

A. Gestión presupuestaria: El Presupuesto.....	V - 1
A.1. El presupuesto.....	V - 1
A.2. Estructura presupuestaria.....	V - 3
A.3. Técnicas de elaboración de presupuestos.....	V - 4
A.4. El presupuesto general.....	V - 6
A.5. Modificaciones presupuestarias.....	V - 7
A.6. Las bases de ejecución del presupuesto.....	V - 10
A.7. La liquidación de presupuestos y los estados y cuentas anuales.....	V - 12
B. Recursos económicos de las entidades locales.....	V - 14
B.1. Clasificación.....	V - 14
B.1.1. Ingresos de derecho privado.....	V - 14
B.1.2. Tributos.....	V - 15
B.1.3. Impuestos.....	V - 18
B.1.4. Tasas.....	V - 27
B.1.5. Contribuciones especiales.....	V - 30
B.1.6. Participación en tributos estatales y autonómicos:.....	V - 32
B.1.7. Subvenciones.....	V - 33
B.1.8. Precios públicos.....	V - 34
C.1. Liquidación de tributos.....	V - 36
C.1.a. Por padrón.....	V - 36
C.1.b. Por liquidación individual.....	V - 37
C.1.c. Delegación de competencias en la Diputación.....	V - 38
C.1.d. La Inspección fiscal.....	V - 39
C.1.e. La recaudación.....	V - 40
D.1. El proceso ADOP.....	V - 42
D.2. Criterios para un diseño de un procedimiento de compras.....	V - 43
D.3. Fórmulas para agilizar la gestión del gasto.....	V - 45
D.4. Gestión del gasto - Otros conceptos.....	V - 46
F.1. La fiscalización.....	V - 49
G.1. La tesorería.....	V - 52
G.2. La planificación de la tesorería.....	V - 53
G.3. Los fondos fijos de caja.....	V - 54

NORMATIVA APLICABLE:

- ◆ Ley 39/1988 de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- ◆ Ley 7/1985 de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, modificada por Ley 11/1999 de 21 de abril.
- ◆ Real Decreto 500/1990 sobre estructura presupuestaria
- ◆ Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 17 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local
- ◆ Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 6 de mayo, aprueba el Plan General de Contabilidad Pública
- ◆ Ley 50/1999, de 30 de Diciembre, sobre medidas fiscales, administrativas y sociales
- ◆ Ley 23/1963, de 28 de diciembre, General tributaria
- ◆ Ley 25/1998, de 13 de julio, de modificación del régimen legal de las tasas estatales y locales y de ordenación de las prestaciones patrimoniales de carácter público.

-
- ◆ Ley 1/1998, de Derechos y Garantías del Contribuyente
 - ◆ R.D. 1684/1990, de 20 de diciembre, Reglamento General de Recaudación.
 - ◆ R.D. 939/1986, de 25 de abril, Reglamento General de la Inspección de los tributos.

V. RECURSOS ECONÓMICOS.**V.A. Gestión presupuestaria: El Presupuesto.****V.A.1. El presupuesto****◆ Presupuesto general (art. 2 RDEP)**

Expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, puede reconocer la entidad y sus organismos, y los derechos que se prevén liquidar en el ejercicio.

Se constituye en una de las herramientas fundamentales de que dispone el gobierno municipal al asignar los recursos necesarios para cubrir los fines que persigue.

◆ Principios presupuestarios***Anualidad (art. 145.1 LBRL):**

El ejercicio presupuestario coincidirá obligatoriamente con el año natural.

***Unidad (art. 112.1 LBRL):**

Debe existir un único presupuesto para el ejercicio que integrará el del ayuntamiento, organismo autónomos y sociedades mercantiles cuyo capital pertenezca a la entidad local.

*** Universalidad (art. 4 RDEP):**

Debe contener la totalidad de ingresos y gastos de la entidad

***Equilibrio (art. 146.4 LBRL):**

Los presupuestos deben ser aprobados sin déficit inicial (no debe haber más gastos que ingresos) aún cuando sí puede ser aprobado con superávit (más ingresos que gastos)

*** Especialidad (arts. 153 a 157 LRHL):**

Las consignaciones presupuestarias de gastos sólo pueden dedicarse a la finalidad para la que estaban previstas. No se pueden adquirir compromisos que superen las cantidades previstas.

*** No afectación (art. 10.1 RDEP):**

Los recursos de la entidad se destinan a satisfacer el conjunto de obligaciones de la entidad, excepto los ingresos afectados a una finalidad concreta

V.A.2. Estructura presupuestaria (art. 4 RDEP)

Las cantidades que figuran en un presupuesto se deben clasificar de acuerdo con las siguientes indicaciones:

Clasificación	Criterio	Pregunta
Orgánica	Órgano que ordena el ingreso o el pago	¿Quién?
Funcional	Destino al que se dirige el ingreso o el pago	¿Para qué?
Económica	Naturaleza del ingreso o el pago	¿En qué'?

La clasificación económica es obligatoria tanto en el presupuesto de ingresos como en el de gastos. La funcional sólo está destinada al presupuesto de gastos. La clasificación orgánica es opcional.

★ Los niveles en que se desarrolla estas clasificaciones son:

Nivel	Clasificación funcional	Clasificación económica
1	Grupo de función	Capítulo
2	Función	Artículo
3	Subfunción	Concepto
4	Programa	Subconcepto
5	Subprograma	-----

★ Estructura de la partida presupuestaria:

	CLASIFICACIÓN FUNCIONAL					CLASIFICACIÓN ECONÓMICA			
Orgánica	Grupo de Función	Función	Subfunción	Programa	Subprograma	Capítulo	Artículo	Concepto	Subconcepto

 Estructura mínima para municipios de menos de 5.000 habitantes

★ Estructura funcional (anexo 1 RDEP):

Grupo de función	Denominación
1	Servicios de carácter general
2	Protección civil y seguridad ciudadana
3	Seguridad, protección y promoción social

4	Producción de bienes públicos de carácter social
5	Producción de bienes públicos de carácter económico
6	Regulación económica de carácter general
7	Regulación económica de sectores productivos
9	Transferencias a administraciones públicas
0	Deuda pública

★ Estructura económica (anexo 1 RDEP):

Capítulo	Ingresos	Gastos
Operaciones corrientes		
1	Impuestos directos	Gastos de personal
2	Impuestos indirectos	Gastos en bienes corrientes y servicios
3	Tasa y otros impuestos	Gastos financieros
4	Transferencias corrientes	Transferencias corrientes
5	Ingresos patrimoniales	
Operaciones de capital		
6	Enajenación de inversiones	Inversiones reales
7	Transferencias de capital	Transferencias de capital
8	Activos financieros	Activos financieros
9	Pasivos financieros	Pasivos financieros

V.A.3. Técnicas de elaboración de presupuestos

Presupuesto incrementalista, presupuesto en base cero y presupuesto por programas.

◆ Presupuesto incrementalista

En el sector público ha sido habitual elaborar los presupuestos de un ejercicio a partir de un incremento lineal de las consignaciones del presupuesto anterior, corregidas en más o menos, en función de:

- ✱ Las desviaciones detectadas en el ejercicio anterior;
- ✱ Las variaciones previsibles en los ingresos;
- ✱ Los servicios nuevos que se proponen y las inversiones que se quieren ejecutar;
- ✱ El resultado presupuestario del liquidado.

Con esta técnica, el gestor no siempre se cuestiona la continuidad de las actividades, esenciales o no, y continúa la posible ineficiencia en el funcionamiento de servicios garantizando su financiación.

◆ Presupuesto base cero

La técnica del presupuesto base cero consiste en justificar, anualmente, la totalidad de aspectos contemplados en el presupuesto de la entidad local, los objetivos, los niveles de recursos esperados, la asignación de estos recursos, así como también la totalidad de consignaciones presupuestarias, todo con independencia de los datos provenientes de presupuestos anteriores.

Con esta técnica se pretende que el gestor de la entidad se cuestione de manera continuada los servicios y las actividades de su entidad, los costes, la oportunidad de la prestación, y evitar las ineficacias derivadas de las rutinas e inercias propias del modelo basado en información histórica, como hace el método incrementalista contemplado anteriormente.

La complejidad del método hace que su aplicación sea dificultosa y no siempre posible con los recursos humanos disponibles en una entidad local. Sin embargo, resulta altamente positivo la elaboración periódica de un presupuesto base cero, por ejemplo, cuatrienalmente, en combinación con presupuestos por programas; o también sería conveniente aplicar el método a determinados aspectos del presupuesto o servicios y actividades concretas y específicas.

◆ Presupuesto por programas

La técnica de presupuestación más introducida en la administración pública es el presupuesto por programas. El estado, algunas comunidades autónomas y entidades locales se hayan inmersos en un proceso escalonado de implantación de esta técnica presupuestaria.

Consiste en definir los objetivos a alcanzar por la corporación, valorarlos, tanto por los recursos necesarios como por los beneficios que puede generar, y temporalizarlo -generalmente el período de realización es superior a un año, que es la duración presupuestaria normal-, al tiempo que se programa su ejecución de acuerdo con las disponibilidades de recursos de la entidad local y las prioridades que se fijen políticamente.

* Etapas de un presupuesto por programas

ACTIVIDADES INCIDENTES	ETAPAS
Programa de gobierno Competencias obligatorias	Objetivo: Identificación de finalidades y objetivos para cada ámbito competencial.
	Programa: Elección de un programa de entre las diferentes alternativas de ejecución teniendo en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none"> ◆ Costos y necesidades financieras ◆ Gastos de funcionamiento que originará ◆ Recursos humanos y técnicos necesarios ◆ Plazos de ejecución ◆ Beneficios sociales
Programación Asignación de recursos humanos, técnicos y económicos	Presupuesto por programa: Valoración de las acciones que se pueden efectuar en un ejercicio presupuestario.
	Ejecución: Gestión del presupuesto por parte de los responsables asignados al programa.
	Evaluación: Control de la gestión y ejecución por los supervisores técnicos o políticos

V.A.4. El presupuesto general (arts. 5 y 6 RDEP)◆ **Contenido:**

Presupuesto
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Estado de ingresos y gastos de la entidad y de sus organismos autónomos, así como también el estado de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles de capital íntegramente del ente local. ◆ Bases de ejecución del presupuesto. ◆ Anexos: <ul style="list-style-type: none"> -Planes y programas de inversión y financiación cuatrienal (opcional) -Programas de actuación, inversiones y financiación de las sociedades mercantiles cuando el capital de éstas sea únicamente o mayoritariamente de la entidad. -El estado consolidado del presupuesto de la entidad con los presupuestos de los organismos autónomos y las sociedades mercantiles.
Adicional
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Memoria de la alcaldía. ◆ Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance del presupuesto del ejercicio referido a seis meses mínimo. ◆ Plantilla de personal de la entidad. ◆ Inversiones a realizar en el ejercicio. ◆ Informe económico-financiero donde se expongan las bases empleadas para la evaluación de los ingresos, de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios.

◆ **Tramitación** (arts. 149 a 151 LRHL y 18 a 23 RDEP)

Fecha límite	Tramitación
36417	◆ Presupuesto de los organismos autónomos y sociedades mercantiles.
36442	◆ Formación del presupuesto general por la alcaldía
36447	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Informe de intervención ◆ Remisión al pleno
	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Aprobación provisional por el pleno de la corporación ◆ Publicación en el B.O.P. ◆ Exposición al público durante 15 días hábiles para reclamaciones ◆ Resolución de las reclamaciones y aprobación definitiva por el pleno de la corporación (en el plazo máximo desde el cierre de la exposición al público). ◆ Publicación de la aprobación definitiva en el BOP
36524	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Fin del ejercicio anterior y entrada en vigor del nuevo presupuesto. ◆ Si no está aprobado en esta fecha, se prorroga automáticamente el del ejercicio anterior

V.A.5. Modificaciones presupuestarias (cap. 2, secc. 2ª RDEP)

Las estrictas limitaciones existentes sobre los créditos presupuestarios hacen que la normativa reguladora de los fondos públicos haya previsto mecanismos para proceder a modificaciones parciales del presupuesto en el transcurso del ejercicio que se está ejecutando.

