pressupost corrent.
- Gestió del pressupost de despeses.
 - A: Autorització de la despesa
 - D: Disposició de la despesa.
 - O: Reconeixement i liquidació de l'obligació
 - P: Ordenació del pagament
 - R: Realització del pagament
- Liquidació del pressupost.

Podem dividir el cicle pressupostari en tres fases:

• L'aprovació del pressupost, que ha d'estar realitzada a 1 de gener, i que comença el cicle del pressupost. S'aproven els crèdits de despeses i les previsions inicials d'ingressos, que permetran desenvolupar l'activitat de l'entitat.

• Gestió del pressupost de despeses que es realitza en les següents fases:

A: Autorització de la despesa.

D: Disposició de la despesa.

O: Reconeixement de l'obligació.

P: Ordenació del pagament.

R: Realització del pagament.

Les entitats locals en les seves bases d'execució establiran les normes que regulen el procediment d'execució de les despeses.

• Liquidació del pressupost de despeses i el seu tancament, en quant al pagaments d'obligacions, a 31 de desembre de l'any natural.

El Pressupost corrent. Aprovació del pressupost de despeses.

En comptabilitzar l'aprovació del pressupost de despeses, es comptabilitzarà fins a deixar l'import aprovat com a crèdits disponibles.

En principi tots els crèdits per a despeses es trobaran en la situació de crèdits disponibles.

1.000,00	000 Pressupost exercici corrent		
		001 Pressupost de despeses: a crèdits inicials	1.000,00
1.000,00	001 Pressupost de despeses: crèdits inicials	0030 Pressupost de despeses. a crèdits disponibles	1.000,00

Els crèdits consignats al pressupost de despeses, una vegada aprovat aquest, es trobaran a la situació de crèdits disponibles, i restaran pendents de realitzar les diferents fases de despesa posteriors.

Comptablement es reflectirà en comptes d'ordre, a partir del compte 000 Pressupost d'exercici corrent, que restarà sempre amb saldo 0 ja que recull al deure els crèdits de despesa, i a l'haver els crèdits d'ingressos.

Aquest crèdits es traslladen al compte 001 Pressupost de despeses: crèdits inicials, que actua de pont, i que també sempre restarà amb saldo 0 en recollir tant al deure com a l'haver els crèdits inicials del pressupost de despeses.

I per últim es traslladen al compte 0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles, on resten disponibles pendents de gastar.

El Pressupost corrent.

Retenció i no disponibilitat de crèdits (RC).

Retenció de crèdit és la reserva de crèdits disponibles per una finalitat concreta. Pot deixar els crèdits:

- Crèdits retinguts pendents d'utilització.
 - Per realitzar una despesa concreta. Es verificarà a nivell de vinculació.
 - Per transferències i baixes. Es verificarà a nivell d'aplicació.

S'expedeix certificació d'existència de saldo suficient.

- Crèdits no disponibles.

Retenció de crèdit pendent d'utilització, és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte al crèdit d'una aplicació pressupostària, certificació d'existència de saldo suficient per l'autorització de una despesa o una transferència de crèdit. Es farà per una quantia determinada, i produirà pel mateix import una reserva per aquesta despesa o transferència.

Aquest acte deixarà els corresponents crèdits en situació de crèdits retinguts pendents d'utilització.

La verificació de suficiència de crèdit, quan la retenció sigui per realitzar una despesa es farà a nivell de bossa de vinculació, mentre que si és per realitzar una transferència també s'haurà de fer a nivell d'aplicació.

Per realitzar una transferència de crèdit és requisit indispensable aquesta certificació d'existència de crèdit.

Els sol·licitants dels certificats de suficiència de crèdit, que suposaran retencions de crèdit, seran els responsables de la gestió del pressupost, i correspondrà a l'interventor de l'entitat la seva expedició.

La declaració de crèdits no disponibles, suposarà que no podran acordar-se autorització de despeses, ni transferències amb càrrec a aquests crèdits. Correspon al Ple de l'entitat.

El Pressupost corrent. Retenció i no disponibilitat de crèdits (RC).

L'assentament serà diferent segons el tipus de retenció realitzada.

60,00	0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles	a	0031 Pressupost de despeses. crèdits retinguts per despesa	60,00
50,00	0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles	a	0032 Pressupost de despeses. crèdits retinguts per transferències i baixes	50,00
70,00	0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles	a	0039 Pressupost de despeses. crèdits no disponibles	70,00

L'assentament comptable corresponent a les retencions de crèdit, traslladarà els imports des del compte 0030 Pressupost de despeses crèdits disponibles, als comptes corresponents de crèdits retinguts. Aquest comptes seran diferents en funció de la retenció de crèdit realitzada:

0031 Pressupost de despeses. Crèdits retinguts per despesa: Quan la retenció sigui per l'autorització d'una despesa. Aquest crèdits restaran pendents de l'autorització de despesa corresponent.

