

## TEMA 14. PRESUPUESTOS GENERALES DE LAS CORPORACIONES LOCALES: DEFINICIÓN. ÁMBITO TEMPORAL. CONTENIDO DEL PRESUPUESTO GENERAL. ANEXOS AL PRESUPUESTO GENERAL. ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS. ELABORACION Y APROBACIÓN.

### 1. Los presupuestos municipales

La referencia al presupuesto de las Corporaciones locales la encontramos en el propio TRLHL, que dedica al mismo el Capítulo I del Título VI.

#### 1.1. Concepto

Viene recogido en el art. 162 del TRLHL que establece: “Los presupuestos generales de las Entidades Locales, constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que como máximo, pueden reconocer la Entidad y sus Organismos Autónomos y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio así como de las provisiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local correspondiente.”

#### 1.2. Contenido

Las Entidades Locales elaborarán y aprobarán anualmente un Presupuesto General en el que se integrarán:

- a) El **presupuesto de la propia Entidad**, en el que se integran los créditos de sus órganos centralizados, de sus órganos territoriales de gestión desconcentrada, y de aquellos órganos desconcentrados para la gestión de servicios que carezcan de personalidad jurídica propia.
- b) Los **presupuestos de los organismos autónomos** dependientes de la misma, los cuales se clasificarán, a estos efectos en:
  - Organismos autónomos de carácter administrativo.
  - Organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo.
- c) Las provisiones de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local.

Por su parte, el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, dispone que el Presupuesto General atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y, contendrá para cada uno de los Presupuestos que en él se integran:

Los Estados de Gastos, en los que se incluirán, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender al cumplimiento de sus obligaciones.

Los Estados de Ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.

Asimismo, el presupuesto incluirá las **Bases de Ejecución**, que se configuran como auténticas normas presupuestarias aprobadas por las Corporaciones Locales, en donde se contienen, para cada ejercicio, la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia entidad y de sus organismos autónomos, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión. Concretamente, el contenido mínimo de estas Bases de Ejecución (de acuerdo con el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril) incluirá:

- a) Los niveles de vinculación jurídica de los créditos. Esta vinculación obliga a la Entidad Local a destinar los créditos al fin específico que se detalle en los propios Presupuestos, sin poder trasladar los mismos a otros fines distintos.
- b) La relación expresa y taxativa de los créditos que se declaren ampliables. Son créditos ampliables aquellos que aparecen consignados en el Presupuesto con una cantidad determinada, pero, cuya cuantía se puede incrementar en función de las necesidades efectivas.
- c) La regulación de las transferencias de crédito y de los órganos competentes para autorizarles.
- d) Tramitación de los expedientes de ampliación y generación de créditos, así como de incorporación de remanentes de crédito.
- e) Las normas que regulen el procedimiento de ejecución del presupuesto.
- f) Las desconcentraciones o delegaciones en materia de autorización y disposición de gastos, así como de reconocimiento y liquidación de obligaciones. Recordemos, que delegar supone ceder a otros órganos el ejercicio de la competencia, pero no su titularidad, manteniéndose las facultades de control sobre el órgano en que se delega; mientras que desconcentrar, implica ceder a otros órganos no sólo el ejercicio sino también la titularidad de la competencia.
- g) Documentos que, de acuerdo con cada tipo de gasto, justifiquen el reconocimiento de la obligación.
- h) Forma en que los perceptores de subvenciones deban acreditar el encontrarse al corriente de sus obligaciones fiscales con la Entidad y justificar la aplicación de fondos recibidos.
- i) Supuestos en los que puedan acumularse varias fases de ejecución del Presupuesto de Gastos en un solo acto administrativo.
- j) Normas que regulen la expedición de órdenes de pagos a justificar y anticipos de caja fija.
- k) Regulación de los compromisos de gastos plurianuales. Como su nombre indica, son todos aquellos que no se efectúan solo en el ejercicio económico, sino que se pretenden realizar a lo largo de varios ejercicios.