Se pueden agrupar, sintetizando, las causas que pueden motivar modificaciones del presupuesto en las siguientes:

- ✱ Efectuar actividades no previstas inicialmente en el presupuesto o necesidad de ampliar las actividades existentes.
- ✱ Desviaciones cuantitativas de las consignaciones presupuestarias previstas en partidas de gastos.
- ✱ Incorporación al presupuesto del ejercicio de compromisos adquiridos en ejercicios anteriores y que al la fecha de terminación no han comportado una obligación.

La normativa realiza una doble distinción entre las modificaciones presupuestarias, al efecto de determinar el órgano competente para su aprobación y la tramitación que debe seguir:

- ✱ Las que modifican sustancialmente el presupuesto, que han de ser aprobadas por el pleno de la corporación y han de seguir los mismos trámites de aprobación que aquel.
- ✱ Las que sólo son ajustes técnicos al presupuesto inicialmente aprobado o variaciones ya previstas, las cuales pueden ser aprobadas por los órganos que establezcan las bases de ejecución del presupuesto (generalmente el alcalde, la comisión de Gobierno o los tenientes de alcalde de acuerdo con la naturaleza y la cuantía de las mismas), y que se simplifican en su tramitación.

◆ Clases

Crédito extraordinario (arts. 35 a 38 RDEP)	◆ Concepto: Asignación de un crédito presupuestario a un gasto no previsto inicialmente en el presupuesto aprobado y cuya ejecución no es posible demorarla al ejercicio siguiente. ◆ Fuentes de financiación: -Remanente líquido de tesorería. -Nuevos o mayores ingresos. -Anulación o disminución de créditos de otras partidas. -Operaciones de crédito (limitado a inversiones o gastos corrientes declarados urgentes e inexcusables). ◆ Órgano de aprobación: El pleno de la corporación
Suplemento de crédito (arts. 35 a 38 RDEP)	◆ Concepto: Asignación de una mayor consignación presupuestaria a una partida de gastos cuyo crédito es insuficiente para atender un gasto cuya ejecución no es posible demorar al ejercicio siguiente ◆ Fuentes de financiación: -Remanente líquido de tesorería. -Nuevos o mayores ingresos. -Anulación o disminución de créditos de otras partidas. -Operaciones de crédito (limitado a inversiones o gastos corrientes declarados urgentes e inexcusables). ◆ Órgano de aprobación:

	El pleno de la corporación
Ampliación de crédito (art. 39 RDEP)	<p>◆ Concepto: Aumento del crédito presupuestario al haberse materializado, por igual importe que el aumento, un mayor ingreso afectado. Las partidas ampliables han de figurar expresa y taxativamente en las bases de ejecución del presupuesto</p> <p>◆ Fuentes de financiación: Mayores derechos liquidados sobre los previstos que se encuentren afectados a la partida de gastos que se pretende ampliar.</p> <p>◆ Órgano de aprobación: El pleno de la corporación.</p>
Transferencia de crédito (art. 40 a 42 RDEP)	<p>◆ Concepto: Imputación total o parcial del crédito de una partida a otra u otras con diferente vinculación jurídica. No pueden ser objeto de transferencia los créditos ampliables ni los extraordinarios. No pueden minorarse los créditos que han sido incrementados con suplementos o transferencias (excepto personal), ni los incorporados por remanentes.</p> <p>◆ Fuentes de financiación: -Créditos procedentes de las partidas que se minoran -No pueden minorarse créditos que hayan sido ampliados en otras transferencias (excepto los de personal).</p> <p>◆ Órgano de aprobación: -El pleno para transferencias entre partidas de diferentes grupos de función (excepto los de personal). -Para el resto, los que fijen las bases de ejecución del presupuesto.</p>
Generación de crédito (arts. 43 a 46 RDEP)	<p>◆ Concepto: Asignación o aumento de crédito presupuestario a una partida en base a la existencia de los ingresos relacionados con la misma. Se diferencia de los créditos ampliables en que no precisan figurar expresamente en las bases de ejecución del presupuesto.</p> <p>◆ Fuentes de financiación: -Aportaciones o compromisos firmes de aportación para la financiación de un gasto comprendido dentro de las finalidades de la entidad local. -Alienación de bienes, en firme. -Ingresos recibidos por prestación de servicios. -Reembolsos, efectivamente recibidos, de préstamos. -Reintegros por pagos indebidos (reponiendo el crédito en la partida de gasto correspondiente)</p> <p>◆ Órgano de aprobación: El que figure en las bases de ejecución del presupuesto.</p>
Incorporación remanentes de crédito (arts. 47 y 48)	<p>◆ Concepto: Créditos del presupuesto del ejercicio anterior provenientes de -Créditos extraordinarios, suplementos de crédito y transferencias de crédito autorizadas en el último trimestre del ejercicio anterior. -Créditos que amparan compromisos de gasto debidamente adquiridos en el ejercicio anterior.</p>

RDEP)	<ul style="list-style-type: none"> -Créditos por operaciones de capital. -Los autorizados de acuerdo con la efectiva recaudación de derechos afectados. ◆ Fuentes de financiación: -Remanente líquido de tesorería. -Nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los previstos. ◆ Órgano de aprobación: El que figure en las bases de ejecución del presupuesto.
Bajas por anulación (arts. 49 a 51 RDEP)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Concepto: Disminución total o parcial de un crédito asignado a una partida presupuestaria. ◆ Órgano de aprobación: El pleno de la corporación.

V.A.6. Las bases de ejecución del presupuesto (art. 9 RDEP)

Las bases de ejecución del presupuesto es la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y las circunstancias del ente local, así como también aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo las prevenciones que se consideren oportunas o convenientes para la mejor realización del gasto y recaudación de ingresos.

A pesar de la abundancia de normativa de gestión presupuestaria, y la amplitud y el nivel de desarrollo y detalle con que ha sido elaborada, el ente local dispone de posibilidades que le permiten ejercer en este ámbito, siempre dentro del marco legal en que se mueve, su capacidad autoorganizativa.

Las bases de ejecución del presupuesto constituyen, en este caso, una oportunidad fundamental. Como se desprende de la definición que hace la Ley reguladora de las haciendas locales, de como sea el contenido y los aspectos que regule dependerá la gestión del presupuesto mientras estén vigentes.

Dado que se puede regular todo lo necesario para una más acertada ejecución presupuestaria que no sea contraria a la normativa, la Ley reguladora de las haciendas locales y el reglamento que la desarrolla proponen los siguientes temas:

- ✱ Niveles de vinculación jurídica de los créditos
- ✱ Créditos ampliables
- ✱ Regulación de las transferencias de crédito
- ✱ Tramitación de expedientes de modificación presupuestaria de ampliaciones, generaciones e incorporaciones de créditos
- ✱ Normas de ejecución presupuestaria
- ✱ Desconcentración y delación en materia de gastos
- ✱ Documentos que justifiquen el reconocimiento de la obligación
- ✱ Forma de justificar subvenciones otorgadas y estar al corriente de pago de las obligaciones fiscales
- ✱ Supuestos de acumulación de fases en la ejecución de gastos
- ✱ Normas que regulan la expedición de órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija
- ✱ Regulación de los compromisos plurianuales

◆ Las bases de ejecución del presupuesto como elemento agilizador de la gestión presupuestaria

Ámbito	Acción	Ventaja
Vinculación jurídica de los créditos	Fijar niveles de vinculación amplios con la única limitación, además de la impuesta por la normativa, de las necesidades de información y control de la entidad.	Se evitan tramitaciones de expedientes de modificación de créditos entre partidas destinadas a financiar un mismo programa o servicio.
Modificaciones al presupuesto	Aprovechan al máximo las delegaciones genéricas de los concejales y las atribuciones de la alcaldía en los expedientes de modificaciones del presupuesto por generación de créditos, transferencias entre partidas, etc.	Los ajustes del presupuesto inicial son aprobados sin la complejidad y la duración propia de las tramitaciones que han de ser resueltas por el pleno de la corporación.
Partidas ampliables	Adecuada previsión de las partidas que son susceptibles de ser ampliadas como consecuencia de más ingresos que se pueden materializar en el ejercicio.	Evita la necesidad de tramitar expedientes de modificación presupuestaria al tiempo que agiliza la disponibilidad de los créditos presupuestarios que se amplíen.
Autorización,	Potenciar la delegación de atribuciones en esta materia, con relación a el	Agilidad en la tramitación de la ejecución del presupuesto

A. Gestión presupuestaria: El presupuesto

disposición y reconocimiento de las obligaciones	organigrama político del ayuntamiento, evitando la tramitación por medio de órganos colegiados de asuntos de escasa significación o la necesidad de duplicar autorizaciones (delegado de área- presidente, concejal-comisión de gobierno, etc.) .	de gastos.
Procedimiento de ejecución	Fijar las normas generales de tramitación con criterios de eficacia y agilidad. Dar a conocer a la totalidad de integrantes de la plantilla el procedimiento que obligatoriamente han de ser seguidos, con atribuciones claras de responsabilidad a cada uno de los miembros que hayan de intervenir.	Obtener una adecuada gestión del presupuesto de gastos.
Acumulación de fases de ejecución de los gastos	Fijar procedimientos reunidos de tramitación, con acumulación de fases AD o ADO, cuando no sea contrario a lo que disponga la normativa vigente	Evitar la tramitación innecesaria de autorizaciones o disposiciones del gasto

V.A.7. La liquidación de presupuestos y los estados y cuentas anuales (arts. 172 a 174 LRHL y 89 a 91 RDEP)

Acabada la vigencia de un presupuesto, se ha de proceder a su liquidación, determinar el resultado y formar y rendir los estados y las cuentas anuales correspondientes al ejercicio. El esquema de tramitación es el siguiente:

Liquidación del presupuesto	Fecha límite	Estados y cuentas anuales
Liquidación del presupuesto y determinación del resultado presupuestario y remanente de tesorería	36219	Formación de la cuenta general integrada por los estados y cuentas generales del ente y sus organismos autónomos
Aprobación de la liquidación por el alcalde		
Remisión de copia a la Junta de Extremadura y M. de Economía y Hacienda	36249	
	36294	Rendición de los estados y cuentas anuales por el presidente
Dar cuenta al pleno de la corporación en la primera sesión posterior a la aprobación que se celebre	36311	A disposición de la comisión especial de cuentas
		Informe de la comisión especial de cuentas
		Exposición al público durante 15 días y admisión de reclamaciones u observaciones durante 8 días más
		Informe de la comisión especial de cuentas (en caso de reclamaciones)
	36433	Aprobación por el pleno de la corporación
	36447	Rendición de cuentas al Tribunal de Cuentas

V.B. Recursos económicos de las entidades locales

“La potestad originaria para establecer los tributos corresponde exclusivamente al Estado, mediante Ley. Las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales podrán establecer y exigir tributos, de acuerdo con la Constitución y las Leyes” (art. 133 de la Constitución).

El art. 142 de la Constitución establece que “las Haciendas Locales deberán disponer de los medios suficientes para el desempeño de las funciones que la ley atribuye a las Corporaciones respectivas y se nutrirán fundamentalmente de tributos propios y de participación en los del Estado y de las Comunidades Autónomas”.

Por su parte el art. 105 de la Ley de Bases de Régimen Local establece que se dotará a las Haciendas locales de recursos suficientes para el cumplimiento de los fines de las entidades locales, y dispone que estas se nutren, además de tributos propios y de las participaciones reconocidas en los del Estado y en los de las comunidades Autónomas, de aquellos otros recursos que prevé la Ley.

V.B.1. Clasificación**V.B.1.1. Ingresos de derecho privado**

Constituyen ingresos de derecho privado de las Entidades Locales los rendimientos o productos de cualquier naturaleza derivados de su patrimonio, así como las adquisiciones a título de herencia, legado o donación.

A estos efectos, se considerará patrimonio de las Entidades Locales el constituido por los bienes de su propiedad, así como por los derechos reales o personales de que sean titulares, susceptibles de valoración económica, siempre que unos y otros no se hallen afectos al uso o servicio público.

