

# **Pressupost Comptabilitat i Tresoreria**

# Marc Jurídic bàsic

- Normativa Comunitària
- Normativa estatal
- Normativa autonòmica
- Normativa UB

# Normativa Comunitària

- DIRECTIVA 2011/7/UE DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO
- de 16 de febrero de 2011
- por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales (refundición)
  
- REGLAMENTO (UE) 549/2013 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO
- de 21 de mayo de 2013
- relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea

# Normativa Estatal

## NORMES AMB RANG DE LLEI

- *Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*
- *Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.*
- *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.*
- *Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo*
- *Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.*
- *Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.*
- *Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.*
- *Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.*

# Normativa Estatal

## Altres NORMES de rang inferior a Llei

- *Orden HAP/492/2014, de 27 de marzo, por la que se regulan los requisitos funcionales y técnicos del registro contable de facturas de las entidades del ámbito de aplicación de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.*
- *Orden HAP/1074/2014, de 24 de junio, por la que se regulan las condiciones técnicas y funcionales que debe reunir el Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas*

# Altres accions Estat

## Informe CORA (comisión para la reforma de las AAPP)

principios:

### *DISCIPLINA PRESUPUESTARIA Y TRANSPARENCIA PÚBLICA*

- *RACIONALIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO. SUPRESIÓN DE ÓRGANOS Y ENTIDADES DUPLICADAS, INEFICIENTES O NO SOSTENIBLES*
  - a) Eliminación de duplicidades con las CC.AA.
  - b) Racionalización de la Administración Institucional y del sector público empresarial y fundacional del Estado
  - c) Reforma local
- *MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LAS AA.PP.*
  - a) Medidas de empleo público.
  - b) Implantación del sistema de medición de la eficiencia
  - c) Nuevo procedimiento de elaboración de los capítulos 2 y 6 de los Presupuestos Generales del Estado
  - d) Ley de Impulso de la Factura Electrónica y creación del Registro Contable
  - e) Gestión de servicios y medios comunes
  - f) Reforma de la Ley de Subvenciones
- *ADMINISTRACIÓN AL SERVICIO DE LOS CIUDADANOS Y DE LAS EMPRESAS*
  - a) Ley de unidad de mercado
  - b) Codificación del derecho
  - c) Ley de deuda comercial
  - d) Manual de reducción de cargas
  - e) Grandes proyectos de simplificación
  - f) Impulso de la administración electrónica
  - g) Apoyo a las empresas y a la inversión
  - h) Atención al ciudadano.

# Normativa Autònòmica

**DECRET LEGISLATIU 3/2002**, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

**RESOLUCIÓ** de 3 de maig de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.

**Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya**

**Lleis d'acompanyament anuals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya**

# Normativa Autònoma **DECRET LEGISLATIU 3/2002**

*Principis generals*

*Ingressos*

*Endeutament*

*Obligacions*

*El pressupost de la Generalitat*

*Contingut i aprovació*

*Règim dels crèdits pressupostaris*

*Execució i liquidació*

*Normes complementàries de l'Empresa Pública Catalana*

*Regles d'actuació avals i les operacions d'endeutament entitats del sector públic de la Generalitat*

*La Tresoreria i els avals de la Generalitat*

*La intervenció i la comptabilitat*

*Responsabilitats*

*Les subvencions i les transferències de la Generalitat de Catalunya*

*Principis generals*

*De les bases reguladores, les convocatòries i la concessió*

*Control*

*Del reconeixement de l'obligació, de les revocacions i dels pagaments*

*De les infraccions i de les sancions*

*Normes especials en matèria de cooperació internacional al desenvolupament*



# Normativa UB

## BASES EXECUCIÓ ANUALS (66 articles a 2014)

### TÍTOL I. NORMES GENERALS

### TÍTOL II. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I. CRÈDITS INICIALS

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDITS

### TÍTOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL I GESTIÓ DELS INGRESSOS

CAPÍTOL II. GESTIÓ DE LES DESPESES

CAPÍTOL III. CRÈDITS QUE SUPEREN L'EXERCICI

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DE TRESORERIA

### TÍTOL IV. TRAMITACIÓ DE DESPESES

CAPÍTOL I. DESPESES DE PERSONAL

CAPÍTOL II. SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS

CAPÍTOL III. ALTRES DESPESES

### TÍTOL V. CONTRACTACIÓ

### TÍTOL VI. CONVENIS

### TÍTOL VII. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI

### TÍTOL VIII. SEGUIMENT, CONTROL PRESSUPOSTARI I RESPONSABILITATS TÍTOL

### IX. DISPOSICIONS FINALS

# Normativa UB

## Normes de caràcter periòdic

Instrucció conjunta del Vicerector amb competències en matèria econòmica i del Gerent sobre incorporació de romanents de crèdit.