0032 Pressupost de despeses. Crèdits retinguts per transferències i baixes. Quan la retenció sigui per realitzar una transferència de crèdit entre aplicacions o una baixa de crèdit. Aquest crèdits restaran pendents de la transferència de crèdit o baixa corresponent.

0039 Pressupost de despeses. Crèdits no disponibles: Quan la retenció es realitzi per declarar uns crèdits com a no disponibles.

La declaració de no disponibilitat, no suposa l'anul·lació del crèdit. L'òrgan competent podrà anul·lar aquesta no disponibilitat.

El Pressupost corrent. Autorització de la despesa (A).

L'autorització és l'acte d'acord de la realització d'una despesa determinada, per una quantia certa o aproximada.

- Inicia el procediment d'execució de la despesa.
- No suposa relació amb tercers.
- Correspon, segons l'import dels crèdits, al President o al Ple de l'Entitat, sent una facultat delegable.

L'autorització és l'acte mitjançant el qual l'entitat acorda la realització d'una despesa determinada, per una quantia certa o aproximada, reservant a tal efecte la totalitat o una part d'un crèdit pressupostari. S'autoritza a l'entitat a realitzar una despesa determinada.

Aquesta fase constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, encara que no implica relació amb tercers externs a l'entitat.

La facultat d'autorització de la despesa correspondrà al President o al Ple de l'entitat, depenent de l'import dels crèdits pressupostaris, o als òrgans facultats per fer-ho als estatuts dels Organismes autònoms.

Les bases d'execució del pressupost, recolliran les delegacions o desconcentracions en aquesta facultat que s'hagin efectuat.

Un cas clar de autorització de despesa, és l'acord per treure a concurs una determinada despesa.

El Pressupost corrent. Autorització de la despesa (A).

L'autorització podrà realitzar-se sobre crèdits disponibles o sobre crèdits retinguts.

40,00	0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles	a	
			40,00
40,00	0031 Pressupost de despeses. crèdits retinguts per despesa	a	
			40,00
			40,00

L'assentament comptable serà diferent si realitzem aquesta autorització sobre crèdits que estan en situació de disponibles, o sobre crèdits dels quals s'ha fet una retenció prèvia, i per tant estan en situació de retinguts per despesa.

L'autorització traslladarà els imports del compte 0030 Pressupost de despeses. Crèdits disponibles, o del compte 0031 Pressupost de despeses. Crèdits retinguts per despesa, al compte 004 Pressupost de despeses. Despeses autoritzades.

Únicament es podrà realitzar l'autorització sobre crèdits retinguts, sempre que la finalitat d'aquesta autorització coincideixi amb la de la retenció de crèdits.

Cas que l'autorització sigui per un import inferior a la retenció realitzada, serà necessari controlar el crèdit retingut no autoritzat, mantenint-lo, en cas que fos necessari per una autorització futura, o anul·lant-lo, si no fos així.

El Pressupost corrent. Disposició de la despesa (D).

La disposició és l'acte d'acord de la realització d'una despesa, prèviament autoritzada, per un import exactament determinat.

- Té rellevància jurídica davant de tercers.
- Vincula a l'entitat a la realització de la despesa concreta, en quantia i condicions.
- Correspon, segons l'import dels crèdits, al President o al Ple de l'Entitat, sent una facultat delegable.

30,00	004 Pressupost de despeses. Despeses autoritzades		
	a 005 Pressupost de despeses. Despeses compromeses		30,00

La disposició o compromís de despesa, és l'acte mitjançant el qual l'entitat acorda, després de complir-se els tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.

Aquesta fase és un acte amb rellevància jurídica davant tercers, vinculant a l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en quantia com en condicions d'execució. La disposició suposa el compromís de pagament amb un tercer aliè a l'entitat, prèvia realització per aquest de la contraprestació pactada. Un cas típic de disposició és l'adjudicació d'un concurs.

La facultat de disposició de la despesa correspondrà al President o al Ple de l'entitat, depenen de l'import dels crèdits pressupostaris, o als òrgans facultats per fer-ho als estatuts dels Organismes autònoms. Les bases d'execució del pressupost, recolliran les delegacions o desconcentracions en aquesta facultat que s'hagin efectuat.

La disposició sempre es realitzarà sobre una autorització prèvia, i cas de no existir s'haurà de realitzar de forma simultània, AD. Traslladarà els imports del compte 004 Pressupost de despeses. Despeses autoritzades al compte 005 Pressupost de despeses. Despeses compromeses.