En ningún caso tendrán la consideración de ingresos de derecho privado los que procedan, por cualquier concepto, de los bienes de dominio público local.

Tendrán también la consideración de ingresos de Derecho privado el importe obtenido en la enajenación de bienes integrantes del patrimonio de las Entidades Locales como consecuencia de su desafectación como bienes de dominio público y posterior venta, aunque hasta entonces estuvieran sujetos a concesión administrativa. En tales casos, salvo que la legislación de desarrollo de las Comunidades Autónomas prevea otra cosa, quien fuera el último concesionario antes de la desafectación tendrá derecho preferente de adquisición directa de los bienes sin necesidad de subasta pública.

V.B.1.2. Tributos

◆ Definición y clases

✱ Impuestos

Tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica, que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta

◆ Tasas

Las Entidades locales podrán establecer tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local, así como por la prestación de servicios públicos o la realización de actividades administrativas de competencia local que se refieran, afecten o beneficien de modo particular a los sujetos pasivos.

Tendrán la consideración de tasas las prestaciones patrimoniales que establezcan las Entidades locales por:

- A. La utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio Público local.
- B. La prestación de un servicio público o la realización de una actividad administrativa en régimen de derecho público de competencia local que se refiera, afecte o beneficie de modo particular al sujeto pasivo, cuando se produzca cualquiera de las circunstancias siguientes:
 - 1. Que no sean de solicitud o recepción voluntaria para los administrados. A estos efectos no se considerará voluntaria la solicitud o la recepción por parte de los administrados:
 - ☐ Cuando venga impuesta por disposiciones legales o reglamentarias.
 - ☐ Cuando los bienes, servicios o actividades requeridos sean imprescindibles para la vida privada o social del solicitante.
 - 2. Que no se presten o realicen por el sector privado, esté o no establecida su reserva a favor del sector público conforme a la normativa vigente.

Se entenderá que la actividad administrativa o servicio afecta o se refiere al sujeto pasivo cuando haya sido motivado directa o indirectamente por el mismo en razón de que sus actuaciones u omisiones obliguen a las Entidades locales a realizar de oficio actividades o a prestar servicios por razones de seguridad, salubridad, de abastecimiento de la población o de orden urbanístico, o cualesquiera otras.

✱ Contribuciones especiales

Constituye el hecho imponible de las contribuciones especiales la obtención por el sujeto pasivo de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos, de carácter local, por las entidades respectivas.

Las cantidades recaudadas por contribuciones Especiales sólo podrán destinarse a sufragar los gastos de la obra o del servicio por cuya razón se hubiesen exigido, sin que su importe, que se determinará por la Entidad en función del coste total presupuestado de las obras o de los servicios que se establezcan, pueda exceder del 90 por 100 del coste de la obra que el Municipio soporte, entendiéndose por tal la cuantía que resulte de restar al coste total el

importe de las subvenciones y/o auxilios que la entidad obtenga del Estado o de cualquier otra Entidad pública o privada.

◆ Imposición y ordenación de tributos.

Las Entidades locales deberán acordar la imposición y supresión de sus tributos propios y aprobar las correspondientes Ordenanzas fiscales reguladoras de los mismos, con las excepciones previstas para el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el Impuesto sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica.

Respecto de estos últimos, los Ayuntamientos que decidan hacer uso de las facultades que les confiere la Ley de Haciendas Locales en orden a la fijación de los elementos necesarios para la determinación de las respectivas cuotas tributarias, deberán acordar el ejercicio de tales facultades, y aprobar las oportunas Ordenanzas fiscales.

Las Ordenanzas fiscales reguladoras de los tributos propios, distintos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el Impuesto sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, contendrán, al menos:

- ✱ La determinación del hecho imponible, sujeto pasivo, responsables, exenciones, reducciones y bonificaciones, base imponible y liquidable, tipo de gravamen o cuota tributaria, período impositivo y devengo.
- ✱ Los regímenes de declaración y de ingreso.
- ✱ Las fechas de su aprobación y del comienzo de su aplicación.

Los acuerdos de aprobación de estas Ordenanzas fiscales deberán adoptarse simultáneamente a los de imposición de los respectivos tributos.

Los acuerdos de modificación de dichas Ordenanzas deberán contener la nueva redacción de las normas afectadas y las fechas de su aprobación y del comienzo de su aplicación.

Las Ordenanzas fiscales en las que se regulen las cuotas correspondientes al Impuesto sobre Bienes Inmuebles, al Impuesto sobre Actividades Económicas y al Impuesto sobre vehículos de Tracción Mecánica contendrán, además de los elementos necesarios para la determinación de las cuotas, las fechas de su aprobación y el comienzo de su aplicación.

Los acuerdos de aprobación de Ordenanzas fiscales deberán adoptarse simultáneamente a los de fijación de los elementos regulados en aquéllas. Los acuerdos de modificación de dichas Ordenanzas se ajustarán a lo dispuesto en el último párrafo del apartado anterior. Los acuerdos provisionales adoptados por las Corporaciones locales para el establecimiento, supresión y ordenación de tributos y para la fijación de los elementos necesarios en orden a la determinación de las respectivas cuotas tributarias, así como las aprobaciones y modificaciones de las correspondientes Ordenanzas fiscales, se expondrán en el tablón de anuncios de la Entidad durante treinta días, como mínimo, dentro de los cuales los interesados podrán examinar el expediente y presentar las reclamaciones que estimen oportunas.

Las Entidades locales publicarán, en todo caso, los anuncios de exposición en el Boletín Oficial de la Provincia, o, en su caso, en el de la Comunidad Autónoma uniprovincial. Las Diputaciones Provinciales, los órganos de gobierno de las entidades supramunicipales y los Ayuntamientos de población superior a 10.000 habitantes deberán publicarlos, además, en un diario de los de mayor difusión de la provincia, o de la Comunidad Autónoma uniprovincial.

Finalizado el período de exposición pública, las Corporaciones locales adoptarán los acuerdos definitivos que procedan, resolviendo las reclamaciones que se hubieran presentado y aprobando la redacción definitiva de la Ordenanza, su

B. Recursos económicos de las entidades locales

derogación o las modificaciones a que se refiera el acuerdo provisional. En el caso de que no se hubieran presentado reclamaciones, se entenderá definitivamente adoptado el acuerdo, hasta entonces provisional, sin necesidad de acuerdo plenario.

En todo caso, los acuerdos definitivos a que se refiere el apartado anterior, incluyendo los provisionales elevados automáticamente a tal categoría, y el texto íntegro de las Ordenanzas o de sus modificaciones, habrán de ser publicados en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma uniprovincial, sin que entren en vigor hasta que se hayan llevado a cabo dicha publicación.

Las Diputaciones Provinciales, Consejos, Cabildos insulares y, en todo caso, las demás Entidades Locales cuando su población sea superior a 20.000 habitantes, editarán el texto íntegro de las ordenanzas fiscales reguladoras de sus tributos dentro del primer cuatrimestre del ejercicio económico correspondiente.

En todo caso, las Entidades locales habrán de expedir copias de las Ordenanzas fiscales publicadas a quienes las demanden.

V.B.1.3. Impuestos

◆ De imposición obligatoria

★ Impuesto sobre bienes Inmuebles:

Tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por la propiedad de los Bienes Inmuebles de naturaleza rústica y urbana sitos en el respectivo término municipal, o por la titularidad de un derecho real de usufructo o de superficie, o la titularidad de una concesión administrativa sobre dichos bienes o sobre los servicios públicos a los que estén afectados, y grava el valor de los referidos inmuebles.

□ Sujeto pasivo:

Las personas físicas y jurídicas, y las entidades a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, que sean:

- ✧ Propietarios de bienes inmuebles gravados sobre los que no recaigan derechos reales de usufructo o de superficie.
- ✧ Titulares de un derecho real de usufructo sobre bienes inmuebles gravados.
- ✧ Titulares de un derecho real de superficie sobre bienes inmuebles gravados.
- ✧ Titulares de una concesión administrativa sobre bienes inmuebles gravados o sobre los servicios públicos a los que se hallen afectados.

□ Exenciones:

Gozarán de exención los siguientes bienes:

- ✧ Los que sean propiedad del Estado, de las Comunidades Autónomas o de las Entidades locales, y estén directamente afectos a la defensa nacional, seguridad ciudadana y a los servicios educativos y penitenciarios; asimismo, las carreteras, los caminos, los del dominio público marítimo terrestre e hidráulico y las demás vías terrestres que sean de aprovechamiento público y gratuito.
- ✧ Los que sean de propiedad de los municipios en que estén enclavados, afectos al uso o servicio públicos, así como los comunales propiedad de dichos municipios y los montes vecinales en mano común.
- ✧ Los montes poblados con especies de crecimiento lento de titularidad pública o privada. Esta exención se refiere a las especies de crecimiento lento mencionadas en los anexos 1, 2 y 3 del Real Decreto 378/1993, de 12 de marzo, cuyo principal aprovechamiento sea la madera o el corcho, y aquella parte del monte poblada por las mismas, siempre y cuando la densidad del arbolado sea la propia o normal de la especie que se trate.

Asimismo, los montes no contemplados en el párrafo anterior, en cuanto a la parte repoblada de las fincas en que las corporaciones, entidades y particulares realicen repoblaciones forestales, y también los tramos en regeneración de masas arboladas sujetas a proyectos de ordenación o planes técnicos aprobados por la administración forestal. La exención prevista en este párrafo tendrá una duración de quince años, contados a partir del período impositivo siguiente a aquel

en que se realice su solicitud.

✧ Los de la Iglesia Católica, en los términos previstos en el acuerdo entre el Estado español y la Santa Sede sobre asuntos económicos fechado el 3 de Enero de 1979 y entrando en vigor el 4 de diciembre del mismo año.

✧ Los de las asociaciones confesionales no católicas legalmente reconocidas, con las que se establezcan los acuerdos de cooperación a que se refiere el artículo 16 de la Constitución, en los términos del correspondiente acuerdo.

✧ Los de la Cruz Roja española.

✧ Los de los Gobiernos extranjeros destinados a su representación diplomática o consular, o a sus organismos oficiales, a condición de reciprocidad o conforme a los convenios internacionales en vigor.

✧ Los de aquellos organismos o entidades a los que sea de aplicación la exención en virtud de convenios internacionales en vigor.

✧ Los terrenos ocupados por las líneas de ferrocarriles y los edificios enclavados en los mismos terrenos, que estén dedicados a estaciones, almacenes o a cualquier otro servicio indispensable para la explotación de dichas líneas.

No están exentos, por consiguiente, los establecimientos de hostelería, espectáculos, comerciales y de esparcimiento, las casas destinadas a viviendas de los empleados, las oficinas de la dirección ni las instalaciones fabriles.

✧ Los declarados expresa e individualizadamente monumento o jardín histórico de interés cultural, mediante Real Decreto en la forma establecida por el artículo 9 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, e inscritos en el registro general a que se refiere su artículo 12 como integrantes del Patrimonio Histórico Español; así como los comprendidos en las disposiciones adicionales primera, segunda y quinta de dicha Ley.

Esta exención no alcanzará a cualesquiera clases de bienes urbanos ubicados dentro del perímetro delimitativo de las zonas arqueológicas y sitios y conjuntos históricos, globalmente integrados en ellos, sino, exclusivamente, a los que reúnan las siguientes condiciones:

✧ En zonas arqueológicas, los incluidos como objeto de especial protección en el instrumento de planeamiento urbanístico a que se refiere el artículo 20 de la Ley 16/1985, de 25 de junio.

✧ En sitios o conjuntos históricos, los que cuenten con una antigüedad igual o superior a cincuenta años y estén incluidos en el catalogo previsto en el Artículo 86 del Reglamento de Planeamiento Urbanístico como objeto de protección integral en los términos previstos en el artículo 21 de la Ley 16/1985, de 25 de junio.

✧ Los bienes de naturaleza urbana cuya base imponible sea inferior a 100.000 pesetas, así como los de naturaleza rústica, cuando para cada sujeto pasivo la base imponible correspondiente a la totalidad de sus bienes rústicos sitos en el municipio sea inferior a 200.000 pesetas. Estos límites podrán ser actualizados en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para cada año.

