
Entenent un pressupost municipal

Grup Auditoria Ciutadana de l'Ajuntament de Blanes



Contingut

Què és un pressupost municipal?

- El pressupost: concepte 3
- Principis pressupostaris 4
- Què és un pressupost municipal 8
- Estructura del pressupost municipal 9

Quins són els continguts d'un pressupost municipal?

- Contingut dels pressupostos: ingressos 11
- Classificació econòmica dels ingressos 13
- Principals fonts d'ingressos 14
- Contingut dels pressupostos: despeses 15
- Classificació per programes de despeses 16
- Classificació econòmica de les despeses 17
- L'endeutament d'un ajuntament 20

Elaboració, tramitació, modificació i control dels pressupostos municipals

- Fases pressupostàries 23
- Elaboració del projecte del pressupost 24
- L'annex d'inversions 26
- Aprovació del pressupost municipal 27
- Modificacions pressupostàries 28
- Gestió del pressupost 29
- Principals fases d'execució dels crèdits pressupostaris (despeses) 30
- Liquidació del pressupost municipal 31
- Liquidació del pressupost de despeses 32
- Liquidació del pressupost d'ingressos 34
- El resultat pressupostari 36
- El romanent de tresoreria 38
- Balanç i patrimoni net 39
- El control dels pressupostos 41

EL PRESSUPOST: CONCEPTE

El pressupost general de les entitats locals, apareix definit legalment com l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

- a)** Les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Entitat, i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que es preveuen liquidar durant el corresponent exercici.
- b)** Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils amb capital propietat íntegrament de l'Entitat Local corresponent.

(Art. 162 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, reial decret legislatiu 2/2004).

L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputaran:

- 1.-** Els drets liquidats en el mateix, sigui quin sigui el període del qual s'en derivin.
- 2.-** Les obligacions reconegudes durant l'exercici. El Pressupost de l'entitat local serà format pel seu president.

El projecte de pressupost de l'entitat local serà format pel seu president.

PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS

Els principis pressupostaris són un conjunt de regles comunes que han de seguir-se tant per confeccionar els pressupostos públics com per executar-los i interpretar-los:

- **El pressupost ha de contenir totes les despeses que, com a màxim es podran executar i sempre han d'estar anivellades amb els ingressos que es preveuen liquidar durant l'any.**

A priori no es pot acordar una despesa si no s'ha previst al pressupost.

- **Cada despesa ha d'imputar-se a la partida o aplicació pressupostària adequada i cada partida respon a una necessitat concreta i específica.** No es pot pagar amb càrrec a una partida despeses que corresponguin a una altra finalitat o necessitat.

- **Cada aplicació pressupostària respon a una necessitat concreta i específica.** No es pot acordar una despesa amb càrrec a una aplicació pressupostària que correspongui a una altra finalitat o necessitat.

- **Determinades aplicacions pressupostàries estan vinculades entre si,** formen una bossa de vinculació. Una despesa pot autoritzar-se encara que en la partida corresponent no tingui crèdit suficient, si no es sobrepassa el límit conjunt de la bossa de vinculació. Això exigirà que altre o altres aplicacions pressupostàries de la mateixa bossa de vinculació quedin per sota de la seva consignació.

- **Tot pressupost general de les entitats locals ha d'aprovar-se sense dèficit inicial;** és a dir, ha d'aprovar-se amb consignacions màximes de despesa igual o inferiors a les previsions d'ingressos que durant l'exercici es calcula que s'obtindran (superàvit inicial). El pressupost ha d'estar equilibrat.



- **Els ingressos són una previsió**, podent recaptar-se quantitats superiors, de manera que s'origini al final l'any un **superàvit pressupostari**; o recaptar quantitats inferiors a les previstes, originant un **dèficit** perquè s'ha gastat més del que s'ha ingressat.

- **La llei imposa** que l'anivellament i, si és el cas, el superavits inicials s'ha de mantenir durant la seva execució. **Cal sempre corregir les desviacions.**

- **Per evitar la temptació d'incrementar artificialment els ingressos**, la llei exigeix que, al costat del pressupost, s'incloguin uns **documents que justifiquin la seva correcta confecció i l'informe de l'interventor** ha aquests estudis i garantir l'equilibri pressupostari.

PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS: DESCRIPCIÓ

1. PRINCIPI D'ANUALITAT: L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputaran:

- Els drets liquidats en l'exercici, sigui quin sigui el període del qual es derivin.
- Les despeses reconegudes durant el mateix, però "amb especialitat temporal" (com després veurem), es a dir, l'exercici d'imputació es aquell en que l'Ajuntament adquireix els bens, serveis o, en general, l'exercici en que neixen les obligacions de pagament. No es pot emprar el criteri de caixa o moment en que es paga per imputar una despesa.

2. PRINCIPI D'UNITAT: Hi ha un únic pressupost general per a l'exercici, que haurà d'integrar:

- El pressupost de l'Ajuntament
- El pressupost dels organismes autònoms (OOAA)
- Les previsions d'ingressos i despeses, o millor, el Programa d'Actuació Inversions i Finançament de les societats mercantils de capital íntegrament municipals.
- Com annex: el Programa d'Actuació Inversions i Finançament de les societats mercantils de capital majoritàriament municipal (Aigües Blanes).

3. PRINCIPI D'UNIVERSALITAT: El pressupost ha de contenir la totalitat d'ingressos i despeses de l'ajuntament.

4. PRINCIPI D'INTEGRITAT:

- Els drets liquidats i les obligacions reconegudes es registraran en el pressupost pel seu import íntegre. Es a dir no es poden atendre obligacions ni durant els drets pendents de cobrar o ja cobrats, llevat autorització legal expressa.

5. PRINCIPI D'EQUILIBRI: Suposa que durant l'excució del pressupost els drets liquidats que siguin efectivament cobrables, han de cobrir les despeses asumides dins l'exercici, encara que el seu pagament es realitzi en un exercici posterior. Per tant, el pressupost general no pot preveure dèficit inicial.

6. PRINCIPI DE NO AFECTACIÓ: Els recursos de l'ajuntament es destinen a satisfer el conjunt de les obligacions de les entitats, excepte en els casos d'ingressos afectats a finalitats determinades (contribucions especials, préstecs bancaris, subvencions).