Normes de tancament de l'exercici

Nota sobre reconeixement de deutes d'exercicis anteriors

Avís informe article 10.2 Llei estatal 25/2013: factures pendents de imputació registrades fa més de 90 dies a data final de cada mes

# Classificacions pressupostàries

- Classificació institucional i orgànica: es classifiquen els ingressos segons la unitat que els obté i les despeses segons qui les executa. (QUI?)
- Classificació per programes: es classifiquen les despeses segons la seva finalitat. (PER A QUÈ?)
- Classificació econòmica: es classifiquen ingressos i despeses segons la seva naturalesa (impostos, despeses de personal, compres, inversions, taxes, etc.) (QUÈ?)

# Altres classificacions

Territorial

Per a despeses de personal i inversions.

Projectes de despesa.

Segons el finançament de la despesa:

- •Amb finançament finalista. .
- •A càrrec de recursos generals.

Origen del crèdit.

# Classificació econòmica

## Classificació econòmica per capítols

### INGRESSOS

### DESPESES

1. IMPOSTOS DIRECTES	Operacions corrents (capítols 1 a 5)	1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL
2. IMPOSTOS INDIRECTES		2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS
3. TAXES, VENDA DE BIS I ALTRES INGRESSOS		3. DESPESES FINANCERES
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS
5. INGRESSOS PATRIMONIALS		5. FONS DE CONTINGÈNCIA
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	Operacions de capital (capítols 6 i 7)	6. INVERSIONS REALS
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL
Operacions no financeres (capítols 1 a 7)		
8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	Operacions financeres (capítols 8 i 9)	8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS
9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS

La classificació econòmica, en cadascun dels capítols es desglossa, de forma genèrica, en articles, conceptes i aplicacions.

# Principis de l'activitat del sector públic

- Eficàcia, eficència i economia
  - Definició de necessitats
  - Estabilitat pressupostària
  - Control de la despesa
  - Lliure competència
  - Selecció de l'oferta més avantajosa
- *Legalitat*
- Satisfacció de l'interès públic

# Comptes pressupostaris vs comptes financers

## Estats principals pressupostaris

- Estalvi/desestalvi pressupostari

Diferencia entre obligacions reconegudes i drets liquidats dins l'exercici,  
menys despeses finançades mb romanent de tresoreria  
menys desviacions positives de finançament afectat  
més desviacions negatives de finançament afectat  
més factures rebudes de l'exercici o anteriors pendents d'imputar menys factures  
imputades d'exercicis anteriors

- Romanent de tresoreria

Pendent de cobrament – pendent de pagament + fons líquids  
Excedent o dèficit de finançament a curt termini  
Diferencia entre Genèric i Afectat

## Estats principals financers

- Balanç

posició patrimonial

actiu ( béns i drets i despeses diferides)

i passiu ( fons propis, provisions per a riscos i despeses i deute exigible)

- Compte de resultats

ingressos menys despeses, incloent amortitzacions i dotació de provisions

# Principis comptables públics

## Públics

- » Entitat- personalitat jurídica I pressupost propi formació I retiment de comptes
- » Imputació de les transaccions –imputació de despeses i ingressos per naturalesa econòmica, atenent a l'òrgan de gestió, en l'exercici que es reconeguin o liquidin
- » Desafectació- ingressos presupostaris es destinen a finançar totes les despeses – excepció ingressos finalistes afectats a la realització de determinades despeses

## Público-privats

- » Gestió continuada – presumeix continuïtat activitat
- » Uniformitat – aplicabilitat criteris en el temps I l'espai
- » Importància relativa – excepcionalitat aplicació principis sempre que no alteri imatge fidel
- » Registre – totalitat I per ordre cronològic
- » Prudència – no registre ingressos potencials o sotmesos a condició- si registre despeses potencials derivades de riscos previsibles (no pressupost si comptes financers)
- » Meritament- imputació temporals d'ingressos I despeses en funció corrent real I no monetària.- a pressupost quan dictats actes administratius- a comptes financers a fi exercici-
- » Preu d'adquisició
- » Correlació d'ingresos I despeses – resultat financer ingressos menys despeses
- » No compensació- relacionada amb principi de pressupost brut