✧ Los centros docentes privados acogidos al régimen de conciertos educativos, en tanto mantengan su condición de centros total o parcialmente concertados.

□ Bonificaciones:

Gozarán de una bonificación del 90 % en la cuota del impuesto los inmuebles que constituyan el objeto de la actividad de las empresas de urbanización, construcción y promoción inmobiliaria y no figuren entre los bienes de su inmovilizado.

Los acuerdos relativos a los beneficios antedichos serán adoptados, a instancia de parte, por las oficinas gestoras competentes, a las que corresponde la concesión o denegación singular de estas bonificaciones.

El plazo de disfrute de la bonificación comprenderá el tiempo de urbanización o de construcción y un año más a partir del año de terminación de las obras.

En todo caso el plazo de disfrute a que se refiere el apartado anterior no podrá exceder de tres años contados a partir de la fecha del inicio de las obras de urbanización y construcción.

Las cuotas a exaccionar en los términos municipales de Ceuta y Melilla tienen una bonificación del 50%. Las viviendas de protección oficial gozarán de una bonificación del 50% de la cuota del impuesto durante tres años, contados desde el otorgamiento de la calificación definitiva (Ley 37/1992 en relación con la Disposición Transitoria 2ª.2 de la Ley de Haciendas Locales)

Esta última bonificación se hace extensible a las viviendas de protección pública que dimanen de la legislación de las Comunidades Autónomas, siempre que los parámetros de superficie máxima protegible, precio y límite de ingresos de los adquirentes no excedan de los establecidos para las viviendas de protección oficial (Disposición Transitoria 12ª de la Ley 13/1996)

☐ Base Imponible/liquidable:

Está constituida por el valor de los bienes inmuebles. Para su determinación se tomará como referencia el valor catastral. Sobre la base imponible se practicarán, en su caso, las reducciones legalmente establecidas para determinar la base liquidable (Ley 53/1997, de 27 de noviembre).

☐ Cuota:

Será el resultado de aplicar a la base liquidable los tipos de generales de gravamen incrementados, en su caso, por los Ayuntamientos de conformidad con lo previsto en la LRHL (art. 73)

☐ Devengo y período impositivo:

El impuesto se devenga el primer día del período impositivo.

El período impositivo coincide con el año natural.

***Impuesto sobre Actividades Económicas:** tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por el mero ejercicio en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas.

☐ Sujeto pasivo:

Personas físicas o jurídicas y las Entidades a que se refiere el artículo 33 de la ley general tributaria siempre que realicen en territorio nacional cualquiera de las actividades que originan el hecho imponible.

☐ Exenciones:

Están exentos del impuesto:

- ✧ El Estado, las Comunidades Autónomas y las Entidades locales, así como sus respectivos Organismos Autónomos de carácter administrativo.
- ✧ Los sujetos pasivos a los que les sea de aplicación la exención en virtud de Tratados o de Convenios Internacionales.
- ✧ Las Entidades gestoras de la Seguridad Social, y las Mutualidades de Previsión Social reguladas por la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados.
- ✧ Los organismos públicos de investigación, los establecimientos de enseñanza en todos sus grados costeados íntegramente con fondos del Estado, de las Comunidades Autónomas, o de las Entidades locales, o por Fundaciones declaradas benéficas o de utilidad pública, y los establecimientos de enseñanza en todos sus grados que, careciendo de ánimo de lucro, estuvieren en régimen de concierto educativo, incluso si facilitasen a sus alumnos libros o artículos de escritorio o les prestasen los servicios de media pensión o internado y aunque por excepción vendan en el mismo establecimiento los productos de los talleres dedicados a dicha enseñanza, siempre que el importe de dicha venta, sin utilidad para ningún particular o tercera persona, se destine, exclusivamente, a la adquisición de materias primas o al sostenimiento del establecimiento.
- ✧ Las Asociaciones y Fundaciones de disminuidos físicos, psíquicos y sensoriales, sin ánimo de lucro, por las actividades de carácter pedagógico, científico, asistenciales y de empleo que para la enseñanza, educación, rehabilitación y tutela de minusválidos realicen, aunque vendan los productos de los talleres dedicados a dichos fines, siempre que el importe de dicha venta, sin utilidad para ningún particular o tercera persona, se destine exclusivamente a la adquisición de materias primas o al sostenimiento del establecimiento.
- ✧ La Cruz Roja española.

□ Bonificaciones:

Cuando las Ordenanzas fiscales así lo establezcan, quienes inicien el ejercicio de cualquier actividad empresarial, y tributen por cuota mínima municipal, disfrutarán durante los cinco primeros años de una bonificación de hasta el 50% de la cuota correspondiente (Nota común 2ª. Sección 1ª de las Tarifas del Impuesto, aprobadas por Real Decreto legislativo 1175/90, de 28 de septiembre, en su nueva redacción dada por la ley 50/1998 de 30 de diciembre.).

Quienes inicien el ejercicio de cualquier actividad profesional a partir del 1 de enero de 1992, satisfarán durante los cinco primeros años el 50% de la cuota correspondiente. Este período caducará, en todo caso, una vez transcurridos 5 años desde la primera declaración de alta (Nota común 1ª. Sección 2ª de las Tarifas del Impuesto, anteriormente reseñadas)

□ Cuota tributaria:

La cuota tributaria será la resultante de aplicar las tarifas del impuesto, de acuerdo con los preceptos contenidos en la Ley de Haciendas Locales y las disposiciones que le complementen y desarrollen (Real Decreto legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre)

❑ Período impositivo y devengo:

El período impositivo coincide con el año natural, excepto cuando se trate de declaraciones de alta, en cuyo caso abarcará desde la fecha de comienzo de la actividad hasta el final del año natural.

El impuesto se devenga el primer día del período impositivo y las cuotas serán irreducibles, salvo cuando, en los casos de declaración de alta, el día de comienzo de la actividad no coincida con el año natural, en cuyo supuesto las cuotas se calcularán proporcionalmente al número de trimestres naturales que restan para finalizar el año, incluido el del comienzo del ejercicio de la actividad.

***Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica:** tributo directo que grava la titularidad de los vehículos de esta naturaleza, aptos para circular por las vías públicas, cualesquiera que sean su clase y categoría.

❑ Sujeto pasivo:

Personas físicas o jurídicas y las Entidades a que se refiere el artículo 33 de la ley general tributaria siempre, a cuyo nombre conste el vehículo en el permiso de circulación.

❑ Exenciones:

Estarán exentos del impuesto:

✧ Los vehículos oficiales del Estado, Comunidades Autónomas y Entidades locales adscritos a la defensa nacional o a la seguridad ciudadana.

✧ Los vehículos de representaciones diplomáticas, oficinas consulares, agentes diplomáticos y funcionarios consulares de carrera acreditados en España, que sean súbditos de los respectivos países, externamente identificados y a condición de reciprocidad en su extensión y grado.

Asimismo, los vehículos de los organismos internacionales con sede u oficina en España y de sus funcionarios o miembros con estatuto diplomático.

✧ Las ambulancias y demás vehículos directamente destinados a la asistencia sanitaria, que pertenezcan a la Cruz Roja.

✧ Los coches de minusválidos a que se refiere el número 20 del anexo del Real Decreto legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto articulado de la Ley sobre el Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial, y los adaptados para su conducción por personas con discapacidad física, siempre que su potencia sea inferior a 14 ó 17 caballos fiscales y pertenezcan a personas minusválidas o discapacitadas físicamente, con un grado de minusvalía inferior al 65 %, o igual o superior al 65 %, respectivamente. En cualquier caso, los sujetos pasivos beneficiarios de esta exención no podrán disfrutarla por más de un vehículo simultáneamente.

Asimismo, los vehículos que, teniendo una potencia inferior a 17 caballos fiscales, estén destinados a ser utilizados como autoturismos especiales para el transporte de personas con

minusvalía en silla de ruedas, bien directamente o previa su adaptación. A estos efectos, se considerarán personas con minusvalía a quienes tengan esta condición legal en grado igual o superior al 33 %, de acuerdo con el baremo de la disposición adicional segunda de la Ley 26/1990, de 20 de diciembre, por la que se establecen en la Seguridad Social prestaciones no contributivas.

✧ Los autobuses urbanos adscritos al servicio de transporte público en régimen de concesión administrativa otorgada por el municipio de la imposición.

✧ Los tractores, remolques, semirremolques y maquinaria provistos de la Cartilla de Inspección Agrícola.

❑ Bonificaciones: (Establecidas por Ley 50/1998, de 30 de diciembre)

Las Ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 50 % de la cuota del Impuesto, incrementada o no:

✧ En función de la clase de carburante que consuma el vehículo, y en razón a la incidencia de la combustión de dicho carburante en el medio ambiente.

✧ En función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente.

Igualmente las Ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 100 % de la cuota del Impuesto, incrementada o no, para los vehículos históricos, o aquellos que tengan una antigüedad mínima de veinticinco años contados a partir de la fecha de su fabricación. Si ésta no se conociera, se tomará como tal la de su primera matriculación o, en su defecto, la fecha en que el correspondiente tipo o variante se dejó de fabricar.

La regulación de los restantes aspectos sustantivos y formales de las bonificaciones a que se refieren los párrafos anteriores se establecerá en la Ordenanza fiscal.

❑ Cuota:

Se determinarán de conformidad al cuadro de tarifas determinados en la Ley de Haciendas Locales, sobre las que se aplicarán los coeficientes contenidos en la misma. (Art. 96)

❑ Período impositivo y devengo:

El período impositivo coincide con el año natural, salvo en el caso de primera adquisición de los vehículos. En este caso el período impositivo comenzará el día en que se produzca dicha adquisición.

El impuesto se devenga el primer día del período impositivo.

El importe de la cuota del Impuesto se prorrateará por trimestres naturales en los casos de primera adquisición o baja definitiva del vehículo. También procederá el prorrateo de la cuota en los mismos

términos en los supuestos de baja temporal por sustracción o robo de vehículo, y ello desde el momento en que se produzca dicha baja temporal en el Registro público correspondiente. En el supuesto de prorrateo por baja del vehículo procederá la devolución de la parte de cuota correspondiente, no pudiéndose en ningún caso liquidar una cuota distinta de la que correspondiera por anualidad completa.

◆ De imposición voluntaria

★**Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras:** tributo indirecto cuyo hecho imponible está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se hayan obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de la imposición.

☐ Sujeto pasivo:

Son sujetos pasivos de este impuesto, a título de contribuyente, las personas físicas o jurídicas y las Entidades a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, propietarias de los inmuebles sobre los que se realicen las construcciones, instalaciones y obras siempre que sean dueños de las obras: en los demás casos se considerará contribuyente a quien ostente la condición de dueño de la obra.

Tienen la consideración de sujetos pasivos sustitutos del contribuyente quienes soliciten las correspondientes licencias o realicen las construcciones, instalaciones u obras, si no fueran los propios contribuyentes.

☐ Exenciones:

Está exenta del pago del Impuesto la realización de cualquier construcción, instalación u obra de la que sea dueño el Estado, las Comunidades Autónomas o las Entidades locales, que estando sujetas al mismo, vaya a ser directamente destinada a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos, obras hidráulicas, saneamiento de poblaciones y de sus aguas residuales, aunque su gestión se lleve a cabo por Organismos Autónomos, tanto si se trata de obras de inversión nueva como de conservación.

☐ Bonificaciones:

Las Ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 95 % de la cuota del impuesto a favor de las construcciones, instalaciones u obras que sean declaradas de especial interés o utilidad municipal por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico-artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración. Esta corresponderá al Pleno de la Corporación y se acordará, previa solicitud del sujeto pasivo, por voto favorable de la mayoría simple de sus miembros.

☐ Base imponible y cuota.

La base imponible del impuesto está constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, del que no forman parte, en ningún caso, el Impuesto sobre el Valor Añadido y demás impuestos

análogos propios de regímenes especiales, ni tampoco las tasas, precios públicos y demás prestaciones patrimoniales de carácter público local relacionadas con dichas construcciones, instalaciones u obras.