Cas que la disposició sigui per import inferior a l'autorització s'haurà de controlar el crèdit autoritzat no compromès, mantenint-lo, en cas que fos necessari, o anul·lant-lo, en cas contrari.

El Pressupost corrent. Reconeixement de l'obligació (O).

El reconeixement de l'obligació és l'acte on es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat.

- Ha de derivar d'una despesa autoritzada i compromesa.
- S'ha d'acreditar documentalment la realització de la prestació, o el dret del creditor.
- Correspon al President de l'Entitat, sent una facultat delegable.

30,00	XXXX Segons taula conversió	30,00
a 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses corrents		

El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual l'entitat declara l'existència d'un crèdit exigible en contra seu. Ha de derivar d'una despesa autoritzada i compromesa prèviament.

Per poder reconèixer una obligació, s'haurà d'acreditar prèviament la realització de la prestació per part del tercer, o el dret d'aquest de conformitat amb els acords d'autorització i disposició.

- Les entitats locals a les bases d'execució determinaran els documents i requisits acreditatius, segons els tipus de despesa.
- Establiran els requisits per perceptors de subvencions, de trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals i de l'aplicació de fons.

La facultat de reconeixement de l'obligació correspondrà al President de l'entitat, o als òrgans facultats per fer-ho als estatuts dels Organismes autònoms. Les bases d'execució del pressupost, recolliran les delegacions o desconcentracions en aquesta facultat que s'hagin efectuat.

L'assentament comptable, abandona els comptes de control pressupostari, comptes d'ordre, per reflectir l'import en comptes de despeses de l'exercici grup 6, o compte de balanç, modificació del patrimoni, tenint com a contrapartida el compte 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent. El compte s'assignarà segons la classificació econòmica de la despesa.

El Pressupost corrent.

Ordenació de pagament (P).

L'ordenació de pagaments és l'acte on, en base a una obligació reconeguda, s'expedeix l'ordre de pagament contra la Tresoreria de l'entitat.

- Fase de caire intern.
- No obligatòria en ajuntaments de menys 5.000 habitants.
- Correspon al President de l'Entitat, sent una facultat delegable.
- Comptablement no existeix al model Bàsic ni Simplificat i és opcional al Normal. Sense comptes específics per recollir les obligacions de què s'ha ordenat el pagament.

L'ordenació de pagaments és l'acte mitjançant el qual, l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda, expedeix la corresponent ordre de pagament a la Tresoreria de l'entitat.

És una fase de caire intern, no obligatòria per ajuntaments de menys de 5.000 habitants, i que s'ha d'adequar al pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'entitat.

La facultat d'ordenació de pagaments correspondrà al President de l'entitat, o als òrgans facultats per fer-ho als estatuts dels Organismes autònoms. El President podrà delegar l'exercici d'aquesta funció, d'acord amb lo establert a les lleis.

Aquesta fase no existeix comptablement, per les entitats que facin servir el Model Bàsic o Simplificat de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, i és opcional per aquelles entitats que facin servir el Model Normal.

No existeixen comptes específiques per recollir les obligacions de les que s'ha ordenat el pagament, per la qual cosa, cas de fer servir el Model Normal, i registrar assentament a la fase d'ordenació de pagament, s'utilitzaran subdivisionaries de comptes d'obligacions reconegudes. L'assentament traslladarà els imports entre comptes 400X Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent.

El Pressupost corrent. Realització del pagament (R).

Correspon a la realització material del pagament. Pot ser:

- Per l'import total; suposa sortida de fons de l'entitat.
- Per import parcial, en tenir descomptes.
- En formalització; no suposa sortida de fons.

30,00	400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses corrents	
		a 57X Tresoreria
		a XXXX Comptes de descomptes
		a 579 Formalització
		30,00

Aquesta fase correspon a la realització material del pagament, per part de l'entitat al tercer corresponent, satisfent les obligacions reconegudes per l'entitat.

Aquest pagament material es pot realitzar de formes diferents:

- Per l'import total de l'obligació, suposant una sortida de fons de la tresoreria de l'entitat, que pot ser en efectiu des de la caixa de la corporació o en qualsevol altre forma de pagament, xec, transferència bancària, etc, des d'un compte que mantingui l'entitat a un Banc o Caixa.
- Per un import parcial, al tenir retencions (IRPF, Seguretat Social, compensació de deutes, etc...), generant una sortida de fons solament d'una part de l'obligació. El descompte quedarà retingut, per part de l'entitat, pendent d'abonar al tercer en nom del qual s'ha realitzat, o s'aplicarà al Pressupost d'ingressos.
- En formalització, quan l'import dels descomptes coincideixi amb l'import del pagament, no suposant en aquests cas, cap sortida de fons de l'entitat.