Por último, a este **Presupuesto General** se unirán como anexos:

- a) Los Planes de Inversión y sus Programas de Financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás Entidades Locales de ámbito supramunicipal:  
Los Planes de Inversión se coordinarán con el Programa de Actuación y los Planes de Etapas de Planeamiento Urbanístico.
  - a) Los Programas de Financiación incluirán:
  - b) La inversión prevista a realizar en cada uno de los cuatro ejercicios.
  - c) Los ingresos por subvenciones, contribuciones especiales, cargos de urbanización, recursos patrimoniales y otros ingresos de capital previstos.
  - d) Las operaciones de crédito que resulten necesarias para completar la financiación, con indicación de los costes que vayan a generar.
- b) Los programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las sociedades mercantiles de cuyo capital social sea titular único o partícipe mayoritario la Entidad Local.
- c) El Estado de Consolidación del Presupuesto de la propia Entidad Local, con el de sus organismos autónomos y sociedades mercantiles.
- d) El Estado de Previsión de movimientos y situación de la deuda comprensiva del detalle de operaciones de crédito o de endeudamiento pendientes de reembolso al principio del ejercicio, de las nuevas operaciones previstas a realizar a lo largo del mismo y del volumen de endeudamiento al cierre del ejercicio económico, con distinción de operaciones a corto plazo, operaciones a largo plazo, de recurrencia al mercado de capitales y realizadas en divisas o similares, así como de las amortizaciones que se prevén realizar durante el mismo ejercicio.

## 2. Los principios presupuestarios

### 2.1. Principio de anualidad

El principio de anualidad tiene **dos sentidos**:

- a) **Anualidad de aprobación**: el presupuesto debe ser aprobado anualmente.
- b) **Anualidad de ejecución**: los ingresos y pagos previstos en el presupuesto deben realizarse dentro del período anual.

En este sentido, el art. 176 TRLHL dispone que, con cargo a los créditos del estado de gastos de cada presupuesto, solo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario. No obstante, se aplicarán a los créditos del presupuesto vigente en el momento de su reconocimiento las obligaciones correspondientes a otros ejercicios por atrasos a favor del personal, por compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores previa incorporación de los créditos financiados con ingresos afectados (de incorporación obligatoria salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, art. 182.3 TRLHL), así como el reconocimiento extrajudicial de créditos.

## 2.2. Principio de unidad

Como ya hemos mencionado, cada Entidad Local debe regirse por un **único** Presupuesto General, en el que se integran los presupuestos de los entes instrumentales dependientes de la Entidad.

Según el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL), se integrarán en este Presupuesto General:

- a) El Presupuesto de la propia Entidad.
- b) Los de los organismos autónomos dependientes de la misma.
- c) Las previsiones de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local.

## 2.3. Principio de Estabilidad

Contendrá para cada uno de los presupuestos que en él se integren:

Los Estados de Gastos, y los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones.

Los Estados de Ingresos, y las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.

Las Bases de Ejecución Presupuestaria, que contendrán la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia Entidad, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo cuantas prevenciones se consideren oportunas o convenientes para la mejor realización de los gastos y recaudación de recursos.

## 2.4. Principio de no afectación

Este principio presupuestario significa que cualquier ingreso de los entes públicos debe utilizarse, indistintamente, para financiar cualquiera de sus gastos.

A este respecto, el Real Decreto 500/1990 establece lo siguiente:

- a) Los recursos de la Entidad Local y cada uno de sus organismos autónomos y sociedades mercantiles se destinarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones, salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados.
- b) Solo podrán afectarse a fines determinados aquellos recursos que, por su naturaleza o condiciones específicas, tengan una relación objetiva y directa con el gasto a financiar, salvo en los supuestos expresamente establecidos en las leyes.

## 2.5. Principio de equilibrio presupuestario

El principio de equilibrio presupuestario o de nivelación significa que cada uno de los presupuestos que se integran en el Presupuesto General deberá aprobarse sin déficit inicial, y tampoco podrán presentar déficit a lo largo del ejercicio; consecuentemente, todo incremento en los créditos presupuestarios o disminución en los ingresos previstos será compensado en el mismo acto en que se acuerde.