7. PRINCIPI D'UNITAT DE CAIXA: Suposa que tots els cobraments, independentment del concepte d'ingressos en que es registren van a una caixa o tresoreria única i es d'aquesta Caixa Única d'on surten tots els pagaments.

L'afectació excepcional de drets a fins determinats, com s'ha dit al parlar del Principi de No Afectació, està circumscrita a les fases de liquidació de drets i i reconeixement d'obligacions, que són processos anteriors als cobraments i pagaments. Per tant, el funcionament de la Tresoreria d'acord amb el principi legal d'unitat de caixa no té excepcions.

8. PRINCIPI DE PUBLICITAT: Abans de l'aprovació definitiva del Pressupost General, s'exposarà al públic (anunci al BOP) durant 15 dies, els interessats poden examinar-lo i presentar reclamacions al Ple. Un cop resoltes les reclamacions (el ple té 1 mes des de la presentació) caldrà aprovació definitiva i publicació al BOE.

9. PRINCIPI D'EFICIÈNCIA, SOSTENIBILITAT I DEUTE PÚBLIC MÀXIM: El marc legal actual, especialment desenvolupat a partir de la modificació de l'article 135 de la Constitució (reformat el 27 de setembre de 2011 i publicat el mateix dia en el BOE núm. 233) obliga, en resum, a que:

- **la despesa pública sigui eficient i sostenible**

- **l'endeutament públic estigui limitat**

L'endeutament del sector públic a Europa no és sostenible actualment, després de l'impacte de la crisi provocada per l'economia financera especulativa.

A les empreses amb capitals privats, l'endeutament (apalancament) és un factor multiplicador del rendiment econòmic, en determinades condicions.

A les entitats locals, les inversions que han de gaudir varies generacions, és aconsellable que siguin finançades amb préstecs a llarg termini, per tal que tots els beneficiaris contribueixin a pagar-ne el cost.

En resum, l'endeutament, tant al sector públic com fora d'ell, és útil però té límits que si s'ultrapassen ens fan perdre eficiència i sostenibilitat.

QUÈ ÉS UN PRESSUPOST MUNICIPAL?

És un **document que recull la previsió de despeses i ingressos que es pressuposa** (d'aquí la paraula) **es realitzessin durant un any natural** (de l'1 de gener al 31 de desembre).

Al pressupost és **on es tradueixen les prioritats polítiques dels governs** en establir en què es gasta, en quina quantitat i com es finança aquesta despesa (ingressos).

Qualsevol canvi en la quantitat o la finalitat de les despeses pressupostades ha de tramitar-se mitjançant una modificació de crèdit.

Ull! Les modificacions de crèdit són bastant habituals, per la qual cosa és millor analitzar les liquidacions del pressupost al final de l'exercici.

PRESSUPOST

- En què es gasta
- Quant es gasta
- Com es finança la despesa (ingressos)

INGRESSOS - DESPESES

ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

L'estructura dels pressupostos municipals està definida en l'Orden EHA/3565/2008, del 3 de desembre i modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, i diferencia entre:

- **Ingressos:** la previsió dels recursos que l'entitat espera obtenir l'any per finançar les despeses que figuren al pressupost de despeses.

- **Despeses:** les despeses que es pretenen escometre durant l'exercici. Les despeses no poden ser mai superiors als ingressos.

L'estat dels ingressos i les despeses es classifica en:

QUI?

Classificació orgànica

PER A QUÈ?

Classificació per programes

EN QUÈ

Classificació econòmica

1) Classificació Orgànica: Informa sobre qui ingressa o qui realitza la despesa.

2) Classificació per programes o funcional: Informa sobre la finalitat de la despesa, es a dir, per a que es gasta.

3) Classificació Econòmica: Informa sobre en que es gasta, sobre la naturalesa econòmica de la despesa. Està definida pel Ministeri d'Economia i Hisenda i és d'obligat compliment.

(Aquestes classificacions s'expliquen amb més detall a les següents pàgines)

Quins són els continguts d'un pressupost municipal

CONTINGUT DELS PRESSUPOSTOS: INGRESSOS

El càlcul dels ingressos ha de ser realista i basat en el principi de prudència. Els ingressos no tenen classificació funcional, solament econòmica i orgànica.

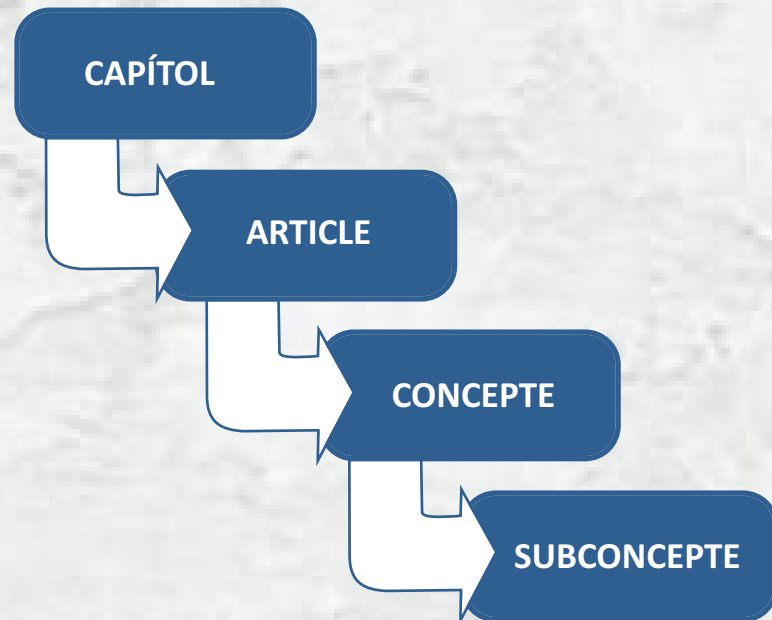
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Dins de la classificació econòmica dels ingressos es distingeix entre:

- **Ingressos corrents:** són els ingressos habituals i repetitius de cada any (impostos i taxes).
Exemple: els procedents de la recaptació de l'impost de circulació i aquelles liquidacions que no es repeteixen com la plusvàlua. En resum, capítols 1, 2, 3, 4 i 5 del pressupost.
- **Ingressos de capital:** són aquells que suposen una entrada de fons destinada a augmentar els actius fixos del patrimoni municipal.
Exemple: Una subvenció de la Diputació per realitzar una obra en el municipi, capítols 6 i 7 del pressupost.
- **Ingressos financers:** són drets que deriven de variacions d'actius o passius financers. Existeixen limitacions legals per aquestes operacions.
Exemple: Fer un préstec bancari tindrà limitacions legals sobre la capacitat d'endeutament.