La cuota de este impuesto será el resultado de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen, que será fijado por los Ayuntamientos, no pudiendo exceder de los límites establecidos en la Ley de Haciendas Locales (Art. 103)

★ **Impuesto sobre el Incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana:** tributo directo que grava el incremento de valor que experimenten dichos terrenos y se ponga de manifiesto a consecuencia de la transmisión de la propiedad de los mismos por cualquier título o de la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio, sobre los referidos terrenos.

❑ **Sujeto pasivo:**

✧ En las transmisiones de terrenos o en la constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio a título lucrativo, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, que adquiera el terreno o a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate.

✧ En las transmisiones de terrenos o en la constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio a título oneroso, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, que transmita el terreno, o que constituya o transmita el derecho real de que se trate.

En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado anterior, tendrá la consideración de sujeto pasivo sustituto del contribuyente, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, que adquiera el terreno o a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate, cuando el contribuyente sea una persona física no residente en España.

❑ **Exenciones:**

Están exentos de este impuesto los incrementos de valor que se manifiesten a consecuencia de los actos siguientes:

- ✧ Las aportaciones de bienes y derechos realizadas por los cónyuges a la sociedad conyugal, las adjudicaciones que a su favor y en pago de ellas se verifiquen y las transmisiones que se hagan a los cónyuges en pago de sus haberes comunes.
- ✧ La constitución y transmisión de cualesquiera derechos de servidumbre.
- ✧ Las transmisiones de bienes inmuebles entre cónyuges o a favor de los hijos, como consecuencia del cumplimiento de sentencias en los casos de nulidad, separación o divorcio matrimonial.
- ✧ Las transmisiones de bienes que se encuentren dentro del perímetro delimitado como Conjunto Histórico-Artístico, o hayan sido declarados individualmente de interés cultural, según lo establecido en la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español cuando sus propietarios o titulares de derechos reales acrediten que han realizado a su cargo obras de conservación, mejora o rehabilitación en dichos inmuebles. A estos efectos, la Ordenanza fiscal

establecerá los aspectos sustantivos y formales de la exención.

Asimismo están exentos de este impuesto los incrementos de valor correspondientes cuando la obligación de satisfacer dicho impuesto recaiga sobre las siguientes personas o entidades:

- ✧ El Estado, las Comunidades Autónomas y las Entidades locales, a las que pertenezca el municipio, así como sus respectivos Organismos autónomos de carácter administrativo.
- ✧ El Municipio de la imposición y demás Entidades locales integradas o en las que se integre dicho Municipio y sus Organismos autónomos de carácter administrativo.
- ✧ Las instituciones que tengan la calificación de benéficas o benéfico-docentes.
- ✧ Las Entidades gestoras de la Seguridad Social, y las Mutualidades de Previsión Social reguladas por la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados.
- ✧ Las personas o Entidades a cuyo favor se haya reconocido la exención en Tratados o Convenios Internacionales.
- ✧ Los titulares de concesiones administrativas revertibles respecto de los terrenos afectos a las mismas.
- ✧ La Cruz Roja Española.

❑ Bonificaciones:

Las Ordenanzas fiscales podrán regular una bonificación de hasta el 95 % de la cuota del impuesto, en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas a título lucrativo por causa de muerte a favor de los descendientes y adoptados, los cónyuges y los ascendientes y adoptantes.

❑ Base imponible y cuota:

La base imponible de este impuesto está constituida por el incremento real del valor de los terrenos de naturaleza urbana puesto de manifiesto en el momento del devengo y experimentado a lo largo de un período máximo de veinte años.

La cuota de este impuesto será el resultado de aplicar a la base imponible los tipos correspondientes de la escala de gravamen (Arts. 108 y 109 LRHL)

V.B.1.4. Tasas

Las Entidades locales podrán establecer tasas por cualquier supuesto de utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local, y en particular por los siguientes:

- ✱ Sacas de arena y de otros materiales de construcción en terrenos de dominio público local.
- ✱ Construcción en terrenos de uso público local de pozos de nieve o de cisternas o aljibes donde se recojan las aguas pluviales.
- ✱ Bañeros y otros disfrutes de aguas que no consistan en el uso común de las públicas.
- ✱ Vertido y desagüe de canalones y otras instalaciones análogas en terrenos de uso público local.
- ✱ Ocupación del subsuelo de terrenos de uso público local.
- ✱ Apertura de zanjas, calicatas y calas en terrenos de uso público local, inclusive carreteras, caminos y demás vías públicas locales, para la instalación y reparación de cañerías, conducciones y otras instalaciones, así como cualquier remoción de pavimento o aceras en la vía pública.
- ✱ Ocupación de terrenos de uso público local con mercancías materiales de construcción, escombros, vallas, puntales, asnillas, andamios y otras instalaciones análogas.
- ✱ Entradas de vehículos a través de las aceras y reservas de vía pública para aparcamiento exclusivo, parada de vehículos, carga y descarga de mercancías de cualquier clase.
- ✱ Instalación de rejas de pisos, lucernarios, respiraderos, puertas de entrada, bocas de carga o elementos análogos que ocupen el suelo o subsuelo de toda clase de vías públicas locales, para dar luces, ventilación, acceso de personas o entrada de artículos a sótanos o semisótanos.
- ✱ Ocupación del vuelo de toda clase de vías públicas locales con elementos constructivos cerrados, terrazas, miradores, balcones, marquesinas, toldos, paravientos y otras instalaciones semejantes, voladizas sobre la vía pública o que sobresalgan de la línea de fachada.
- ✱ Tendidos, tuberías y galerías para las conducciones de energía eléctrica, agua, gas o cualquier otro fluido incluidos los postes para líneas, cables, palomillas, cajas de amarre, de distribución o de registro, transformadores, rieles, básculas, aparatos para venta automática y otros análogos que se establezcan sobre vías públicas u otros terrenos de dominio público local o vuelen sobre los mismos.
- ✱ Ocupación de terrenos de uso público local con mesas, sillas, tribunas, tablados y otros elementos análogos, con finalidad lucrativa.
- ✱ Instalación de quioscos en la vía pública.
- ✱ Instalación de puestos, barracas, casetas de venta, espectáculos, atracciones o recreo, situados en terrenos de uso público local así como industrias callejeras y ambulantes y rodaje cinematográfico.
- ✱ Portadas, escaparates y vitrinas.
- ✱ Rodaje y arrastre de vehículos que no se encuentren gravados por el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
- ✱ Tránsito de ganados sobre vías públicas o terrenos de dominio público local.
- ✱ Muros de contención o sostenimiento de tierras, edificaciones o cercas, ya sean definitivas o provisionales, en vías públicas locales.
- ✱ Depósitos y aparatos distribuidores de combustible y, en general, de cualquier artículo o mercancía, en terrenos de uso público local.
- ✱ Instalación de anuncios ocupando terrenos de dominio público local o visibles desde carreteras, caminos vecinales, y demás vías públicas locales.
- ✱ Construcción en carreteras, caminos y demás vías públicas locales de atarjeas y pasos sobre cunetas y en terraplenes para vehículos de cualquier clase, así como para el paso del ganado.
- ✱ Estacionamiento de vehículos de tracción mecánica en las vías de los municipios dentro de las zonas que a tal efecto se determinen y con las limitaciones que pudieran establecerse.

B. Recursos económicos de las entidades locales

Asimismo, las Entidades locales podrán establecer tasas por cualquier supuesto de prestación de servicios o de realización de actividades administrativas de competencia local y en particular por los siguientes:

- * Documentos que expidan o de que entiendan las Administraciones o autoridades locales, a instancia de parte.
- * Autorización para utilizar en placas, patentes y otros distintivos análogos el escudo de la Entidad local.
- * Otorgamiento de licencias o autorizaciones administrativas de autotaxis y demás vehículos de alquiler.
- * Guardería rural.
- * Voz pública.
- * Vigilancia especial de los establecimientos que lo soliciten.
- * Servicios de competencia local que especialmente sean motivados por la celebración de espectáculos públicos, grandes transportes, pasos de caravana y cualesquiera otras actividades que exijan la prestación de dichos servicios especiales.
- * Otorgamiento de las licencias urbanísticas exigidas por la legislación del suelo y ordenación urbana.
- * Otorgamiento de las licencias de apertura de establecimientos.
- * Inspección de vehículos, calderas de vapor, motores, transformadores, ascensores, montacargas y otros aparatos e instalaciones análogas de establecimientos industriales y comerciales.
- * Servicios de prevención y extinción de incendios, de prevención de ruinas, construcciones y derribos, salvamentos y, en general, de protección de personas y bienes, comprendiéndose también el mantenimiento del servicio y la cesión del uso de maquinaria y equipo adscritos a estos servicios, tales como escalas, cubas, motobombas, barcas, etcétera.
- * Servicios de inspección sanitaria así como los de análisis químicos, bacteriológicos y cualesquiera otros de naturaleza análoga y, en general, servicios de laboratorios o de cualquier otro establecimiento de sanidad e higiene de las Entidades locales.
- * Servicios de sanidad preventiva, desinfectación, desinsectación, desratización y destrucción de cualquier clase de materias y productos contaminantes o propagadores de gérmenes nocivos para la salud pública prestados a domicilio o por encargo.
- * Asistencias y estancias en hospitales, clínicas o sanatorios médicos quirúrgicos, psiquiátricos y especiales, dispensarios, centros de recuperación y rehabilitación, ambulancias sanitarias y otros servicios análogos, y demás establecimientos benéfico-asistenciales de las Entidades locales, incluso cuando los gastos deban sufragarse por otras entidades de cualquier naturaleza.
- * Asistencias y estancias en hogares y residencias de ancianos, guarderías infantiles, albergues y otros establecimientos de naturaleza análoga.
- * Casas de baños, duchas, piscinas, instalaciones deportivas y otros servicios análogos.
- * Cementerios locales, conducción de cadáveres y otros servicios fúnebres de carácter local.
- * Colocación de tuberías, hilos conductores y cables en postes o en galerías de servicio de la titularidad de Entidades locales.
- * Servicios de alcantarillado, así como de tratamiento y depuración de aguas residuales, incluida la vigilancia especial de alcantarillas particulares.
- * Recogida de residuos sólidos urbanos, tratamiento y eliminación de los mismos, monda de pozos negros y limpieza en calles particulares.
- * Distribución de agua, gas, electricidad y otros abastecimientos públicos incluidos los derechos de enganche de líneas y colocación y utilización de contadores e instalaciones análogas, cuando tales servicios o suministros sean prestados por Entidades locales.
- * Servicio de matadero, lonjas y mercados, así como el acarreo de carnes si hubiera de utilizarse de un modo obligatorio; y servicios de inspección en materia de abastos, incluida la utilización de medios de pesar y medir.
- * Enseñanzas especiales en establecimientos docentes de las Entidades locales.

B. Recursos económicos de las entidades locales

- * Visitas a museos, exposiciones, bibliotecas, monumentos históricos o artísticos, parques zoológicos u otros centros o lugares análogos.
- * Utilización de columnas, carteles y otras instalaciones locales análogas para la exhibición de anuncios.
- * Enarenado de vías públicas a solicitud de los particulares.
- * Realización de actividades singulares de regulación y control del tráfico urbano, tendentes a facilitar la circulación de vehículos y distintas a las habituales de señalización y ordenación del tráfico por la Policía Municipal.

No podrán exigirse tasas por los servicios y actividades siguientes:

- * Abastecimiento de aguas en fuentes públicas.
- * Alumbrado de vías públicas.
- * Vigilancia pública en general.
- * Protección civil.
- * Limpieza de la vía pública.
- * Enseñanza en los niveles de educación obligatoria.

V.B.1.5. Contribuciones especiales

Constituye el hecho imponible de las contribuciones especiales la obtención por el sujeto pasivo de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos, de carácter local, por las entidades respectivas.