## 2.6. Principio de especialidad

El principio de especialidad implica que la autorización de los gastos no se efectúa de manera global, sino de una manera detallada para cada gasto. El principio tiene dos aspectos:

**Especialidad cualitativa:** los créditos autorizados para una finalidad concreta solo se pueden destinar a dicha finalidad.

**Especialidad cuantitativa:** no se puede gastar en cuantía superior a la consignación presupuestaria.

Estos principios se enuncian en el TRLHL del siguiente modo:

Especialidad cualitativa:

- a) Los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el Presupuesto General de la Entidad Local o por sus modificaciones debidamente aprobadas.
- b) Los créditos autorizados tienen carácter limitativo y vinculante. Los niveles de vinculación serán los que vengan establecidos en cada momento por la legislación presupuestaria del Estado, salvo que reglamentariamente se disponga otra cosa.

Especialidad cuantitativa:

No podrán adquirirse compromisos de gasto por cuantía superior al importe de los créditos autorizados en los estados de gastos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma.

## 2.7. Principio de unidad de caja

El principio de unidad de caja supone que todos los ingresos y pagos de las Corporaciones Locales deben canalizarse por medio de un único órgano específico que es la Tesorería.

Señala a este respecto el TRLHL que *constituyen la Tesorería de las Entidades Locales todos los recursos financieros, sean dinero, valores o créditos, de la Entidad Local, tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias.*

### 3. Estructura presupuestaria

Se puede definir la estructura presupuestaria como la clasificación y ordenación de las unidades de gasto (partidas) e ingresos (conceptos) que forman un presupuesto, con la finalidad de determinar de modo preciso y concreto quién, para qué y en qué se gasta, por un lado, y quién o en qué se ingresa.

De acuerdo con el TRLHL, el Ministerio Hacienda y Función Pública establecerá con carácter general la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales teniendo en cuenta la naturaleza económica de los ingresos y de los gastos, así como la finalidad u objetivos que con estos últimos se propongan conseguir.

Por medio de la Orden 3565/2008, de 3 de diciembre, se aprueban la estructura, normas y códigos a los que deberán adaptarse los presupuestos de las Entidades Locales, que si bien entró en vigor al día siguiente de su publicación en el BOE, resulta de aplicación a los presupuestos correspondientes al ejercicio 2010 y siguientes. La normativa contenida en la Orden, es de aplicación tanto para las Entidades Locales como para los organismos autónomos de ellas dependientes.

Las Entidades Locales elaborarán sus presupuestos teniendo en cuenta la naturaleza económica de los ingresos y de los gastos, y las finalidades y objetivos que con estos últimos se pretendan conseguir.

Igualmente podrán clasificar los gastos e ingresos atendiendo a su propia estructura de acuerdo con sus reglamentos o decretos de organización.

#### 3.1. Clasificación de los estados de gastos

Los estados de gastos de los presupuestos de las Entidades Locales se clasificarán con los siguientes criterios:

- Por programas.
- Por categorías económicas.
- Opcionalmente, por unidades orgánicas.

##### 3.1.1. Clasificación por programas

Los créditos se ordenarán según su finalidad y los objetivos que con ellos se proponga conseguir, con arreglo a la clasificación por áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas que se detallan en el Anexo I de la Orden 3565/2008.

El detalle de los créditos se presentará, como mínimo, a nivel de grupos de programas de gasto.

La estructura por grupos de programas de gasto es abierta, por lo que podrán crearse los que se consideren necesarios cuando no figuren en la estructura que por esta Orden se establece.

Los grupos de programas de gasto podrán desarrollarse en programas y subprogramas cuya estructura será igualmente abierta.

La codificación establecida por esta orden tiene carácter cerrado y obligatorio en sus niveles de áreas de gasto y de políticas de gasto. Por lo que se refiere a grupos de programas, programas o subprogramas, se considera abierto, pudiendo crearse por cada Entidad Local cuantos epígrafes de estos niveles estime necesarios de acuerdo con sus necesidades.