A la classificació econòmica, el pressupost es divideix en nou capítols (de l'1 al 9) a fi d'unificar els comptes del sector públic espanyol i europeu.

El capítol, es divideix en articles, conceptes i subconceptes que permeten una major concreció de l'ingrés.



Capítol 1. Impostos directes: graven la font de la renda, fruits del patrimoni o d'una activitat. A nivell municipal són: l'IBI, impost de circulació, Impost activitats econòmiques, Plusvalua.

Capítol 2. Impostos indirectes: L'únic impost municipal indirecte és Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos: taxes, preus públics i contribucions especials, reintegres exercicis anteriors, multes, recàrrecs de constrenyiment, interessos de demora, etc.

Capítol 4. Transferències corrents: són ingressos no tributaris destinats a finançar operacions corrents. Com transferències de l'Estat i de la Comunitat Autònoma.

Capítol 5. Ingressos patrimonials: rendes de patrimoni del Municipi.

Capítol 6. Alienació d'inversions reals: com venda de solars i finques rústiques, parcel·les sobrants de la via pública. Tambè es registra en aquest capítol l'entrada de fons quan una companyia d'assegurances ens paga una indemnització per danys al patrimoni municipal.

Capítol 7. Transferències de capital: ingressos de naturalesa no tributària destinats a finançar despeses de capital. **Exemple:** fons de la UE.

Capítol 8. Variació d'actius financers: entrada de fons per la reducció d'actius financers.
Exemple: vendre accions d'una societat mixta.

Capítol 9. Variació de passius financers: entrada de fons per la formalització d'un contracte de préstec.

CLASSIFICACIÓ**ECONÒMICA****DESCRIPCIÓ****Previsió inicial**

Capítol 1	Impostos directes: graven la font de la renda, fruits del patrimoni o d'una activitat. Exemple l'IBI, impost de circulació, etc.	16.988.621,17
Capítol 2	Impostos indirectes: IVA, imposats sobre begudes alcohòliques o sobre construccions, obres, etc.	396.176,50
Capítol 3	Taxes i altres ingressos: taxes, preus públics i contribucions especials per la realització d'una contraprestació municipal.	16.659.942,14
Capítol 4	Transferències corrents: transferències de l'Estat i de la Comunitat Autònoma.	10.769.732,56
Capítol 5	Ingressos patrimonials: rendes de patrimoni del Municipi.	694.921,43
TOTAL INGRESSOS CORRENTS: la suma del capítol I al V		45.509.393,80
Capítol 6	Alienació d'inversions reals: venda de solars i finques rústiques.	0,00
Capítol 7	Transferències de capital: ingressos de naturalesa no tributària destinats a finançar despeses de capital. Exemple: fons de la UE.	250.000,00
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL: la suma del capítol VI al VII		
Capítol 8	Actius financers: devolució de fiances o dipòsits immobilitzats.	0,00
Capítol 9	Passius financers: crèdits sol·licitats a entitats privades.	0,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS: la suma del capítol VIII al IX		0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		45.759.393,80

1) Les transferències no condicionades de l'Estat i la Comunitat Autònoma

L'ajuntament pot destinar-los a qualsevol despesa de la seva competència.

2) Les subvencions condicionades o finalistes

Aquelles que s'atorguen amb un objectiu específic.

Exemple: finançar inversions en obra pública, programes de fomentos d'ocupació, recollida selectiva de residus, etc.

3) Els impostos obligatoris

L'Impost de Béns Immobles (IBI) grava la titularitat dels béns immobles tant de naturalesa urbana com rústica situats en el terme municipal; l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) grava l'exercici de qualsevol tipus d'activitat econòmica desenvolupada en el terme municipal i l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) grava la titularitat dels vehicles d'aquesta naturalesa aptes per circular per les vies públiques.

4) Els impostos potestatius

L'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO), grava la realització de qualsevol construcció, instal·lació o obra que necessiti la corresponent llicència urbanística, i l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (Plusvàlua) que grava l'increment de valor que experimentin els terrenys de naturalesa urbana.

5) Les taxes

Les taxes s'apliquen per la prestació d'un determinat servei o activitat administrativa. **Exemple:** la recollida de residus, el clavegueram, la tramitació de llicències.

6) Els preus públics

Són els que s'apliquen a determinats serveis o beneficis de caràcter voluntari. **Exemple:** el transport públic.

7) Les contribucions especials

Les contribucions especials s'apliquen per finançar determinades obres públiques o per establir o ampliar un servei públic, sempre que aquests comportin un benefici a particulars o un increment del valor dels seus béns. S'aproven al Ple Municipal.

La font principal d'ingressos municipals són els impostos i les taxes, sent la quantitat més elevada l'IBI i les transferències de l'Estat.

Per ordenar les despeses s'estableixen tres classificacions que serviran per portar el control fiscal i comptable de la despesa. Són:

1) Classificació Programes: Informa sobre per a què es gasta. **Exemple:** protecció i seguretat.

2) Classificació Econòmica: Informa sobre en què es gasta, sobre la naturalesa econòmica de la despesa. **Exemple:** despesa de personal, el pagament de subministrament d'aigua.

3) Classificació Orgànica: Informa sobre qui realitza la despesa.



CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES DE DESPESES

La classificació per programes té tres nivells: el primer és àrea de despeses, el segon política de despeses i el tercer grup de programa.

Exemple:

Dotació d'un pressupost per a l'ensenyament en els col·legis públics:

- **Àrea de despesa:** és “Producció de béns públics de caràcter social” (agrupa les dotacions per a sanitat, educació, cementiris, urbanisme, habitatges, etc.)

- **Política de despesa:** “educació” (per tant, ja no és sanitat ni cementiris, ni etc.)