Tendrán la consideración de obras y servicios locales:

- ✱ Los que realicen las Entidades Locales dentro del ámbito de sus competencias para cumplir los fines que les estén atribuidos, excepción hecha de los que aquellas ejecuten a título de dueños de sus bienes patrimoniales.
- ✱ Los que realicen dichas Entidades por haberles sido atribuidos o delegados por otras Entidades públicas y aquellos cuya titularidad hayan asumido de acuerdo con la Ley.
- ✱ Los que realicen otras entidades públicas, o los concesionarios de las mismas, con aportaciones económicas de la Entidad local.

No perderán la consideración de obras o servicios locales los comprendidos en la letra a) del apartado anterior, aunque sean realizados por Organismos Autónomos o sociedades Mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a una Entidad local, por concesionarios con aportaciones de dicha entidad o por asociaciones de contribuyentes.

Las cantidades recaudadas por contribuciones especiales solo podrán destinarse a sufragar los gastos de la obra o del servicio por cuya razón se hubiesen exigido.

✱ Sujeto pasivo.

Son sujetos pasivos de las contribuciones especiales las personas físicas y jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 33 de la Ley General Tributaria, especialmente beneficiadas por la realización de las obras o por el establecimiento o ampliación de los servicios locales que originen la obligación de contribuir.

Se considerarán personas especialmente beneficiadas:

- ☐ En las contribuciones especiales por realización de obras o establecimientos o ampliación de servicios que afecten a bienes inmuebles, los propietarios de los mismos.
- ☐ En las contribuciones especiales por realización de obras o establecimiento o ampliación de servicios a consecuencia de explotaciones empresariales, las personas o entidades titulares de estas.
- ☐ En las contribuciones especiales por el establecimiento o ampliación de los servicios de extinción de incendios, además de los propietarios de los bienes afectados, las compañías de seguros que desarrollen su actividad en el ramo, en el término municipal correspondiente.
- ☐ En las contribuciones especiales por construcción de galerías subterráneas, las empresas suministradoras que deban utilizarlas.

✱ Base imponible y cuota

La base imponible de las contribuciones especiales esta constituida, como máximo, por el 90 % del coste que la entidad local soporte por la realización de las obras o por el establecimiento o ampliación de los servicios y se determinará de conformidad con lo dispuesto en el art. 31 de la LRHL

La base imponible de las contribuciones especiales se repartirá entre los sujetos pasivos, teniendo en cuenta la clase y naturaleza de las obras y servicios, con sujeción a las reglas establecidas en el art. 32 LRHL

*** Devengo:**

Las contribuciones especiales se devengan en el momento en que las obras se hayan ejecutado o el servicio haya comenzado a prestarse. Si las obras fueran fraccionables, el devengo se producirá para cada uno de los sujetos pasivos desde que se hayan ejecutado las correspondientes a cada tramo o fracción de la obra.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, una vez aprobado el acuerdo concreto de imposición y ordenación, la entidad local podrá exigir por anticipado el pago de las contribuciones especiales en función del importe del coste previsto para el año siguiente. No podrá exigirse el anticipo de una nueva anualidad sin que hayan sido ejecutadas las obras para las cuales se exigió el correspondiente anticipo.

*** Imposición y ordenación.**

La exacción de las contribuciones especiales precisará la previa adopción del acuerdo de imposición en cada caso concreto.

El acuerdo relativo a la realización de una obra o al establecimiento o ampliación de un servicio que deba costearse mediante contribuciones especiales no podrá ejecutarse hasta que se haya aprobado la ordenación concreta de éstas.

El acuerdo de ordenación será de inexcusable adopción y contendrá la determinación del coste previsto de las obras y servicios, de la cantidad a repartir entre los beneficiarios y de los criterios de reparto. En su caso, el acuerdo de ordenación concreto podrá remitirse a la Ordenanza general de contribuciones especiales, si la hubiere.

Una vez adoptado el acuerdo concreto de ordenación de contribuciones especiales, y determinadas las cuotas a satisfacer, estas serán notificadas individualmente a cada sujeto pasivo si este o su domicilio fuesen conocidos, y, en su defecto, por edictos.

V.B.1.6. Participación en tributos estatales y autonómicos:

Durante el quinquenio 1999-2003 la participación de los municipios en los tributos del Estado se determinará con arreglo a las normas contenidas en esta LHL.

La financiación definitiva de los municipios por su participación en los tributos del Estado en el año 1999 se cuantifica en 895.586 millones de pesetas.

Anualmente los Presupuestos Generales del Estado incluirán los créditos correspondientes a la Participación de los Municipios en los Tributos del Estado, que se determinará por aplicación de la siguiente fórmula:

$$PTEN = PTE99 \times IE$$

Donde:

PTEN = Participación de los Municipios en los Tributos del Estado del año N.

PTE99 = Participación de los Municipios en los Tributos, del Estado del año 1999.

IE = Índice de evolución que prevalezca, según las reglas del artículo 114 siguiente de la LRHL, determinado según las previsiones presupuestarias y económicas.

El índice de evolución se fijará como regla general atendiendo a las siguientes condiciones:

Se incrementará cada año en la misma medida que se incrementa el Producto Interior Bruto.

El incremento nunca será inferior al experimentado por el Índice de precios al consumo tomando como base la diferencia entre el del año de la participación y el precedente.

La distribución de la participación determinada conforme a las reglas anteriores se realizará según las siguientes reglas:

- ✱ A los municipios de Madrid, Barcelona y la Línea de la Concepción les corresponderá una participación proporcional a la que recibieron en el ejercicio 98.
- ✱ Las Áreas Metropolitanas de Madrid y Barcelona recibirán la dotación compensatoria prevista en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 1988.
- ✱ El resto de la Participación de los Municipios una vez deducidos los importes correspondientes a los apartados A) y B) precedentes, se distribuirá entre todos los municipios, excepto Madrid, Barcelona y la Línea de la Concepción, en función de:
 - ✱ Número de habitantes de hecho
 - ✱ Número de habitantes de derecho
 - ✱ Capacidad recaudatoria del Ayuntamiento.
 - ✱ Número de unidades escolares de Educación Infantil, Primaria, primer ciclo de la ESO y Especial en centros públicos sitos en inmuebles de titularidad municipal o cuya conservación y mantenimiento correspondan a los mismos.

En ningún caso, los municipios podrán percibir por esta distribución, singularmente consideradas, cantidad inferior a la que hubieran percibido como financiación el último año del quinquenio anterior.

Cuando un municipio no pudiera prestar adecuadamente los servicios públicos municipales obligatorios los Presupuestos Generales del Estado podrán establecer, con especificación de su destino y distribución, una asignación complementaria, cuya finalidad será la de cubrir insuficiencias financieras manifiestas.

V.B.1.7. Subvenciones

Las subvenciones de toda índole que obtengan las Entidades locales con destino a sus obras y servicios no podrán ser aplicadas a atenciones distintas de aquellas para las que fueron otorgadas, salvo, en su caso, los sobrantes no reintegrables cuya utilización no estuviese prevista en la concesión.

Para garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en el apartado anterior, las Entidades públicas otorgantes de las subvenciones podrán verificar el destino dado a las mismas. Si tras las actuaciones de verificación resultase que las subvenciones no fueron destinadas a los fines para los que se hubieran concedido, la entidad pública otorgante exigirá el reintegro de su importe o podrá compensarlo con otras subvenciones o transferencias a que tuviere derecho la Entidad afectada, con independencia de las responsabilidades a que haya lugar.

V.B.1.8. Precios públicos

La Entidades locales podrán establecer precios públicos por la prestación de servicios o la realización de actividades de la competencia de la Entidad local, siempre que no concurra ninguna de las circunstancias siguientes:

- ✱ La prestación del servicio o la realización de la actividad afecte o beneficie de modo particular al sujeto pasivo, cuando se produzca cualquiera de las circunstancias siguientes:
- ✱ Que no sean de solicitud o recepción voluntaria para los administrados. A estos efectos no se considerará voluntaria la solicitud o la recepción por parte de los administrados:
- ✱ Cuando venga impuesta por disposiciones legales o reglamentarias.
- ✱ Cuando los bienes, servicios o actividades requeridos sean imprescindibles para la vida privada o social del solicitante.
- ✱ Que no se presten o realicen por el sector privado, esté o no establecida su reserva a favor del sector público conforme a la normativa vigente.

No podrán exigirse precios públicos por los servicios y actividades siguientes:

- ✱ Abastecimiento de aguas en fuentes públicas.
- ✱ Alumbrado de vías públicas.
- ✱ Vigilancia pública en general.
- ✱ Protección civil.
- ✱ Limpieza de la vía pública.
- ✱ Enseñanza en los niveles de educación obligatoria.

✱ Obligados al pago.

Estarán obligados al pago de los precios públicos quienes se beneficien de los servicios o actividades por los que deban satisfacerse aquéllos.

✱ Cuantía y obligación de pago.

El importe de los precios públicos deberá cubrir como mínimo el coste del servicio prestado o de la actividad realizada.

Cuando existan razones sociales, benéficas, culturales o de interés público que así lo aconsejen, la Entidad podrá fijar precios públicos por debajo del límite previsto en el apartado anterior. En estos casos deberán consignarse en los presupuestos de la entidad las dotaciones oportunas para la cobertura de la diferencia resultante si la hubiere.

Las entidades locales podrán exigir los precios públicos en régimen de autoliquidación.

*** Fijación:**

El establecimiento o modificación de los precios públicos corresponderá al Pleno de la Corporación, sin perjuicio de sus facultades de delegación en la comisión de gobierno, conforme al artículo 23.2.b) de la Ley 7/1985, de 2 de abril.

Las Entidades locales podrán atribuir a sus organismos autónomos la fijación de los precios públicos, por ella establecidos, correspondientes a los servicios a cargo de dichos organismos, salvo cuando los precios no cubran el coste de los mismos. Tal atribución podrá hacerse asimismo y en iguales términos respecto de los consorcios, a menos que otra cosa se diga en sus estatutos.

En ambos supuestos los organismos autónomos y los consorcios enviarán al ente local del que dependan, copia de la propuesta y del estado económico del que se desprenda que los precios públicos cubren el coste del servicio.

V.C.1. Liquidación de tributos**V.C.1.a. Por padrón**

La gestión por medio de padrones o matrículas, propia de las haciendas locales, subsiste en los sistemas tributarios locales como consecuencia del carácter marcadamente censal que tienen los tributos a que se aplica.

Este sistema resulta aplicable a tributos en los que, por una parte, predomina el elemento real u objetivo sobre el subjetivo o personal y, por otra, se produce una continuidad de los presupuestos determinantes de la exigibilidad del tributo, con periodicidad y estabilidad en la cuantía de la deuda tributaria, encontrándose en estos casos principalmente los siguientes:

- * Impuesto sobre bienes inmuebles
- * Impuesto sobre actividades económicas
- * Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica
- * Tasas y precios públicos.

*** Caracteres:**

- ☐ Las Obligaciones formales del contribuyente se reducen a las declaraciones de alta, modificación o baja y a efectuar los ingresos en los plazos reglamentariamente señalados al efecto.
- ☐ Corresponde a la Administración la práctica de las siguientes actuaciones: formación del censo, liquidaciones, notificaciones y emisión de instrumentos de cobro.

*** Notificación de las liquidaciones.**

Las cuotas y demás elementos tributarios en cuanto no constituyen altas en los respectivos registros, sino que hagan referencia a un hecho imponible ya notificado individualmente al sujeto pasivo, serán notificadas colectivamente, al amparo de lo que prevé el art. 124.3 de la Ley General Tributaria.

*** Periodo de recaudación**

El plazo de ingreso de las deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, tanto por tributos como por precios públicos, será el determinado reglamentariamente por las Entidades locales u Organo que detente la delegación de la gestión de los impuestos, y publicado mediante los correspondientes anuncios de cobranzas, que serán objeto de inserción en los tabloneros de anuncios de la respectiva Entidad y en el Boletín oficial de la Provincia.

En ningún caso el plazo podrá ser inferior a 2 meses.

Los anuncios de cobranza deberán contener:

- ☐ El plazo de ingreso
- ☐ Modalidad de ingreso

- ☐ Lugar de pago.
- ☐ Advertencias legales sobre las consecuencias del impago
- ☐ Día de cargo en cuenta para aquellos recibos que se encontrasen domiciliados
- ☐ Cualquier otro extremo que se considerase conveniente.