No obstante, y debido a la especialidad de la Administración Local, se tipifican y codifican algunos grupos de programas que se consideran de general utilización. En el caso en que la Entidad Local decida clasificar por cualquiera de dichos grupos de programas, necesariamente deberá asignarles el número de codificación previsto.

Las áreas de gasto son:

- Área de gasto 1: servicios públicos básicos.
- Área de gasto 2: actuaciones de protección y promoción social.
- Área de gasto 3: producción de bienes públicos de carácter preferente.
- Área de gasto 4: actuaciones de carácter económico.
- Área de gasto 9: actuaciones de carácter general.
- Área de gasto 0: deuda pública.

### **Equivalencias de la clasificación por programas**

Las áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas se corresponden, respectivamente, con los grupos de funciones, funciones y subfunciones, de acuerdo con las denominaciones utilizadas en los presupuestos de las Entidades Locales anteriores al ejercicio 2010, conforme a la tabla de equivalencias recogida en el Anexo II de la Orden 3565/2008.

#### **3.1.2. Clasificación económica**

Tiene por objeto reflejar la cuantía y naturaleza del gasto con independencia del objetivo al que se destine y del órgano a que corresponda.

La clasificación económica del gasto agrupará los créditos por capítulos separando las operaciones:

- Corrientes.
- De capital.
- Financieras.



Atendiendo a su naturaleza económica, los capítulos se desglosarán en artículos y éstos, a su vez, en conceptos, que se podrán subdividir en subconceptos.

Los créditos se clasificarán de acuerdo con la estructura que, por capítulos, artículos, conceptos y subconceptos, se detalla en el Anexo III de la Orden 3565/2008, de 3 de diciembre.

La estructura por conceptos y subconceptos es abierta, por lo que podrán crearse los que se consideren necesarios cuando no figuren en la estructura que la mencionada Orden establece.

Los subconceptos podrán desarrollarse en partidas, cuya estructura es igualmente abierta.

De acuerdo con dicha Orden, se establecen los siguientes capítulos:

### **A) Operaciones no financieras**

#### *A.1 Operaciones corrientes (Capítulos 1 a 4):*

*Capítulo 1: Gastos de Personal, en el que se incluyen:*

*Todo tipo de retribuciones e indemnizaciones, en dinero y en especie, a satisfacer por las Entidades Locales y por sus organismos autónomos al personal de todo orden por razón del trabajo realizado por éste.*

*Cotizaciones obligatorias de las Entidades Locales y de sus organismos autónomos a la Mutuality Nacional de Previsión de la Administración Local (actualmente suprimida) y a la Seguridad Social.*

*Prestaciones Sociales, que comprenden toda clase de pensiones y las remuneraciones a conceder en razón de las cargas familiares.*

*Gastos de naturaleza social realizados, en cumplimiento de acuerdos y disposiciones vigentes, por las Entidades Locales y sus organismos autónomos para su personal.*

*Capítulo 2: Gastos en bienes corrientes y de servicios, que comprende los gastos en bienes y servicios para el ejercicio de las actividades de las Entidades Locales y de sus organismos autónomos que no produzcan un incremento del capital o del patrimonio público, incluyéndose en él los gastos de arrendamientos, de reparaciones, mantenimiento y conservación, de material, suministros y otros, y de indemnizaciones por razón de servicio.*

*Capítulo 3: Gastos financieros, que comprende los intereses, y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras contraídas por la Entidad o sus organismos autónomos, así como los gastos de emisión o formalización, modificación y cancelación de las mismas.*

*Capítulo 4: Transferencias corrientes, que comprende los créditos para aportaciones por parte de la Entidad Local o de sus organismos autónomos, sin contrapartida directa de los agentes preceptores, y con destino a financiar operaciones corrientes (por ejemplo, subvenciones).*

*Capítulo 5: Abierto.*



### A.2 Operaciones de capital (Capítulos 6 y 7).

*Capítulo 6: Inversiones reales, que comprende los gastos a realizar directamente por las Entidades Locales o sus organismos autónomos, destinados a la creación de infraestructuras y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y aquellos otros gastos que tengan naturaleza amortizable.*