- **Grup de programa:** “Ensenyament” (només abasta escoles i ensenyament)

A mesura que t'endinses a l'àrea de despesa, es limita i es resumeix la finalitat de la despesa.

Classificació per programes de la despesa

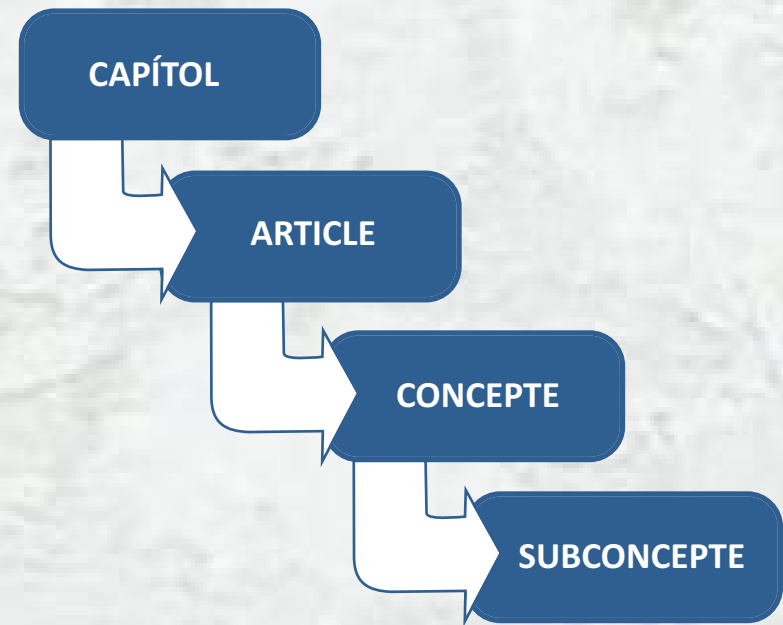
0. Deute públic
1. Serveis públics bàsics
2. Actuacions de protecció i promoció social
3. Producció de béns públics de caràcter preferent
4. Actuacions de caràcter econòmic
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic
9. Actuacions de caràcter general

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Dins de la classificació econòmica de les despeses es distingeix entre:

- **Despeses corrents:** despeses habituals necessàries per al funcionament dels serveis públics (despeses en personal, despeses de funcionament). **Exemple:** els salaris del personal de la guarderia municipal.
- **Despeses de capital:** despeses extraordinàries en inversions reals o el seu finançament (creació d'infraestructures i adquisició de béns de caràcter inventariable).
- **Despeses financeres:** despeses en l'adquisició d'actius financers o per a l'amortització dels préstecs.

En la classificació econòmica, el pressupost es divideix en nou capítols (de l'1 al 9) a fi d'unificar els comptes del sector públic espanyol i europeu. El capítol, es divideix en articles, conceptes i subconceptes que permeten una major concreció de la despesa.



Capítol 1. Despeses de personal: retribucions, indemnitzacions, cotitzacions, prestacions socials i plans de pensions per a tot el personal contractat.

Capítol 2. Despeses corrents en bens i serveis: subministraments, materials i despeses de serveis o treballs realitzats per empreses alienes contractades.

Capítol 3. Despeses financeres: pagament d'interessos derivats d'operacions financeres així com despeses de formalització, modificació i cancel·lació.

Capítol 4. Transferències corrents: aportacions a altres entitats o administracions (estatals, autonòmiques o empreses privades) per finançar operacions corrents.

Capítol 5. Fons de contingència (*Article 31 de la L.O. 2/2012*): Es deixa obert

Capítol 6. Inversions reals: creació de nous equipaments o infraestructures i adquisició de béns inventariables necessaris pel funcionament de serveis i aquelles despeses de caràcter amortitzable.

Capítol 7. Transferències de capital: pagament de crèdits per finançar operacions de capital, que hagin finançat inversions reals.

Capítol 8. Variació actius financers: sortida de fons per un increment d'actius financers. Exemple: compra d'accions d'una societat mixta.

Capítol 9. Variació passius financers: sortida de fons per pagar quotes d'amortització d'un préstec.

CLASSIFICACIÓ**ECONÒMICA****DESCRIPCIÓ****Pressupost inicial**

Capítol 1	Despeses de personal: retribucions, indemnitzacions, cotitzacions i plans de pensions per a tot el personal contractat.	13.199.601,96
Capítol 2	Despeses corrents i serveis: subministraments, materials i despeses de serveis o treballs realitzats per empreses alienes contractades.	23.230.517,89
Capítol 3	Despeses financeres: pagament d'interessos derivats d'operacions financeres.	858.749,69
Capítol 4	Transferències corrents: aportacions a altres entitats o administracions (estatal, autonòmiques o empreses privades) per finançar operacions corrents.	1.257.866,00
Capítol 5	Fons de contingència: Es tracta d'un fons de reserves destinat a atendre despeses no previstes inicialment en el pressupost, i que puguin sorgir al llarg de l'exercici.	634.603,86

TOTAL DESPESES CORRENTS: la suma del capítol I al V **39.181.339,2**

Capítol 6	Inversions reals: creació de nous equipaments o infraestructures i adquisició de béns inventariables.	250.000,00
Capítol 7	Transferències de capital: pagament de crèdits per finançar operacions de capital, que hagin finançat inversions reals.	465.000,00

TOTAL DESPESES DE CAPITAL: la suma del capítol VI al VII. **715.000,00**

Capítol 8	Actius financers: adquisició de préstecs, accions, dipòsits bancaris i fiances.	0,00
Capítol 9	Passius financers: pagament d'amortització de deute.	5.863.054,00

TOTAL DESPESES FINANCERES: la suma del capítol VIII al IX **5.863.054,00**

TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES **45.759.393,80**

L'ENDEUTAMENT D'UN AJUNTAMENT

El crèdit és una forma financera mitjançant la qual les entitats bancàries presten diners amb interès, basada en la garantia de la seva devolució en el temps fixat en el contracte.

A l'Administració local es distingeixen dos tipus de préstecs:

1.- els que s'han de retornar durant l'any
(PRÉSTECES DE CRÈDIT A CURT TERMINI)
Els crèdits a curt termini només poden **finançar desajustaments temporals de tresoreria, no poden figurar al pressupost** i tenen un límit quantitatiu: no poden superar el 30% dels ingressos corrents de l'exercici anterior.