# Principis pressupostaris públics

**Unitat** únic document pressupostari amb ingressos i despeses

**Especialitat** crèdits destinats a la seva finalitat +compromisos no es poden adquirir per un import superior a l'autoritzat+ realització dins l'exercici – excepcionalitat per vinculació i modificacions de crèdit-

**Anualitat** exercici any natural –excepcions compromisos a càrrec exercicis futurs i incorporacions de romanents de crèdit

**Competència** aprovació del pressupost pel poder legislatiu a proposta de l'executiu

**Universalitat** pressupost integra tots els ingressos i despeses d'una entitat

**Publicitat, claredat i anticipació** pressupost ha de ser clar, aprovat amb prou antelació públic.

**Equilibrat** els ingressos previstos han de poder cobrir les despeses màximes a realitzar

**Despesa pública mínima** aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència i economia

**Pressupost brut** ingressos i despeses no poden registrar-se per l'import net

**Unitat de caixa** centralització de cobraments i pagaments–excepcionalitat comptes restringits d'ingressos i caixa fixa.

**Especificació** despeses i ingressos especificats i classificats en el pressupost

**Exercici tancat** no possible transferir d'un pressupost n a un pressupost n+1 llevat casos autoritzats

**No afectació** ingressos pressupostaris es destinen a finançar totes les despeses – excepció ingressos finalistes afectats a la realització de determinades despeses

# Regla de despesa

Article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- La despesa de les administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut (PIB).
- La calcula el Ministeri d'Economia i Competitivitat, i és la referència a tenir en compte per l'Administració central i cada una de les comunitats autònomes i corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos respectius.
- Quan s'aprovin canvis normatius que suposin variacions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin s'ha de modificar en la quantia equivalent.
- Els ingressos que s'obtinguin per damunt de la taxa de creixement s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic

# Sostre de despesa (genèrica)

La Llei Orgànica d'Universitats demana que s'aprovi un sostre de despesa

Aquest concepte només consta que es defineixi a La Llei d'estabilitat pressupostària en el seu article 30, el qual indica:

*“El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales aprobarán, en sus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos.”*

# Sostre de despesa generica UB 2014

Referència pressupost inicial genèric

## Càlcul SOSTRE DE DESPESA NO FINANCERA

	ex. 2013 Execució
Total obligacions genèriques	314.714.667,04
Capítol 9	-922.470,30
Capítol 8	0,00
Interessos Cap 3	
Cap. 3 - 3100001 INTERES. CREDIT CURT TERMINI	-121.875,00
Cap. 3 - 3490006 INTERESSOS DE DEMORA	-801.043,46
Despeses afectades fons sector privat i fora UE	7.633.344,80
<b>A Total Obligacions cap 1-7</b>	<b>320.502.623,08</b>
<b>Ajustos</b>	
Capítol 6 ingressos	0,00
Inversions realitzades per altres institucions	0,00
Inversions UB per compte d'altres	0,00
Avals executats	0,00
Aportacions Capital Capítol 8	0,00
Modificació drets ex. Anteriors (cancel·lació)	1.309.580,41
Despeses realitzades en l'ex. 2013 pendants d'aplicar	4.784.584,71
Despeses realitzades en l'ex. 2013 corresponents a ex. Anteriors	-5.735.223,19
Pagaments socis privats marc col. Públic-privat	0,00
Adquisicions amb pagament diferit	0,00
Arrendament financer	0,00
Préstecs concedits	0,00
Mecanisme extra. pagament prov. RDL 4/2012	0,00
Ajust grau d'execució (fase D incorporable)	5.714.346,23
<b>B Total ajustos</b>	<b>6.073.288,16</b>
<b>C Total despesa computable (A+B)</b>	<b>326.575.911,24</b>
<b>D Taxa de referència de creixement del PIB de mig termini per a 2014</b>	<b>1,5%</b>
<b>Total sostre de despesa (CxD)</b>	<b>331.474.549,91</b>

# Pla d'estabilitat pressupostària

Les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya venen incloent els darrers anys un article que indica (vs 2014)

Article 15. *Pressupostos de les universitats públiques*

Les universitats públiques han **d'elaborar, aprovar i executar llurs pressupostos** en una situació **d'equilibri pressupostari**, tant en conjunt com respecte dels ingressos i les despeses no financers. Aquest precepte també és aplicable a les **entitats dependents** de les universitats públiques que han estat classificades dins el sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb els criteris del SEC 95.