*Capítulo 7: Transferencias de capital, que comprende los créditos para aportaciones por parte de la Entidad Local o de sus organismos autónomos, sin contrapartida de los agentes perceptores y con destino a financiar operaciones de capital.*

### B) Financieras (Capítulos de gasto 8 y 9).

*Capítulo 8: Activos financieros, que recoge el gasto que realizan las Entidades Locales y sus organismos autónomos en la adquisición de activos financieros (por ejemplo, de deuda, acciones, bonos, etc.) tanto del interior como del exterior, cualquiera que sea la forma de instrumentación, con vencimientos a corto, medio y a largo plazo.*

*En él se incluyen, también, los anticipos de pagas y demás préstamos al personal, así como la constitución de depósitos y fianzas que les sean exigidas a las Entidades Locales.*

*Capítulo 9: Pasivos financieros, que recoge el gasto que realizan las Entidades Locales y sus organismos autónomos destinado a la amortización de pasivos financieros (por ejemplo, deuda interior y exterior, préstamos, etc.), tanto del interior como del exterior, cualquiera que sea la forma en que hubiera instrumentado y con independencia de que el vencimiento sea a largo, a medio o a corto plazo.*

### 3.1.3. Clasificación orgánica

Identifica los gastos en función del órgano o unidad que, de acuerdo con el organigrama de la entidad, puede realizarlos. Es opcional para la Corporación pues el TRLHL establece que las Entidades Locales podrán clasificar los gastos atendiendo a su propia estructura de acuerdo con sus Reglamentos o Decretos de Organización.

### 3.2. Aplicación presupuestaria

La aplicación presupuestaria vendrá definida, al menos, por la conjunción de las clasificaciones por programas y económica, a nivel de grupos de programas y conceptos, respectivamente.

En el caso de que la Entidad Local opte por utilizar la clasificación orgánica, la aplicación presupuestaria vendrá definida por la conjunción de las clasificaciones orgánica, por programas y económica. Debe destacarse que la clasificación orgánica es opcional.

Las Entidades Locales de menos de 5.000 habitantes podrán presentar y ejecutar sus presupuestos a nivel de área de gasto y artículo, de acuerdo con las clasificaciones que se establecen en los Anexos I, III y IV de la Orden.

En todo caso, a los efectos de lo dispuesto en el artículo 193.5 TRLHL, las Entidades Locales remitirán a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales los presupuestos y sus liquidaciones con el nivel de detalle con el que los hubieren presentado y aprobado.

### 3.3. Registro contable

El registro contable de los créditos, de sus modificaciones y de las operaciones de ejecución del gasto se realizará, como mínimo, sobre la aplicación presupuestaria definida en el epígrafe anterior.

Las Entidades Locales podrán efectuar el seguimiento contable a un mayor nivel de desglose.

### 3.4. Créditos iniciales y definitivos

Se entenderá por crédito inicial el asignado a cada aplicación presupuestaria en el presupuesto de la Entidad definitivamente aprobado.

El crédito definitivo vigente en cada momento vendrá determinado por el crédito inicial aumentado o disminuido como consecuencia de modificaciones presupuestarias.

### 3.5. Clasificación de los estados de ingresos

Para los ingresos de la Entidad Local, solo es preceptiva la clasificación económica, la clasificación orgánica puede existir o no, ya que el TRLHL establece que las Entidades Locales podrán clasificar ingresos atendiendo a su propia estructura de acuerdo con sus Reglamentos o Decretos de Organización.

#### Clasificación económica del ingreso

Las previsiones incluidas en los estados de ingresos del presupuesto de la Entidad Local se clasificarán separando las operaciones corrientes, las de capital y las financieras, de acuerdo con la estructura que por capítulos, artículos, conceptos y subconceptos se detalla en el Anexo IV de la Orden 3565/2008.

La estructura por conceptos y subconceptos es abierta, por lo que podrán crearse los que se consideren necesarios cuando no figuren en la estructura que se establece en la Orden.

Esta clasificación se estructura en los siguientes niveles:

- Capítulos.
- Artículos.
- Conceptos.
- Subconceptos.