★ **Elaboración y mantenimiento de padrones.**

Los padrones de tributos municipales de carácter periódico se elaborarán por las Entidades locales titulares del tributo objeto de imposición o, en su caso, por la entidad en la que estos hubiesen delegado la gestión de sus tributos.

Con carácter general, los padrones de tributos municipales se elaborarán en base al padrón del ejercicio anterior, incorporando las modificaciones derivadas de la variación de tarifas aprobadas en las Ordenanzas Fiscales, así como otras incidencias que no constituyan alteración de los elementos esenciales determinantes de la deuda tributaria y que sean conocidas por la propia Entidad Local o por la Entidad en que esta hubiere delegado la gestión de los tributos.

Confeccionados los padrones, estos serán expuestos al público al objeto que sirva de notificación colectiva de las liquidaciones practicadas, de conformidad con lo previsto en la ley General Tributaria y que en el plazo que se disponga reglamentariamente se puedan formular reclamaciones frente a los datos contenidos en el mismo.

El **Impuesto sobre Bienes Inmuebles** se gestiona a partir del padrón del mismo que se formará anualmente para cada término municipal, y que estará constituido por censos comprensivos de los bienes inmuebles, sujetos pasivos y valores catastrales, separadamente para los de naturaleza rústica y urbana. Dicho padrón estará a disposición del público en los respectivos Ayuntamientos.

El padrón del impuesto referente a los bienes de naturaleza urbana contendrá, además, la referencia catastral y la base liquidable del impuesto. Los datos del padrón anual deberán figurar en los recibos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

El **Impuesto sobre Actividades Económicas** se gestiona a partir de la matrícula del mismo. Dicha matrícula se formará anualmente para cada término y estará constituida por censos comprensivos de las actividades económicas, sujetos pasivos, cuotas mínimas y, en su caso, del recargo provincial. La matrícula estará a disposición del público en los respectivos Ayuntamientos.

V.C.1.b. Por liquidación individual

Sistema de gestión previsto para aquellos impuestos municipales de exacción facultativa para las Entidades locales, es decir: Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras e Impuesto sobre Incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana.

En todos estos supuestos la gestión del ingreso comienza con la declaración del sujeto pasivo, a partir de la cual opera en la misma forma que el sistema tributario estatal, siéndole aplicables las disposiciones legales establecidas para el mismo.

Asimismo resulta aplicable a las liquidaciones de I.B.I. que se cargan para regularizar aquellas cuotas, no prescritas, que no

fueron liquidadas desde que se produjo el alta de la obra.

Una especialidad en este procedimiento la constituye el régimen de autoliquidaciones que autoriza la Ley de Hacienda Locales para el Impuesto sobre actividades económicas, el Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, el Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras y el Impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana.

En estos supuestos y por lo que se refiere al Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica y al Impuesto sobre actividades económicas, una vez producida la declaración de alta y girada la primera liquidación, para años sucesivos se seguirá el sistema de liquidación por padrones.

V.C.1.c. Delegación de competencias en la Diputación

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 106.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, las Entidades locales podrán delegar en la Comunidad Autónoma o en otras Entidades locales en cuyo territorio estén integradas, las facultades de gestión, liquidación, inspección y recaudación tributarias que la presente Ley les atribuye.

Asimismo, las Entidades locales podrán delegar en la Comunidad Autónoma o en otras Entidades locales en cuyo territorio estén integradas, las facultades de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los restantes ingresos de Derecho público que les correspondan.

El acuerdo que adopte el Pleno de la Corporación habrá de fijar el alcance y contenido de la referida delegación y se publicará, una vez aceptada por el órgano correspondiente de gobierno, referido siempre al Pleno, en el supuesto de Entidades locales en cuyo territorio estén integradas en los Boletines Oficiales de la Provincia y de la Comunidad Autónoma, para general conocimiento.

El ejercicio de las facultades delegadas habrá de ajustarse a los procedimientos, trámites y medidas en general, jurídicas o técnicas, relativas a la gestión tributaria que establece la presente Ley y, supletoriamente, a las que prevé la Ley General Tributaria. Los actos de gestión que se realicen en el ejercicio de dicha delegación serán impugnables con arreglo al procedimiento que corresponda al Ente Gestor, y, en último término, ante la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.

Las facultades delegadas serán ejercidas por el órgano de la Entidad delegada que proceda conforme a las normas internas de distribución de competencias propias de dicha Entidad.

Las Entidades que hayan asumido por delegación de una Entidad local todas o algunas de las facultades de gestión, liquidación, inspección y recaudación de todos o algunos de los tributos o recursos de Derecho público de dicha Entidad local, podrán ejercer tales facultades delegadas en todo su ámbito territorial e incluso en el de otras Entidades locales que no le hayan delegado tales facultades. (Redacción dada por la ley 50/1998, de 31 de diciembre.)

El Organismo Autónomo de Recaudación de la Diputación de Badajoz desarrolla las competencias de delegación, enmarcando su actividad en la gestión tributaria, recaudación e inspección de tributos a los Ayuntamientos de la provincia.

V.C.1.d. La Inspección fiscal

Tiene encomendada la función de comprobar la situación tributaria o no tributaria de los distintos sujetos pasivos o demás obligados con el fin de verificar el exacto cumplimiento de sus obligaciones y deberes para con la Hacienda Pública Local u Organismo Público acreedor, procediendo, en su caso, a la regularización correspondiente.

Corresponde a la Inspección:

- ✱ La investigación de los hechos imponible para el descubrimiento de los que sean ignorados y su consiguiente atribución al sujeto pasivo u obligado tributario.
- ✱ La integración definitiva de las bases tributarias o no tributarias mediante el análisis y evaluación de aquellas en sus distintos regímenes de determinación o estimación y la comprobación de las declaraciones y declaraciones/liquidaciones para determinar su veracidad y la correcta aplicación de las normas, estableciendo, en su caso, el importe de las deudas tributarias correspondientes.
- ✱ Comprobar la exactitud de las deudas tributarias ingresadas en virtud de declaraciones/documento de ingreso.
- ✱ Practicar, en su caso, las liquidaciones tributarias resultantes de sus actuaciones de comprobación e investigación.
- ✱ Realizar, por propia iniciativa o a solicitud de los demás Órganos de la Administración, aquellas actuaciones inquisitivas o de información que deban llevarse a efecto cerca de los particulares o de otros Organismos, u que directa o indirectamente conduzcan a la aplicación de los tributos o demás recursos públicos.
- ✱ La comprobación del valor de los bienes, de los actos o negocios y de los demás elementos del hecho imponible.
- ✱ La información a los sujetos pasivos y demás obligados por las normas fiscales y sobre el alcance de las obligaciones y derechos que de las mismas se deriven.
- ✱ En relación al Impuesto sobre Bienes Inmuebles, la Inspección realizará cuantas actuaciones resulten de los regímenes de colaboración establecidos en convenios futuros o presentes suscritos con el Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria.
- ✱ En relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, la Inspección llevará a cabo todas las actuaciones dimanantes de los regímenes de delegación o colaboración autorizados por la Administración Estatal, procurando con especial interés, la correcta inclusión en el censo de aquellos sujetos pasivos que debiendo figurar en el mismo, no consten en él.

V.C.1.e. La recaudación

La gestión recaudatoria consiste en el ejercicio de la función administrativa, conducente a la realización de los créditos y demás de Derecho público.

La Gestión recaudatoria de las Entidades Locales se regirá:

- ✱ Por las leyes Generales Presupuestaria y Tributaria
- ✱ Por las normas que regulan los tributos y demás recursos objeto de gestión recaudatoria.
- ✱ Por los tratados, acuerdos, convenios y demás normas internacionales o emanadas de Entidades internacionales o supranacionales, aplicables a dicha gestión.
- ✱ Por el presente Reglamento y sus normas de desarrollo.

La gestión recaudatoria se realizará en dos períodos: Voluntario y Ejecutivo.

◆ Período voluntario.

Los obligados al pago harán efectivas sus deudas dentro de los plazos señalados en el artículo 20 del Reglamento General de Recaudación.

El pago se efectuará en cualquiera de las formas autorizadas por el Reglamento General de Recaudación, siendo el sistema normal en la Administración local el abono de recibos en las oficinas recaudatorias o en las Entidades Bancarias colaboradoras que hubiesen suscrito convenio con estas últimas.

◆ En período ejecutivo

La recaudación se efectuará coercitivamente, por vía de apremio sobre el patrimonio del obligado al pago que no haya cumplido la obligación a su cargo en período voluntario.

El Inicio del período ejecutivo determina el devengo del recargo de apremio y de los intereses de demora.

Iniciado el período ejecutivo, la Administración efectuará la recaudación de la deuda liquidada, por el procedimiento de apremio sobre el patrimonio del obligado al pago, a cuyo efecto procederá al embargo de bienes del deudor por el siguiente orden:

- ✱ Dinero en efectivo o en cuentas abiertas en entidades de crédito.
- ✱ Créditos, efectos, valores y derechos realizables en el acto o a corto plazo.
- ✱ Sueldos, salarios y pensiones.
- ✱ Bienes Inmuebles.
- ✱ Establecimientos mercantiles o industriales.
- ✱ Metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería y antigüedades.
- ✱ Frutos y rentas de toda especie.
- ✱ Bienes muebles y semovientes.
- ✱ Créditos, derechos y valores realizables a largo plazo.

Trabados bienes suficientes para cubrir el importe de las deudas reclamadas, estos serán enajenados en la forma prevista

en el Reglamento General de Recaudación (Art. 139 y siguientes), aplicándose las cantidades obtenidas al pago de las cantidades pendientes de abono, quedando ultimado el procedimiento de apremio.

V.D.1. El proceso ADOP (art. 165.1 LRHL y 52 RDEP)

Por cada uno de los gastos que conforman la gestión del presupuesto de gastos de la entidad local, se han de seguir las fases de ejecución siguientes, cada una aprobada por el órgano competente en función de las competencias que tenga asignadas:

Sigla	Nombre de la fase	Descripción
A	Autorización del gasto	Acto mediante el cual se acuerda la realización de un gasto determinado por una cuantía cierta o aproximada que reserva para tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario. Es el inicio del procedimiento de ejecución del gasto y no implica relaciones con terceros externos a la entidad local.
D	Disposición o compromiso de gasto	Acto por el cual se acuerda la realización de un gasto previamente autorizado por un importe exactamente determinado. Tiene relevancia jurídica frente a terceros, vinculando a la entidad local a la realización de un gasto concreto y determinado tanto por su cuantía como por las condiciones de ejecución.
O	Reconocimiento de la obligación	El reconocimiento de la obligación es el acto por el cual una vez acreditada la realización de la prestación de acuerdo con el compromiso, se declara la existencia de un crédito exigible contra la entidad derivado de un gasto autorizado y comprometido.
P	Ordenación del pago	Acto por el que el ordenador de pagos (generalmente el alcalde) , tomando como base una obligación reconocida y liquidada, emite la correspondiente orden de pago a la tesorería de la entidad.

Acumulación de fases (arts. 165. 2 LRHL, 67 y 68 RDEP)

Las bases de ejecución del presupuesto han de establecer los supuestos en que un mismo acto administrativo puede contener más de una fase de ejecución. Los supuestos permitidos por la normativa reguladora de las haciendas locales son:

- ◆ ADAutorización - disposición
- ◆ ADOAutorización - disposición - reconocimiento de la obligación

V.D.2. Criterios para un diseño de un procedimiento de compras

Buena parte de los gastos ordinarios de una entidad local han de ser considerados, a corto plazo, como fijos a causa de la poca capacidad de maniobra que ofrecen los gastos obligatorios, los compromisos y los derivados del cumplimiento de los compromisos adquiridos.

Uno de los escasos puntos, siempre considerados a corto plazo, que se pueden optimizar en la gestión presupuestaria es el de los gastos derivados de un proceso de compra. Los factores que pueden mejorar la gestión son:

◆ Comisión de compras

Órgano técnico consultivo responsable de la definición de normas y criterios de compras.