En el cas que una universitat pública liquidi el seu pressupost amb un **romanent de tresoreria genèric negatiu**, ha d'elaborar un **pla d'estabilització pressupostària** que determini les polítiques d'ingressos i despeses que aplicarà la universitat, amb la **finalitat de corregir la situació d'incompliment d'equilibri pressupostari, en el termini que estableixi el departament competent** en matèria d'universitats. Aquest pla d'estabilització pressupostària **ha d'ésser aprovat pel Consell Social i s'ha de presentar al departament competent** en matèria d'universitats en el termini de **dos mesos a comptar des de l'aprovació de la liquidació del pressupost** en què s'hagi produït el romanent genèric negatiu.

# Pla d'estabilitat pressupostària

## Proposta d'estructura UB

### 1.Introducció

### 2.Evolució de la situació financera. Període 2014-2016

#### a.Situació i mesures correctores d'ingressos i despeses

- i. Finançament aliè
- ii. Finançament propi
- iii. Despeses de personal i beques
- iv. Despesa corrent en béns i serveis
- v. Despesa financera
- vi. Inversió de reposició i nova inversió
- vii. Fiscalitat
- viii. Altres actuacions
- ix. Tresoreria
- x. Passius financers
- xi. Sinèrgies, internes del Grup i externes amb resta UUPPCC
- xii. Riscos i defensa de la suficiència financera

#### b.Quadre escenari 2014-2016. Variació romanent de tresoreria genèric

#### c.Quadre 2010-2016. Evolució romanent de tresoreria genèric.

### 3.Disposicions finals

# El Cicle pressupostari

## Liquidació

Presentació Comptes  
Avaluació  
Auditoria

## Elaboració

Planificació  
Programació  
Pressupostació  
Aprovació

## El cicle pressupostari

## Execució

Control i  
seguiment



# Contractes menors

Només es defineixen per raó de la quantia (Art. 138.3 TRLCSP)

Obres: inferior a 50.000 €

Altres: inferior a 18.000 €

No poden tenir una durada superior a 1 any (Art. 23.3 TRLCSP)

No es poden prorrogar (Art. 23.3 TRLCSP)

No poden ser objecte de revisió de preus (Art. 89.2 TRLCSP)

La subscripció de revistes i la contractació de bases de dades especialitzades, podrà efectuar-se, qualsevol que sigui el seu import i sempre que no estigui subjecte a regulació harmonitzada, mitjançant CM i d'acord amb les condicions que estableixen els proveïdors (disp. ad. novena TRLCSP)



# Adjudicació i Formalització contractes menors

- L'adjudicatari ha de tenir plena capacitat d'obrar i l'habilitació professional necessària per realitzar l'objecte del contracte.
- S'adjudica directament.
- L'expedient de contractació només requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura. (Art. 111.1 TRLCSP)
  - Excepció: el contracte menor d'obres que requerirà un pressupost i, en el seu cas, un projecte, ,és l'informes de supervisió si els treballs afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueitat obra (Art. 111.2 TRLCSP)

# Contractes menors

## Especialitats UB

### Art 53 Bases execució

- Breu informe justificatiu casos
  - Obres >12.000 eur <50.000 eur IVA exclòs
  - Subministraments i serveis >6.000 eur < 18.000 eur IVA exclos
  - Despeses de qualsevol importde representació
- En els dos primers casos, cal demanar tres pressupostos
- Reserva de crèdit
- Aprovació de la despesa
- Factura

# Expedients plurianuals i anticipats

## EXPEDIENTS PLURIANUALS

**AQUELL PER AL QUAL L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE ABASTA MÉS 'UN EXERCICI PRESSUPOSTARI, ENCARA QUE LA SEVA DURADA SIGUI DE 12 MESOS O INFERIOR**

Per motiu de la diferència temporal entre l'exercici pressupostari (anual, de gener a desembre de l'any natural) i l'exercici docent,

contractes amb un abast d'execució que pot ésser de 12 mesos però que comprenen dos exercicis pressupostaris,

implica qualificació d'expedients plurianuals de contractació.

## EXPEDIENTS ANTICIPATS

**AQUELL QUE, ESSENT O NO PLURIANUAL, S'INCOA EN L'EXERCICI ANTERIOR AL DE L'INICI DE LA SEVA EXECUCIÓ**

Per raó dels terminis que exigeix el procediment,

incoació expedients de contractació anticipats, plurianuals o no,

generalment en els casos en que l'execució del contracte s'inicia a primers d'any, però cal incoar l'expedient dins l'any anterior amb la suficient antelació per tal que el contracte estigui signat abans de l'inici de l'execució.