L'assentament comptable dóna de baixa el creditor corresponent i registra la sortida de fons i/o l'ingrés per retencions o compensació.

El Pressupost corrent.

Acumulació i anul·lació de fases.

Acumulació de fases d'execució del pressupost de despeses:

- Un mateix acte podrà acumular més d'una de les fases.
- S'establiran els criteris a les bases d'execució del pressupost.
- L'òrgan que adopti l'acord haurà de ser el de nivell superior entre els que poden acordar alguna de les fases acumulades.

Anul·lació de fases:

- Mateixa fase amb signe negatiu, operacions barra.
- Podrà ser total o parcial en funció de la fase.

Un mateix acte administratiu podrà acumular més d'una fase d'execució del pressupost de despeses, que hem vist, produint els mateixos efectes que si s'acordessin separatament. Es podran donar els següents casos:

- Autorització - disposició.
- Autorització - disposició - reconeixement de l'obligació.

Les entitats locals hauran d'establir a les bases d'execució del pressupost els supòsits en què, atenent a la naturalesa de les despeses i a criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumulin fases. En tot cas, l'òrgan que adopti l'acord haurà de ser el de nivell superior entre els que poden acordar alguna de les fases acumulades.

Es pot realitzar l'anul·lació de qualsevol de les fases d'execució del pressupost de despeses, al haver-se produït l'acord corresponent o per haver-se produït un error a la seva materialització. Suposarà la mateixa operació, però amb signe negatiu, generant les operacions barra.

L'assentament comptable serà el mateix de l'operació positiva, però amb signe negatiu.

El Pressupost corrent.

Vinculació jurídica del crèdits.

Agrupació d'aplicacions del pressupost de despeses, que actua legalment com a límit de la despesa realitzada en aquesta agrupació.

- Es podrà establir les bosses de vinculació en funció de la classificació per programes i econòmica, i de forma opcional en funció de la classificació orgànica.
- S'aprovaran a les bases d'execució del pressupost.
- El nivell màxim autoritzat és a nivell d'àrea de despesa i capítol.
- Pot suposar que quedin aplicacions amb saldo negatiu.

La vinculació jurídica d'aplicacions del pressupost de despeses, és la creació de bosses que agrupen diverses aplicacions, i que actuen legalment com a límit de la despesa realitzada en aquestes agrupacions.

Això suposa que el límit per adquirir compromisos amb càrrec a una aplicació, no estarà marcat per l'import consignat en aquesta aplicació, sinó pels crèdits disponibles a la bossa de vinculació on estigui inclosa aquesta. Pot suposar que hi hagi aplicacions que quedin amb saldo negatiu, o que no es pugui utilitzar tot l'import consignat a una aplicació, al haver-se consumit per altres aplicacions de la mateixa bossa.

La vinculació jurídica de les aplicacions s'ha de definir i aprovar a les bases d'execució del pressupost. En aquestes, l'entitat podrà establir el caràcter vinculant de les aplicacions en funció de la seva classificació per programes i econòmica, als nivells que consideri necessaris per la seva correcta gestió. També es podrà establir el caràcter vinculant a nivell de la classificació orgànica.

Els nivells de vinculació aprovats no podran superar mai el nivell màxim legal permès d'àrea de despesa (1 dígit) i capítol(1 dígit).

El Pressupost corrent. Reintegrament de pagament (RP).

Reintegrament a la tresoreria de l'entitat, per part del tercer, d'una part o de tot el pagament realitzat. Suposa l'anul·lació parcial o total de l'expedient de despesa.

10,00	57X Tresoreria		
		a 579 Formalització	10,00
-10,00	400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses corrents		
		a 579 Formalització	-10,00
-10,00	XXXX Segons taula conversió		
		a 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses corrents	-10,00
-10,00	004 Pressupost de despeses. Despeses autoritzades		
		a 005 Pressupost de despeses. Despeses compromeses	-10,00
-10,00	0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles		
		a 004 Pressupost de despeses. Despeses autoritzades	-10,00

Aquesta fase, es dóna quan es produeix el reintegrament a la tresoreria de l'entitat, per part del tercer, d'una part o de tot el pagament realitzat, suposant l'anul·lació parcial o total de l'expedient de despesa.

No es pot barrar les operacions de despeses realitzades, ja que no és una anul·lació d'una operació de despeses, que s'ha produït correctament, sinó el registre d'una operació d'ingrés posterior, lligada a aquests pagament.