De acuerdo con dicha Orden, se establecen los siguientes Capítulos:

**A) Operaciones no financieras**

**A.1 Operaciones corrientes**

Incluye los Capítulos 1 al 5, en la forma siguiente:

- a) Capítulo 1: Impuestos Directos.
- b) Capítulo 2: Impuestos Indirectos.
- c) Capítulo 3: Tasas y otros ingresos, que incluye, entre otros, los ingresos derivados de tasas, precios públicos, contribuciones especiales, multas, recargo de apremio, etc.
- d) Capítulo 4: Transferencias corrientes, en el que se integran los ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por las Entidades Locales sin contraprestación directa por parte de las mismas, destinados a financiar operaciones corrientes.
- e) Capítulo 5: Ingresos Patrimoniales, (intereses de títulos valores, intereses de anticipos y préstamos concedidos, rentas de bienes inmuebles, intereses de depósitos, dividendos y participaciones en beneficios, productos de concesiones, etc).

**A.2 Operaciones de capital**

Incluye los Capítulos 6 al 7, en la forma siguiente:

- a) Capítulo 6: Enajenación de Inversiones Reales, incluyéndose los ingresos provenientes de transacciones con salida o entrega de bienes de capital propiedad de las Entidades Locales o de sus organismos autónomos, como, por ejemplo, de terrenos, viviendas y locales de negocio, etc.
- b) Capítulo 7: Transferencias de Capital, que incluye los ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por las Entidades Locales, sin contraprestación directa por parte de las mismas, destinadas a financiar operaciones de capital.

**B) Operaciones financieras**

- a) Capítulo 8: Activos Financieros (enajenación de deuda, acciones y obligaciones, así como los procedentes de reintegros de préstamos concedidos y los reintegros de depósitos y fianzas constituidos).
- b) Capítulo 9: Pasivos Financieros, (emisión de deuda pública y de préstamos recibidos, depósitos y fianzas recibidos).

### 3.6. El ciclo presupuestario

#### 3.6.1. Introducción

El Presupuesto General de la Entidad Local constituye una norma de vigencia temporal, que está sometida a unas actuaciones, que de forma cíclica y repetitiva se repiten a lo largo del tiempo. Entre estas actuaciones se encuentran las siguientes:

- Elaboración del Presupuesto General.
- Aprobación del Presupuesto General.
- Ejecución del Presupuesto General.
- Liquidación del Presupuesto General.
- Control y fiscalización.

#### 3.6.2. Elaboración y aprobación del presupuesto

Durante esta fase se distinguen dos grandes momentos:

- a) La formación y aprobación inicial del presupuesto.
- b) La tramitación del presupuesto.

Por otro lado, las necesidades de gestión obligan, en ocasiones, a modificar durante el ejercicio económico las previsiones contenidas en sus presupuestos. En la actualidad, los distintos supuestos en que se pueden efectuar dichas modificaciones presupuestarias están regulados por el TRLHL.

#### A) Formación del presupuesto de la Entidad Local

El Proyecto de Presupuesto será formado por el Presidente de la Corporación y al mismo se unirá la siguiente documentación:

- a) Memoria suscrita por el Presidente, explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- b) Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior y avance de la liquidación del ejercicio actual, referida, al menos a 6 meses del mismo, suscritas ambas por el Interventor.
- c) Anexo de Personal de la Entidad Local.
- d) Anexo de Inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se reconocen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación.
- g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la nivelación efectiva del Presupuesto.

### **Formación de los presupuestos de los organismos autónomos dependientes**

El presupuesto de cada organismo autónomo, será propuesto por el órgano competente de los mismos, acompañado de la documentación antes citada y remitido a la Entidad Local antes del 15 de septiembre de cada año.

Los organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo remitirán en igual plazo y forma los estados de previsión siguientes:

1. Cuenta de explotación.
2. Cuenta resumen de operaciones comerciales.
3. Cuadro de financiación.

### **Formación de las previsiones de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles**

Las sociedades mercantiles, en cuyo capital sea exclusiva la participación de la Entidad Local, remitirán a ésta sus previsiones de gastos e ingresos antes del 15 de septiembre de cada año, así como los programas anuales de actuación, inversión y financiación para el ejercicio siguiente.