(L'Ajuntament de Blanes no els fa servir gairebé mai)

2.- els que poden retornar-se en diversos exercicis **(PRÉSTECES DE CRÈDIT A LLARG TERMINI)**. Els crèdits a llarg termini **han de figurar al pressupost com a ingressos de capital i destinar-se a inversions** o, de forma extraordinària, a salvar situacions límit de dèficits acumulats, per un període inferior a quatre anys.

L'ENDEUTAMENT D'UN AJUNTAMENT

Actualment, la Unió Europea, en el **PROTOCOL DE DEFICIT EXCESSIU** fixa que l'ú de gener de 2020 el volum de deute públic del conjunt de totes les administracions públiques de l'Estat Espanyol, no podrà superar el 60 % del PIB nominal (44 % adm.central, 13 % CCAA i 3 % Ens locals). Les dades de juny de 2016 ens situen 100,5 % del PIB nominal (72,0 % adm.central, 24,8 % CCAA i 3,2 % Ens locals).

Quan els Ens Locals, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAT) de la Generalitat de Catalunya te la competència sobre tutela financera i defineix per a 2016:

Règim aplicable a les operacions de préstec a llarg termini destinats al finançament de nous projectes d'inversió.

1. Règim de comunicació (l'entitat local te l'obligació de **COMUNICAR** les noves operacions de préstec si):

- a. **La ràtio legal d'estalvi net** de l'últim exercici liquidat tingui signe positiu.
- b. **La ràtio legal de deute viu** de l'últim exercici liquidat no sigui superior a un 75 %.

2. Règim d'autorització (l'entitat local requereix **AUTORITZACIÓ** del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda si):

- a. **La ràtio legal d'estalvi net** de l'últim exercici liquidat tingui signe positiu.
- b. **La ràtio legal de deute viu** de l'últim liquidat sigui superior a un 75 % però no superior a un 110 %.

Elaboració, tramitació, modificació i control dels pressupostos municipals

1. **Elaboració del projecte del pressupost: Alcalde**
2. **Aprovació del pressupost pel Ple de l'Entitat local**
3. **Execució del pressupost pels òrgans de govern de l'Entitat local**
4. **Liquidació del pressupost**
5. **Rendició de comptes i control financer**

PRESSUPOST GENERAL

DOCUMENTS UNITS

1. Memòria d'alcaldia
2. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent
3. Annex de personal
4. Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
5. Informe econòmic financer

ENTITAT

DESPESES

INGRESSOS

BASES D'EXECUCIÓ

ORGANISMES AUTÓNOMS

DESPESES

INGRESSOS

BASES D'EXECUCIÓ

SOCIETATS MERCANTILS INTEGRAMENT MUNICIPALS

DESPESES

INGRESSOS

BASES D'EXECUCIÓ

ANNEXOS

1. Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, poden formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal.
2. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de capital social de les quals sigui titular únic o partícip majoritari l'entitat local.
3. Estat de consolidació del pressupost de l'entitat amb tots els seus OOAA i societats mercantils.
4. Estat de previsió de moviments i situació del deute.

ELABORACIÓ DEL PROJECTE DEL PRESSUPOST

Elaboració del pressupost municipal art. 164 i ss RDLL 2/2004 de 5 de març.

El pressupost general integra:

1. El pressupost de la mateixa entitat
2. Els dels organismes autònoms que en depenen
3. Estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local

Els pressupostos del pressupost general contenen:

1. Estats de despeses on s'inclouen els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions
2. Estats d'ingressos on figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics per liquidar durant l'exercici.
3. Bases d'execució que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat.

Annexos:

1. Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, poden formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal.

2. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de capital social de les quals sigui titular únic o partícip majoritari l'entitat local.
3. Estat de consolidació del pressupost de l'entitat amb tots els seus OOAA i societats mercantils
4. Estat de previsió de moviments i situació del deute.

El pressupost de l'entitat local el forma el seu president i s'hi uneix, a més:

1. Memòria d'alcaldia explicativa dels seu contingut i de les principals variacions en relació amb el vigent.
2. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent (referida al menys a 6 mesos)
3. Annex de personal
4. Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
5. Informe econòmic financer on s'exposen les bases per avaluar els ingressos i les operacions de préstec previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost.

Les inversions en obres, construccions, etc., tenen normalment una durada superior a un exercici (un any), que és el terme de vigència del pressupost. Això obliga a confeccionar un document que permeti enllaçar el programa de les obres superiors a l'any amb el pressupost de cada exercici.

Per a cada projecte haurà d'especificar-se, com a mínim:

1. Codi d'identificació.
2. Denominació del projecte.
3. Any de l'inici i any de finalització previstos.
4. Import total previst.
5. Anualitat prevista per a cadascun dels quatre exercicis.
6. Tipus de finançament determinant, si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats.
7. Previsible vinculació dels crèdits assignats.
8. Òrgan encarregat de la seva gestió.

Les operacions de crèdit que resultin necessàries per completar el finançament amb indicació dels costos que vagin a generar.

APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

El projecte de pressupost municipal és preparat per l'Alcalde i ho sotmet al ple municipal per a la seva aprovació. **Els passos per l'aprovació són:**

- 1) El ple municipal aprova provisionalment el pressupost.
- 2) S'exposa al públic, previ anunci en el butlletí oficial per 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el ple.
- 3) El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant aquest termini no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.
- 4) Una vegada aprovat definitivament, és publicat en el butlletí oficial de la província i el de la corporació, si ho tingués. A més es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i a la corresponent Comunitat Autònoma (Generalitat).

- Si en iniciar-se l'exercici econòmic el ple no hagués aprovat el pressupost, l'ajuntament ha de seguir funcionant, això obliga a treballar sobre l'últim pressupost aprovat. L'alcalde, per decret, aprovarà la reducció de totes les consignacions de despeses que corresponen als ingressos específics que no es repetixen cada any. Fruit d'aquestes reduccions caldrà ordenar les despeses de mes prioritàries a menys. **(Exemple: deute públic, despeses de personal, compra de bens corrents, etc.).** Quedant en últim lloc la despesa discrecional. **(Exemple: concessió o atorgament de subvencions).**

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

L'execució del pressupost exigeix modificacions que cal que siguin aprovades per tal de registrar fidelment en comptabilitat la realitat del funcionament municipal. El ple es reserva les modificacions més importants i l'alcalde pot acordar les propies de la gestió diària.