Tenen consideració de reintegres de pressupost corrent tots aquells que en el reconeixement de l'obligació, el pagament material i el reintegrament es produeix al mateix exercici pressupostari.

Els reintegres de pressupost corrent reposaran crèdit a l'aplicació corresponent en la quantia del reintegrament.

Comptablement, registrarem en positiu l'ingrés i en negatiu, l'anul·lació de totes les fases de despesa corresponents, reintegrant crèdit a l'aplicació pressupostària.

El Pressupost corrent.

Modificacions de crèdit (MC).

Modificació de crèdit és l'acte on es varien, a l'alça o a la baixa, els crèdits del pressupost tant de despeses i/o d'ingressos.

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdit.
- Ampliacions de crèdit
- Transferències de crèdit
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdits.
- Baixes per anul·lació

Modificació de crèdit és l'acte mitjançant el qual s'acorda la variació, a l'alça o a la baixa dels crèdits existents al pressupost, de despeses i/o d'ingressos.

Només serà necessari aprovar una modificació de crèdits quan la variació afecti a alguna partida de despeses. No serà necessari realitzar-la, en el cas de què la variació únicament afecti a una partida del pressupost d'ingressos, atès el caràcter previsional d'aquest.

Les modificacions de crèdit mai podran alterar l'equilibri del Pressupost, i en cap cas podran deixar aquest amb dèficit.

Els diferents tipus de modificació de crèdit que es poden realitzar són:

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdit.
- Ampliacions de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdits.
- Baixes per anul·lació.

El Pressupost corrent. Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdit.

Crèdit extraordinari: Assignació de crèdit, quan no existeixi prèviament, per a una despesa que no es pot demorar.

Suplement de crèdit: Assignació de crèdit, per a una despesa que no es pot demorar, quan existeixi consignació però no sigui suficient.

- Es podran finançar amb Romanent Líquid de Tresoreria, nous o majors ingressos recaptats, baixes de crèdit i operacions de crèdits.
- Aprovació pel Ple de l'entitat, amb requisits d'informació i publicació similars a l'aprovació del Pressupost.

Els crèdits extraordinaris són les modificacions del pressupost de despeses, mitjançant les que assignem crèdit per la realització d'una despesa específica que no es pot demorar fins l'exercici següent, quan no existeix prèviament crèdit.

Els suplements de crèdit són les modificacions del pressupost de despeses, on concorrin les mateixes circumstàncies del punt anterior en relació a la despesa a realitzar, el crèdit previst resulti insuficient i no pugui ser objecte d'ampliació.

Aquests dos tipus de modificació es poden finançar amb:

- Romanent Líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides.
- Si són per despeses d'inversió amb operacions de crèdit, i en casos extraordinaris sent despeses corrents amb un préstec de legislatura.

Els expedients de crèdit extraordinari o suplement seran incoats pel President i aprovats pel Ple de l'entitat, requerint els mateixos tràmits d'aprovació, publicitat, informació i reclamació del Pressupost.

Aquests expedients s'haurà d'acompanyar de memòria justificativa de partides afectades, la seva necessitat i impossibilitat de demora, i els recursos de finançament.

El Pressupost corrent. Crèdits ampliables.

Ampliació de crèdit és l'augment de crèdit en una de les partides declarades ampliables a les Bases d'execució del pressupost.

- Únicament podran declarar-se ampliables, partides finançades amb recursos expressament afectats.
- S'haurà de definir a l'expedient, els recursos que han de finançar l'ampliació.
- La seva tramitació i aprovació es regularà a les Bases d'execució.

Ampliació de crèdit és la modificació a l'alça del Pressupost de despeses, que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en algunes de les aplicacions ampliables, relacionades expressa i taxativament a les Bases d'execució del Pressupost.

Únicament es poden declarar ampliables les aplicacions pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

La regulació dels expedients d'ampliació de crèdits es regularà a les Bases d'execució del Pressupost. Aquestes hauran d'especificar els mitjans o recursos afectats que han de finançar la major despesa, per poder realitzar l'ampliació del crèdit.

Per realitzar la modificació per ampliació, serà necessari acreditar la consecució d'aquests majors recursos, amb el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos, que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

El Pressupost corrent. Transferència de crèdit.

Transferència de crèdit: Sense alterar el total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries.

- No afectaran crèdits ampliables ni extraordinaris.
- No minoraran crèdits incrementats per suplementos o transferències.
- No incrementaran crèdits minorats per transferències.
- Aprovació per òrgan definit a les Bases d'execució, excepte entre diferents àrees de despesa competència del Ple de l'entitat, si no afecten a crèdits de personal.

Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses, mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a d'altres aplicacions pressupostàries, amb diferent vinculació jurídica.

Les Bases d'execució del pressupost establiran el règim de les transferències de crèdit i l'òrgan competent per autoritzar-les en cada cas.

En tot cas, l'aprovació de les transferències de crèdit entre diferents grups de funció, serà competència del Ple de l'entitat, excepte quan afectin a crèdits de personal.

Les transferències de crèdit estaran subjectes a les següents limitacions:

- No afectaran a crèdits ampliables ni extraordinaris de l'exercici.
- No podran minorar crèdits incrementats per suplementos o transferències de crèdit, excepte que afectin a crèdits de personal, ni crèdits incorporats per romanents no compromesos.
- No podran incrementar crèdits minorats per transferències.

Els expedients de transferències aprovats pel Ple, requereixen els mateixos tràmits d'aprovació, publicitat, informació i reclamació del Pressupost.

El Pressupost corrent.

Generació de crèdit per ingressos.

Es pot generar crèdit, per la obtenció d'ingressos de naturalesa no tributaria següents:

- Aportacions o compromisos per finançar despeses.
- Alienacions de béns de l'entitat.
- Prestació de serveis.
- Reemborsament de préstecs.
- Reintegres de pagament.

La seva tramitació i aprovació es regularà a les Bases d'execució del Pressupost.

La generació de crèdit és la modificació per la qual es genera crèdit en una partida pressupostària, per l'obtenció d'ingressos de naturalesa no tributària, que poden ser:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb l'entitat, determinades despeses. És necessari el reconeixement del dret, o un acord on el tercer es compromet a aquest finançament, de forma pura o condicionada. Permet generar crèdit fins el límit del compromís.
- Alienacions de béns de l'entitat. És necessari el reconeixement del dret.
- Prestació de serveis.
- Reemborsament de préstecs.

En aquests dos últims casos és necessari el reconeixement del dret per realitzar la modificació, encara que per disposar és necessari l'efectiva recaptació.

- Els imports procedents de reintegres de pagament. És necessari el cobrament del reintegrament.

La tramitació dels expedients de generació de crèdits estarà regulada a les Bases d'execució del Pressupost.

El Pressupost corrent. Incorporació de romanents de crèdit.

Es pot incorporar al pressupost de l'exercici, els crèdits no utilitzats del pressupost de l'exercici anterior que compleixin:

- Crèdits extraordinaris, suplementos i transferències de crèdits aprovats a l'últim trimestre de l'exercici.
- Crèdits que emparin compromisos de despesa.
- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzat per efectiva recaptació de recursos.
- Obligatòriament crèdits projectes amb finançament afectat.

Subordinada a existència de recursos financers suficients.

Encara que els romanents de crèdits, crèdits no utilitzats del pressupost queden anul·lats al tancament del pressupost, es podran incorporar, incrementant els crèdits del nou exercici, els no utilitzats del pressupost de l'exercici anterior que compleixin:

- Els crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències, concedits o autoritzats a l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que emparin compromisos de despeses de l'exercici anterior. Fases D.
- Els crèdits per operacions de capital (capítols 6, 7, 8 i 9).
- Els crèdits aprovats per l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Només es podran incorporar un exercici, i s'aplicaran a les despeses per les que es van concedir i autoritzar.

Els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats són d'obligatòria incorporació, excepte que es renunciï a realitzar la despesa, sent necessari en aquest cas retornar els ingressos afectats.

La incorporació quedarà subordinada a l'existència de recursos suficients que poden ser:

- Romanent Líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos.
- La tramitació de l'expedient de modificació per incorporació de romanents estarà regulada a les Bases d'execució del Pressupost.

El Pressupost corrent. Modificacions de crèdit (MC).

Les modificacions de crèdits es comptabilitzaran fins deixar l'import aprovat com a crèdit disponible.

Segons el tipus de modificació s'utilitzarà un subdivisionari diferent del compte 002

10,00	000 Pressupost exercici corrent		
		a 002X Pressupost despeses. Modificacions de crèdit	10,00
10,00	002X Pressupost despeses. Modificacions de crèdit		
		a 0030 Pressupost de despeses. crèdits disponibles	10,00

Les modificacions de crèdits es comptabilitzaran fins a deixar l'import aprovat com a crèdit disponible, de forma similar a l'aprovació del Pressupost, però utilitzant un compte propi per les modificacions de crèdit.

Per cada tipus de modificació de crèdit s'utilitzarà un subdivisionari del compte 002 diferent, que es carregarà i s'abonarà pel mateix import, informant-nos de l'import de cada tipus de modificació que s'ha aprovat.