Esos mismos programas serán remitidos por aquellas sociedades mercantiles en las que sea mayoritaria la participación de la Entidad Local (aunque no exclusiva).

### **Aprobación inicial del Presupuesto General**

Sobre la base de estos Presupuestos y estados de previsión, el Presidente de la Entidad formará el Presupuesto General y lo remitirá a la Intervención, de manera que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a 10 días e informado antes del 10 de octubre.

Una vez informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria, el Presidente de la Entidad lo remitirá al Pleno de la Corporación antes del día 15 de octubre para su aprobación, enmienda o devolución.

El acuerdo de aprobación, que será único, habrá de detallar los Presupuestos que se integran en el Presupuesto General, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente, salvo en el caso de los correspondientes a organismos cuya creación tenga lugar una vez aprobado aquél. El órgano competente es el pleno, sin que quepa delegación, y se requiere mayoría simple.

## **B) La tramitación del presupuesto**

### **Exposición al público**

Aprobado inicialmente el Presupuesto General, éste se expondrá al público, previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia (o de la Comunidad Autónoma uniprovincial, si es el caso), por un plazo de 15 días, durante los cuales los interesados podrán examinarlos y presentar reclamaciones ante el Pleno.

El Presupuesto se considerará definitivamente aprobado si durante este plazo de 15 días no se presentan reclamaciones; en caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas (contado a partir del día siguiente a la finalización del plazo de exposición al público).

Las reclamaciones se considerarán denegadas, en cualquier caso, si no se resolvieren en el acto de aprobación definitiva.

En este contexto, tienen la condición de interesados:

- a) Los habitantes del territorio de la propia Entidad Local.
- b) Los que resulten directamente afectados, aunque no habiten en el territorio de la Entidad Local.
- c) Los colegios oficiales, cámaras oficiales, sindicatos, asociaciones y demás entidades legalmente constituidas para velar por intereses profesionales, económicos o vecinales cuando actúen en defensa de los que le son propios.

Solo podrán presentar reclamaciones contra el Presupuesto:

- a) Por no haber ajustado su elaboración y aprobación a los trámites legalmente establecidos.
- b) Por omitir el crédito necesario para el cumplimiento de las obligaciones exigibles a la Entidad Local.
- c) Por ser manifiestamente insuficientes los ingresos en relación a los gastos presupuestados o bien de éstos respecto a las necesidades para las que esté previsto.

### **Aprobación definitiva**

La aprobación definitiva del Presupuesto General por el Pleno, habrá de realizarse antes del 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio en que deba aplicarse.

### **Entrada en vigor del presupuesto**

El presupuesto entrará en vigor en el correspondiente ejercicio, una vez publicado en la forma antes mencionada.

### **Prórroga del presupuesto**

Si al iniciarse el ejercicio no hubiese entrado en vigor el presupuesto correspondiente, se considerará automáticamente prorrogado el del año anterior hasta el límite global de sus créditos iniciales como máximo.

Esta prórroga no afectará a las modificaciones de crédito ni a los créditos para servicios o programas que deban concluir en el ejercicio anterior o que estén financiados con ingresos que exclusivamente fueran a percibirse en dicho ejercicio.

Desde la aprobación definitiva hasta la finalización del ejercicio, deberá hallarse siempre a disposición del público y a efectos informativos:

- Una copia del presupuesto.
- La documentación complementaria del mismo.
- La relación de modificaciones de crédito aprobadas durante el ejercicio.

### **Reclamaciones contra el presupuesto definitivo**

A diferencia de las reclamaciones interpuestas contra el presupuesto provisional, el presupuesto definitivo sólo se puede impugnar mediante recurso contencioso-administrativo para cuya resolución, el correspondiente órgano judicial deberá ser informado por el Tribunal de Cuentas, siempre que la impugnación afecte a la nivelación presupuestaria.

La interposición de recursos no suspenderá por sí sola la aplicación del presupuesto definitivamente aprobado por la Corporación.