Per a les modificacions de crèdit s'han de complir els següents principis pressupostaris:

- **Aparició d'una despesa específica que no pot demorar-se fins a l'exercici següent.**

Exemple: l'obstrucció i trencament d'un col·lector obliga a realitzar una nova obra de conservació, valorada en 2.000.000 €. Per a això és necessari buscar finançament, que pugui trobar-se no fent la urbanització del carrer X i transferir al crèdit per a aquesta emergència, o buscant una ajuda de la diputació, etc.

- **Les transferències de crèdit entre partides, excepte quan afectin despeses de personal.**

Exemple: es requereix acord del ple i tramitació completa quan es destinen més recursos per a seguretat, i es finança aquesta alta amb la baixa de les previsions del pressupost inicial d'ensenyaments i escoles.

Ull! Les modificacions de crèdit són bastant habituals, per la qual cosa és millor analitzar les liquidacions del pressupost al final de l'exercici.

En un municipi, abans de pagar es requereixen uns tràmits o *fases de la despesa*:

- **Fase A:** Autorització de la despesa. S'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

Exemple: s'aprova el projecte d'obres X i s'autoritza la despesa per valor de 10.000 €.

- **Fase D:** Disposició o compromís de la despesa. Es la fase de comanda o encàrrec, s'acorda una despesa per un tercer concret, per un import determinat.

Exemple: després de seguir el procediment de licitació, s'adjudica l'obra al contractista J per 9.500 €.

- **Fase O:** Reconeixement i liquidació de l'obligació. Es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una venda o realització d'algun subministrament, treball o servei.

Exemple: el contractista realitza l'obra i presenta la primera certificació d'obra realitzada per valor d'1.000 €, juntament amb la factura. Els tècnics

informen que l'obra està realitzada i la Junta de Govern aprova la factura.

- **Fase P:** Ordenació de pagament. S'expedeix la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat. Totes les obligacions s'han d'atendre en el seu venciment. El ritme de pagament es invariable: 60 dies.

Exemple: les factures arriben acompanyades del full de comanda (Fase D). Els tècnics donen conformitat a la factura. La Junta de Govern les aprova (Fase O) el president ordena el pagament (Fase P) i la tresoreria municipal realitza la transferència (Fase R) tot aquest procés s'ha de produir dins dels 60 dies posteriors a l'entrada de la factura al registre. Si una factura no es conforme es retorna a l'emissor dins del 30 dies següents a la entrada al registre.

- **Fase R:** la tresoreria realitza puntualment el pagament en les dates de venciment de les obligacions.

PRINCIPALS FASES D'EXECUCIÓ DELS CREDITES PRESSUPOSTARIS (DESPESES)

Autorització (Fase "A")

La autorització és la primera fase del procediment d'execució del pressupost i les seves característiques són:

- Inicia el procés administratiu d'execució d'una despesa mitjançant l'acord de la realització d'aquesta a càrrec d'un crèdit pressupostari.
- És un acte intern, és a dir, no significa cap relació amb un tercer.
- El seu import indica la quantitat màxima que es podrà gastar en realitzar la despesa.

Disposició (Fase "D")

La disposició, és la segona fase del procediment d'execució del pressupost i les seves característiques són:

- Ja no inicia el procés administratiu d'execució d'una despesa, sinó que és la conseqüència pressupostària d'aquesta decisió.
- És un acte extern, ja que consisteix a acordar amb un tercer, després d'acomplir tota la tramitació legal, la realització concreta d'unes obres, la prestació d'uns serveis o el subministrament d'uns béns.
- Ha de determinar l'import exacte de la despesa a realitzar.

Reconeixement d'obligacions (Fase "O")

L'obligació és l'última fase del procediment d'execució del pressupost i les seves característiques són:

- El tercer amb qui s'havia pactat la realització d'unes obres, la prestació d'un servei o el subministrament d'un bé, acredita el seu acompliment davant l'Administració.
- L'Administració, en donar la seva conformitat amb l'execució del pacte, es converteix en deutora respecte del tercer (es reconeix l'obligació a pagar).

Aquesta fase suposa la realització o execució efectiva de la despesa.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

Quan finalitza l'exercici, es realitza **la liquidació del pressupost**.

Aquest document l'aprova l'alcalde. L'alcalde per l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost compta amb l'informe preceptiu de **l'interventor**. **En aquest informe** s'explica quines desviacions pressupostàries s'han produït al llarg de l'any, i si s'ha mantingut l'equilibri pressupostari. Els informes de la intervenció vetllen per la legalitat i correcta confecció del pressupost i són un toc d'atenció si es produeix el fet anòmal d'un resultat pressupostari negatiu.

Els interventors són seleccionats, formats i nomenats per l'Estat, encara que prestin els seus serveis en les administracions locals, per garantir la seva independència.

L'Estat de liquidació del pressupost forma part dels comptes anuals de l'Entitat local i està format per tres estats:

- 1) Liquidació del Pressupost de despeses:** Indica com s'ha executat el pressupost de despeses d'una Entitat local i permet conèixer quant s'ha gastat l'any, en què s'ha gastat i qui ha gastat.
- 2) Liquidació del pressupost d'ingressos:** Indica com s'ha executat el pressupost d'ingressos d'una Entitat local i permet conèixer quant s'ha ingressat l'any.
- 3) Resultat pressupostari:** Informa del resultat que s'ha obtingut com a conseqüència de l'execució del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

EXEMPLE I EXPLICACIÓ D'UNA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES:

- **Crèdits pressupostaris:**

Autoritzats pel Ple de l'entitat, distingint entre els inicials i les seves modificacions, el resultat de les quals seran els Crèdits definitius que indiquen la quantitat màxima que una entitat es pot gastar en un concepte determinat.