Els diferents subcomptes són:

- 0020 Crèdits extraordinaris.
- 0022 Suplements de crèdit.
- 0023 Transferències de crèdit.
- 0024 Incorporacions de romanents de crèdit.
- 0025 Crèdits generats per ingressos.
- 0027 Ajustos per pròrroga del pressupost.
- 0028 Baixes per anul·lació.

Pressupostos tancats de despeses.

Definició.

Saldos d'obligacions i pagaments ordenats, que a 31 de desembre resten pendents.

En cap cas es podran adquirir compromisos de despesa contra pressupostos ja tancats. Només es podran realitzar les següents operacions:

- Rectificació de saldos.
- Prescripció de saldos.
- Ordenació de pagament.
- Realització del pagament.

Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes, quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que la possibilitat d'incorporar romanents als supòsits que contempla la llei.

En cap cas, es podran adquirir compromisos de despesa contra pressupostos ja tancats.

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de la Tresoreria, restant a càrrec d'aquesta.

Les operacions de pressupostos tancats seran objecte de comptabilitat independent de les referides a pressupostos corrents.

Les operacions que podem realitzar dins dels pressupostos de despeses tancats són:

- Rectificació de saldos.
- Prescripció de saldos.
- Ordenació de pagament.
- Realització del pagament.

Pressupostos tancats de despeses. Rectificació i prescripció de saldos.

Rectificació, quan es detecti error o omissió als saldos inicials. Pot ser a l'alça o a la baixa.

5,00	6790 * Pèrdua per modificació d'obligacions (a l'alça)		
	7790 * Benefici per modificació d'obligacions (a la baixa)		
	a	401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost	5,00

* Quan segons taula de conversió, corresponguin comptes de balanç, s'utilitzaran aquestes

Baixa per prescripció d'obligacions, segons normativa vigent.

5,00	7790 * Benefici per modificació d'obligacions		
	a	401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses tancats	5,00

* Quan segons taula de conversió, corresponguin comptes de balanç, s'utilitzaran aquestes

Quan es descobreixin errors o omissions als saldos inicials d'obligacions d'exercicis tancats, caldrà rectificar-los. Aquesta rectificació es podrà realitzar a l'alça, incrementant les obligacions per l'entitat, o a la baixa, minorant aquestes obligacions.

Les rectificacions a l'alça només s'hauran d'utilitzar quan el pendent ja existeixi i es vulgui corregir un error o omissió, en cap cas s'haurà d'utilitzar per adquirir nous compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos tancats.

L'assentament comptabilitzarà les rectificacions a l'alça contra el compte de pèrdues de l'exercici per modificacions d'obligacions de tancats, i les rectificacions a la baixa contra el de beneficis corresponent, en negatiu. Cas de què segons taula de conversió la classificació correspongui a comptes de balanç, es farà contra aquestes.

Quan complint la normativa vigent, hi hagi saldos inicials d'obligacions que estiguin prescrits, es podrà prendre l'acord corresponent per donar-los de baixa. Suposarà la minoració de les obligacions de exercicis tancats de l'entitat.

L'assentament comptable, comptabilitzarà les baixes per prescripció contra el compte de beneficis de l'exercici per modificacions d'obligacions de tancats. Cas que segons la taula de conversió la classificació correspongui a comptes de balanç, es farà contra aquestes.

Correspondrà al Ple la facultat d'aprovar la modificació de saldos inicials d'obligacions de pressupostos tancats.

Pressupostos tancats de despeses. Ordenació i realització del pagament.

Les operacions que afectin a pressupostos tancats s'instrumentalitzaran, autoritzaran i justificaran amb els mateixos requisit que les aplicades a Pressupost corrent.

Ordenació de pagament, expedició de l'ordre de pagament d'una obligació de tancats, contra la tresoreria. Fase de caire intern.

Realització material del pagament d'una obligació de tancats. Es pot materialitzar de la mateixa forma que si fos de corrent.

20,00	401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost despeses tancats		
	a 57X Tresoreria		
	a XXXX Comptes de descomptes		
	a 579 Formalització		20,00

Sense perjudici del caràcter dels drets i obligacions de pressupostos tancats, les operacions que els afectin hauran de ser instrumentalitzades, autoritzades i justificades amb els mateixos requisits exigits per les operacions aplicades a pressupost corrent.

L'ordenació de pagaments serà l'acte mitjançant el qual, l'ordenador de pagament, en base a una obligació reconeguda de pressupostos tancats, expedeix la corresponent orde de pagament a la Tresoreria de l'entitat.