- **Despeses compromeses:**

Indica el total de crèdit que s'ha compromès amb un tercer per a la realització d'una despesa.

- **Obligacions reconegudes netes:**

Import de les obligacions de pagament que han tingut el seu origen en l'exercici. L'import que s'ha gastat en un exercici és el que s'indica en aquesta columna i, per tant, el que es considera despesa pressupostària.

- **Pagaments:**

Import de les obligacions reconegudes en l'exercici que s'han pagat.

- **Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre:**

Import de les obligacions reconegudes en l'exercici que es troben pendents de pagar a 31 de desembre d'aquest any. El seu import serà el resultat de deduir de les obligacions reconegudes netes els pagaments realitzats.

- **Romanent de crèdit:**

Import dels crèdits definitius que no s'han consumit en l'exercici. El seu import serà el que resulti de deduir dels crèdits definitius les obligacions reconegudes netes.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ CAPÍTOLS	Crèdits Inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat execució
1	Despeses de personal	12.763.091,07	21.198,17	12.784.289,21	12.768.629,21	12.101.200,22	988,62	12.100.211,60	668.417,6	15.660,03
2	Despeses corrents en béns i serveis	22.983.753,98	296.562,24	23.280.316,22	22.678.935,23	18.035.242,07	3646,45	18.031.595,62	4.647.339,61	601.380,99
3	Despeses financeres	1.026.094,55		1.026.094,55	307.524,71	307.248,99	307.248,99		275,72	718.569,84
4	Transferències corrents	1.199.400,76	72.872,09	1.372.272,85	1.203.178,19	959.740,53	583,03	959.157,50	244.020,69	169.094,66
5	FONS DE CONTINGÈNCIA ART.31 LO 2/2012	634.603,86	634.603,86							634.603,86
TOTAL OPERACIONS CORRENTS		38.606.944,22	490.632,50	39.097.576,72	36.958.267,34	31.403.431,81	5.218,10	31.398.213,17	5.560.053,63	2.139.309,38
6	INVERSIONS REALS	424.757,00	5.862.109,71	6.286.866,71	4.775.718,03	4.648.529,62	17,68	4.648.511,94	127.206,09	1.511.148,68
7	Tranferències de capital	466.985,00	1.873.248,53	2.340.233,53	2.310.222,64	2.202.919,99		2.202.919,99	107.302,65	30.010,89
9	Passius financers	6.212.036,14		6.212.036,14	4.491.318,25	4.407.695,52		4.407.695,52	83.622,73	1.720.717,89
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL		7.103.778,14	7.753.358,24	14.839.136,38	11.577.258,92	11.259.145,13	17,68	11.259.127,45	318.131,47	3.261.877,46

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

EXEMPLE I EXPLICACIÓ D'UNA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS:

- Previsió pressupostària inicial:

El que es preveia ingressar.

- Modificacions de previsions pressupostàries:

Les modificacions que s'han realitzat.

- Previsions pressupostàries definitives:

Partint de les inicials i tenint en compte les modificacions

- Drets reconeguts:

Import dels drets de cobrament que s'han originat en l'exercici

- Drets anul·lats:

Import dels drets reconeguts que han estat anul·lats per ajornaments i fraccionaments, anul·lació de liquidacions o devolucions d'ingressos que s'han pagat en aquest any.

- Drets cancel·lats:

Aquells que s'han cancel·lat perquè s'han cobrat en espècie o perquè el deutor ha resultat insolvent.

- Drets reconeguts nets:

El que finalment s'hauria d'ingressar.

- Recaptació neta:

El que s'ha ingressat dels drets reconeguts nets.

- Drets pendents de cobrament a 31 de desembre:

El que no s'ha cobrat dels drets reconeguts. És a dir, el resultat de restar als drets reconeguts nets la recaptació neta.

- Excés/defecte de previsió:

La desviació que ha existit en les previsions d'ingressos. És el resultat de restar a les previsions definitives els drets reconeguts nets. Si la diferència és positiva, significa que es van estimar obtenir més recursos dels quals s'han obtingut i si la diferència és negativa, significa que s'han obtingut més recursos dels previstos.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIONS	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS NETS	DER/PREV	INGRESSOS REALITZATS	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS	RECAPTACIÓ L'LIQUIDA	REC/DER	PENDENT COBR.	ESTAT D'EXECUCIÓ
1	Impostos directes	17.380.112,88		17.380.112,88	17.118.774,78	98,50	15.158.874,82	49.861,82	15.109.013,00	88,26	2.009.761,78	-261.338,10
2	Impostos indirectes	369.588,99	70.065,76	439.654,75	656.889,72	149,51	461.421,72	2.047,14	459.374,58	69,93	197.515,14	217.234,
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	16.623.971,56	236.031,44	16.860.003,00	16.708.070,83	99,10	14.246.411,76	98.190,00	14.148.221,76	84,68	2.559.849,07	-151.932,17
4	Tranferències corrents	10.462.696,05	184.535,30	10.647.231,35	11.220.824,54	105,39	9.728.916,07	146.288,35	9.582.627,00	85,40	1.638.196,82	573.593,19
5	Ingressos patrimonials	716.970,75		716.970,75	587.388,45	81,93	574.182,55		574.182,55	97,75	13.205,90	-129.582,30

EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat Pressupostari forma part de l'Estat de liquidació del pressupost i és la diferència entre la totalitat dels drets pressupostaris nets liquidats en l'exercici i les obligacions pressupostàries netes reconegudes al mateix període.

El Resultat Pressupostari reflecteix el superàvit/déficit de l'exercici de l'entitat local en termes de comparar durant l'any de vigència del pressupost:

- A: drets a cobrar generats
- B: obligacions a pagar assumides

A banda de la liquidació cal analitzar la cobrabilitat dels drets i l'evolució del romanent de tresoreria

Les operacions no financeres presenten d'una banda les operacions corrents (**capítols 1 a 5 d'ingressos i 1 a 4 de despeses**) i per un altre la resta d'operacions no financeres que es correspon amb els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes imputades als capítols 6 i 7 del Pressupost.

Els actius financers presenten els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes imputades al capítol 8 del Pressupost.

Els passius financers presenten els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes imputades al capítol 9 del Pressupost.

El Resultat Pressupostari, haurà d'ajustar-se, si escau, en funció de les obligacions finançades amb Romanent de tresoreria per a despeses generals i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de les despeses amb finançament afectat, ja que aquestes circumstàncies distorsionen el resultat pressupostari superàvit/dèficit de l'exercici d'una Entitat local.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	46.291.948,32	36.958.267,34		9.333.680,98
b. Operacions de capital	968.849,51	7.085.940,67		-6.117.091,16
1. Total Operacions no financeres (a+b)	47.260.797,83	44.044.208,01		3.216.589,82
c. Actius Financers				
d. Passius Financers	3.200.000,00	4.491.318,25		-1.291.318,25
2. Total Operacions financeres (c+d)	3.200.000,00	4.491.318,25		-1.291.318,25
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I= 1+2)	50.460.797,83	48.535.526,26		1.925.271,57
AJUSTOS				
3. Crèdits Gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.365.073,88	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			129.077,86	
II. TOTAL AJUSTOS (II= 3+4-5)			2.235.996,02	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				4.161.267,59

EL ROMANENT DE TRESORERIA

Els dos estats més importants de la liquidació del pressupost són el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

RESULTAT PRESSUPOSTARI: mostra el grau d'execució del pressupost en finalitzar l'any, a 31 de desembre, indicant la relació existent entre els drets liquidats nets del període i les obligacions reconegudes netes, de la comparació de les quals s'obtindrà el dèficit o superàvit de l'exercici.

ROMANENT DE TRESORERIA: mostra la situació financera de l'ens local en finalitzar l'exercici. És un estat comptable que ofereix dades acumulatives de l'exercici que es tanca i dels anteriors, així com del seu resultat, si és positiu i s'han realitzat les necessàries provisions, constitueix una font de finançament de majors despeses pressupostàries. El romanent de tresoreria s'ha de calcular tenint en compte la minoració dels drets pendents de cobrament que es considerin difícil o impossible de recaptar.

Un resultat negatiu del romanent de tresoreria indica una falta de liquiditat que obliga a l'ajuntament a aprovar el pressupost nou amb un superàvit per absorbir l'import d'aquest descobert, és a dir, s'han d'augmentar els ingressos o rebaixar les despeses previstes inicialment.

Esquema del romanent de tresoreria (simplificat) Exercici 2015 (31-12-2015)

(+)- Existència Caixa i bancs	(+) 100.000
(+)- Pendent de cobrament a 31-12-2015 Deutors pressupostaris i no pressupostaris fins a la data.	(+) 550.000
Ajust per incobrables	(-) 10.000
TOTAL	(+) 640.000
(-) Pendent de pagament a 31-12-2015 (no inclou préstecs a llargs terminis)	(-) 620.000
ROMANENT DE TRESORERIA	(+) 20.000

El Balanç presenta la posició patrimonial d'una entitat en un moment determinat. S'estructura en dues masses patrimonials: l'actiu recull els béns i drets de l'entitat; el passiu recull les obligacions o deutes exigibles per tercers a l'entitat i els fons propis de l'entitat

ACTIUS
béns i drets
de l'entitat en
un moment
determinat.

Exemple:
instal·lacions,
maquinària,
diners, etc.

ACTIUS NO CORRENTS: elements del patrimoni destinats a servir de manera permanent o a llarg termini o inversions financeres amb venciment, venda o realització superior a un any.

- I) Immobilitzat intangible (patents, aplicacions informàtiques, etc.)
- II) Immobilitzat material (maquinària, etc.)
- III) Inversions immobiliàries (terrenys, construccions, etc.)
- IV) Inversions en empreses del grup i associades llarg termini (accions, crèdits, etc.) V) Inversions financeres a llarg termini
- VI) Actius per impostos diferits

ACTIUS CORRENTS: aquells que s'espera vendre, consumir o realitzar en un any; actius financers mantinguts per negociar; efectiu i actius líquids equivalents.

- I) Actius no corrents mantinguts per a la venda (a l'espera de vendre en un any)
 - II) Existències (mercaderies, productes acabats, residus, etc.)
 - III) Deutors comercials i altres comptes per cobrar
 - IV) Inversions en empreses del grup i associades a curt termini V) Inversions financeres a curt termini
 - VI) Efectiu i altres actius líquids equivalents.
 - VII) Periodificacions
-

**PASSIUS
deutes i
obligacions
amb creditors
en un moment
determinat.**

PASSIUS NO CORRENTS: generalment deutes a llarg termini.

- I) Provisions a llarg termini
 - II) Deutes a llarg termini
 - III) Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini
 - IV) Passiu per impostos diferits
-

PASSIUS CORRENTS: obligacions a l'espera de liquidar o amb un venciment a curt termini (1 any) i passius financers inclosos en la cartera de negociació.

- I) Passius no corrents vinculats a actius mantinguts per a la venda.
 - II) Provisions a curt termini
 - III) Deutes a curt termini
 - IV) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini
 - V) Creditors comercials i altres comptes a pagar.
 - VI) Periodificacions
-

PATRIMONI NET = ACTIUS - PASSIU

EL CONTROL DELS PRESSUPOSTOS

Els pressupostos municipals i la seva execució estan sotmesos a un **control polític**, el que exerceixen el ple municipal i els regidors; i a un **control fiscal**:

Controls Interns

- **L'interventor ha de comprovar l'existència de crèdit** adequat i suficient a les partides del pressupost per finançar la despesa proposada; si s'han respectat les normes de procediment i l'expedient està formalment complet; i si la despesa s'ajusta a la resta de la legalitat vigent.
- **Control financer** realitzat mitjançant procediments d'auditoria segons la normativa del sector públic.

Controls Externs

- Són funcions del **Tribunal de Comptes** la fiscalització de l'activitat economicofinancera del sector públic i l'enjudiciament de la responsabilitat comptable en què incorrin els qui tinguin al càrrec seu el maneig de béns, cabals o efectes públics.

A Catalunya aquestà funció la realitza la **Sindicatura de Comptes**, els informes de la qual es transmeten al Parlament de Catalunya i als ens fiscalitzats.

- **Control d'eficàcia** per verificar el grau de compliment dels objectius, anàlisi del cost de funcionament i rendiment dels respectius serveis o inversions.