Fase de caire intern, no obligatòria per entitats de menys de 5.000 habitants. Comptablement no existeix per a les entitats que fan servir model Bàsic o Simplificat, sent opcional al Normal, on mou comptes d'obligacions reconegudes de pressupostos tancats.

La realització del pagament, correspon a l'acte material del pagament, d'una obligació de pressupostos tancats. Es pot materialitzar amb les mateixes formes que si fos de corrent.

- Compte de tresoreria.
- Amb descomptes.
- En formalització.

Pressupostos futurs de despeses.

Definició.

Les despeses plurianuals estenen els seus efectes a exercicis posteriors.

- Es subordinaran al crèdits consignat als respectius pressupostos.
- L'execució ha de començar el propi exercici.
- Limitat per determinats tipus de despesa.
- Número d'exercicis no superior a quatre, excepte autoritzacions explícites.
- Fases possibles: retenció, autorització o disposició.

Correspon al Ple de l'Entitat, sent una facultat delegable.

Els pressupostos futurs de despeses recullen les despeses plurianuals. Aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometen.

L'autorització i compromís de despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici es consignarà als respectius pressupostos. L'execució ha de començar el propi exercici, i estan limitats pels següents tipus de despeses:

- Inversions i transferències de capital.
- Contractes de subministrament, assistència, prestació de serveis, execució o manteniment d'obres o lloguer, que no pugin o resulti antieconòmic fer per un període d'un any.
- Lloguers de béns immobles.
- Càrregues financeres de deutes.

El nombre d'exercicis no serà superior a quatre, no podent excedir el crèdit assignat a exercicis futurs, per inversions i transferències de capital, els percentatges de n+1 70%, n+2 60%, i n+3 i n+4 el 50% del crèdit inicial al primer exercici. Aquest límit es podrà excedir per acord del Ple de l'entitat.

Les fases que es poden realitzar sobre pressupostos de despeses futurs, seran les de retenció de crèdits, autorització i disposició, amb el mateix contingut i definició de les de corrent, però sense assentament.

CURS DE GESTIÓ LOCAL

Diputació de Barcelona

Intervenció General

Servei d'assistència a la Gestió Econòmica Local

CAS PRÀCTIC 1

1. Calcular les bosses de vinculació, tenint en compte que les Bases d'execució aprovades diuen que les aplicacions vincularan a nivell d'àrea de despesa i capítol, excepte les partides d'inversió que vincularan amb si mateixes.

Org.	Prog.	Eco.	Crèdits totals	RC	A	D	O	P	R	Crèdits disponibles
	920	12000	50.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	42.000,00
	920	12100	25.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00
	920	22000	12.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	2.000,00
	920	22100	13.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	161	21000	20.000,00	0,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	19.750,00
	161	62200	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	450	61100	24.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	6.000,00
			294.000,00	0,00	42.250,00	41.250,00	35.250,00	35.250,00	35.250,00	251.750,00

Consulta de Bosses de Vinculació

Prog.	Eco.	Crèdits consignats	Crèdits gastats	Crèdits disponible
TOTAL:				

Exercici Pràctic

A) Codificar les següents despeses a nivell de grup de programes (3 dígits) i a nivell de subconcepte (5 dígits) segons l'ordre que estableix l'estructura pressupostària:

- 1- Factura de la concessionària de recollida d'escombraries.
- 2- Despeses de la brigada municipal (personal laboral) que treballa en la construcció d'una rampa d'accés a la plaça de la Font.
- 3- Factura del telèfon de la biblioteca municipal.
- 4- Adquisició del vehicle de la Policia Municipal
- 5- Amortització del préstec a llarg termini de la Caixa de.....

**B) L'Ajuntament es veu en la necessitat de construir amb la màxima urgència el mur del carrer de Dalt, que s'ha vist afectat degut als darrers aiguats causant-li danys irreparables, amb un cost total de 20.500 € .
Per tal de finançar aquesta despesa que no estava prevista en el pressupost, el consistori ha optat per donar de baixa els crèdits de despesa d'arranjament del paviment del carrer Major per un import de 6.500 € que estava prevista en el pressupost i que ha decidit no fer, i per la resta demanarà un préstec a 3 anys.**

El projecte s'aprova per 20.500€ però finalment l'obra s'adjudica a l'empresa xxxx per 20.000€.

Segons el plec de clàusules, l'empresa podrà facturar 10.000€ quan s'hagi executat la meitat de les obres, i els altres 10.000€ a la finalització i recepció de les obres.

El pagament es realitzarà mitjançant transferència. Segons el pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'entitat els pagaments es realitzen els dies 15 i 30 de cada mes.

Explicar quins seran els moviments comptables i les fases d'execució del pressupost en cada moment.