◆ Unidad de compras

Responsable de gestionar y tramitar las compras de bienes y servicio, según las normas y criterios que le fija la comisión indicada.

Las funciones deberían ser:

- * Gestión de las compras en las mejores condiciones de precio, descuento, libramiento, términos y condiciones de pago.
- * Creación y gestión de suministradores y proveedores
- * Colaboración en la confección del presupuesto de compras
- * Gestión directa con proveedores
- * Colaboración, en su caso, con el almacenaje y distribución de materiales.

◆ Programación de gastos

Aspecto estrechamente vinculado con los contratos de suministro que tiene en cuenta el carácter repetitivo de determinados consumos de la entidad local.

◆ Contratos de suministro

El consumo repetitivo de determinadas mercancías puede hacer aconsejable la programación de consumos, la cual ha de permitir la concertación de contratos de suministro con las ventajas en cuanto se refiere a precio, simplificación administrativa, garantía de suministro, estabilidad y previsión de costos.

◆ Condiciones de pago

Los proveedores de las administraciones temen más la incertidumbre de la fecha de cobro que a las condiciones de pago de prevén períodos dilatados.

◆ Gestión del gasto - Descentralización del gasto

Hasta el momento actual existía una tendencia a atribuir la totalidad de funciones relacionadas con el ámbito presupuestario, financiero y contable al área económica de la entidad local. En la actualidad, surgen modelos que tienden a corresponsabilizar a los directivos y jefes de servicio de la realidad económica de la entidad local, asignándoles funciones de auténticos gestores presupuestarios:

- * Colaboración en la elaboración del anteproyecto de presupuestos del área a que se encuentran adscritos.
- * Control sobre los créditos presupuestarios que tienen asignados.
- * Elaboración, registro y tramitación de la totalidad de operaciones de gasto que proceden del área o servicio.
- * Establecimiento de sistemas de información eficaces en su área o servicio que facilitan la toma de decisiones en torno de la ejecución presupuestaria.

Con los puntos citados, las tareas de intervención en materia contable quedan sensiblemente reducidas, con lo que pasa a tener un papel predominantemente fiscalizador, misión principal de este servicio.

Obviamente, para implantar modelos con estas características son necesarias aplicaciones informáticas que permitan actuaciones descentralizadas.

V.D.3. Fórmulas para agilizar la gestión del gasto

Acción	Descripción
Desconcentración y delegación de funciones	Atribución a cada órgano, dentro de los límites establecidos por la normativa, de las competencias para autorizar, disponer y reconocer obligaciones de su ámbito de responsabilidad, propiciando las delegaciones necesarias, evitando, por asuntos de poco interés o escasa transcendencia, la necesidad de aprobación por parte de órganos colegiados.
Acumulación de fases de ejecución de gastos	Dentro de los límites establecidos por la normativa, prever supuestos de acumulación de fases de ejecución del gasto ha de permitir evitar la necesidad de actos administrativos de carácter repetitivo o redundantes.
Fiscalización a posteriori	Comporta la intervención previa limitada, con la fiscalización de los gastos con posterioridad mediante técnicas de auditoría. La intervención previa limitada, que antes estaba limitada a entidades locales de más de 50.000 habitantes, se puede aplicar a todas las entidades locales.
Órdenes de pago a justificar (art. 171.1 LRHL y 69 a 72 RDEP)	Mecanismo que permite afrontar gastos cuando no se puede acompañar de los documentos justificativos en el momento de su expedición. Las bases de ejecución del presupuesto han de contener las normas que regulen la expedición y justificación de estas órdenes de pago a justificar. En todo caso, no se utilizará este mecanismo para eludir los términos de pago que tenga establecidos el ente local.
Agilización de la gestión presupuestaria	Los créditos establecidos en el presupuesto de gastos son limitativos, por tanto, con anterioridad a la autorización de gastos no previstos en el presupuesto se hace necesaria la aprobación de modificaciones presupuestarias. Hay un conjunto de mecanismos que permiten agilizar estos trámites.
Procedimientos de ejecución del gasto	Las bases de ejecución del presupuesto han de prever la adaptación de la normativa presupuestaria a la organización y características de la entidad. Así, habrán de recoger los procedimientos de compras que haya adoptado la entidad, el diseño de los cuales tendrá una incidencia elevada en la gestión diaria del gasto.

V.D.4. Gestión del gasto - Otros conceptos**◆ Gastos plurianuales (arts. 79 a 87 RDEP)**

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

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

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

No se deben confundir gastos plurianuales con gastos de pago plurianual. En este segundo caso, el gasto ha de ser aplicado íntegramente al ejercicio en que se ha contraído la obligación con el tercero.

◆ Gastos con financiación afectada (Reglas 376 a 379 IC)

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

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

Las desviaciones de financiación, obtenidas de la comparación de los ingresos afectados efectivamente realizados con la cuantía de aquellos que se debían haber obtenido en función del gasto realizado, se habrán de ajustar en la obtención del resultado presupuestario del ejercicio, y se deberán detraer, si son positivos, del remanente de tesorería disponible para gastos generales.

◆ Proyectos de gasto (reglas 355 a 358 IC)

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

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

◆ Subvenciones

- * Las entidades locales, de acuerdo con sus posibilidades económicas, han de determinar las cantidades económicas de que pueden disponer, con constancia en sus presupuestos, para subvencionar a las entidades de participación ciudadana.

★ Los entes locales pueden otorgar subvenciones y ayudas de contenido económico a favor de entidades públicas, privadas y particulares que lleven a cabo actividades que complementen o suplan las competencias locales, para fomentar una actividad de utilidad o interés social o para promover la consecución de fines públicos.

★ **Tipos:**

- Propias: Atribución efectiva económicamente evaluable.
- Impropias: Consisten en incentivos fiscales, exenciones o bonificaciones, avales en operaciones de crédito, anticipos reintegrables, créditos subvencionados o análogos, y no implican transmisión dineraria o patrimonial.

★ **Aspectos a considerar**

- Las entidades de participación ciudadana receptoras de las ayudas y las subvenciones han de figurar inscritas en el registro de asociaciones de la entidad.
- Se han de respetar los principios de publicidad. Objetividad, libre concurrencia e igualdad, así como también el régimen de incompatibilidades.
- La distribución de ayudas entre las asociaciones de participación ciudadana han de tener en cuenta criterios objetivos de acuerdo con la importancia y la representatividad de las entidades.
- Por parte de las entidades locales se ha de comprobar la aplicación efectiva de las ayudas. La citada comprobación se puede hacer mediante la justificación documental del destino de la subvención.
- Los perceptores de subvenciones han de acreditar, con anterioridad al cobro de las subvenciones, que están al corriente de pago de sus obligaciones fiscales.
- Las subvenciones no han de exceder, normalmente, del 50% del coste de la actividad a que se apliquen.

El resultado presupuestario (arts. 96 y 97 RDEP, reglas 345 y ss. IC)	
<p>Recoge el diferencial neto de la actividad derivada de la ejecución presupuestaria del ejercicio.</p> <p>El resultado se ajusta con las desviaciones de financiación que se trasladan de ejercicio, a los efectos exclusivos del cálculo de este indicador, el remanente líquido de tesorería de ejercicios anteriores que ha sido empleado para financiar gastos del ejercicio.</p>	<p>+ Derechos reconocidos en el ejercicio</p> <p>- Obligaciones reconocidas en el ejercicio</p> <p>+/- Desviaciones de financiación de gastos con financiación afectada</p> <p>+ Obligaciones financiadas con el remanente líquido de tesorería</p> <p>Resultado presupuestario ajustado</p>

El resultado económico	
<p>Expresa el resultado desde el punto de vista económico-patrimonial, fruto del coste de los servicios prestados durante el ejercicio y los recursos que se han dispuesto para financiarlos, corregido con los ingresos y los gastos no ordinarios que se pudieran producir.</p>	<p>+ Ingresos ordinarios</p> <p>- Gastos ordinarios</p> <p>+/- Gastos anticipados/gastos diferidos</p> <p>- Amortizaciones del inmovilizado</p> <p>= Resultado corriente</p> <p>+/- Resultados extraordinarios</p>

ordinarios que se pudieran producir.	+/- Resultados de la cartera de valores +/- Modificaciones de derechos / obligaciones de presupuestos cerrados = Resultado del ejercicio
--------------------------------------	---

El remanente de tesorería (art. 101 RDEP, reglas 348 y ss. IC)

<p>Es la expresión de la situación financiera de la entidad fruto de la ejecución de los diferentes presupuestos a lo largo de los años. Si el resultado presupuestario es el indicador de la actividad del año, podemos decir que el remanente de tesorería lo es de un cúmulo de ejercicios.</p> <p>Su resultado, con las excepciones que se detallan en el párrafo siguiente, no difieren del clásico superávit/déficit que se determinaban en la Instrucción de contabilidad de 1.952, vigente hasta 1.992.</p> <p>Las novedades introducidas han sido, por un lado, minorar los pendientes de cobro de saldos considerados de difícil cobro, y, por otro, a efectos de determinar el remanente disponible para gastos generales, determinar aquel remanente del total que queda afectado a gastos con financiación afectada</p>	+ Derechos pendiente de cobro al fin del ejercicio - Deudores de dudoso cobro -Acreedores pendientes de pago al fin del ejercicio + Fondos líquidos de tesorería -Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada = Remanente de tesorería para gastos generales
--	---

Remanente de tesorería para gastos generales (Regla 354 IC)

Positivo:

Es para la financiación, mediante modificaciones de crédito, de nuevos o mayores gastos de ejercicios posteriores.

Negativo:

Se ha de proceder de acuerdo con una de las opciones siguientes:

- Reducción de gastos del presupuesto vigente en cuantía igual al déficit
- Concertar una operación de crédito extraordinario para su financiación
- Aprobar el presupuesto del ejercicio siguiente con un superávit inicial de cuantía no inferior al déficit indicado.

V.F.1. La fiscalización

Las entidades locales, al igual que el resto de administraciones públicas, están sometidos al control y la fiscalización en sus actuaciones en el ámbito económico-financiero.

En función del órgano que efectúa la fiscalización, y la manera o el momento de realizarse, podemos establecer la clasificación siguiente:

* Órgano:

- ☐ Interna: La intervención de la entidad local
- ☐ Externa: Tribunal de Cuentas

* Forma:

- ☐ Control de legalidad: Adecuación a la normativa reguladora
- ☐ Control financiero: Comprobación de los aspectos económico-financieros
- ☐ Control de eficacia: Análisis de los costes de funcionamiento, rendimiento y utilidad de los servicios y cumplimiento de objetivos

* Tiempo:

- ☐ Previa: Con antelación a producirse los efectos económicos
- ☐ Simultánea: En el mismo momento de la actuación
- ☐ Posterior: Con posterioridad a los actos de contenido económico

* Ámbito:

- ☐ Plena: Todos los actos de contenido económico
- ☐ Limitada: Determinados actos de contenido económico

◆ Intervención previa limitada (art. 203 LRHL)

El pleno de la corporación puede acordar, a propuesta del alcalde y con un informe previo de intervención, que la intervención previa de los expedientes de gasto y de reconocimiento de obligaciones se limite a comprobar:

- * La existencia de consignación presupuestaria suficiente y adecuada a la naturaleza del gasto.
- * Que las obligaciones se generen por el órgano competente.
- * En caso de compromiso de gasto de carácter plurianual, si se cumple lo que preceptúa la normativa
- * Los otros aspectos de transcendencia que fije el pleno

Esto no excluye que la intervención pueda formular las observaciones que estime convenientes, sin que, en cada caso, tenga efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes.

◆ Sustitución de la fiscalización previa de ingresos

El pleno podrá acordar la sustitución de la fiscalización previa de derechos por la inherente a la toma de razón en contabilidad y por actuaciones comprobatorias posteriores mediante la utilización de técnicas de muestreo y auditoría.

◆ La comisión especial de cuentas (arts. 116 LBRL y 127 ROF)

-Naturaleza:

Comisión informativa de existencia preceptiva.

-Composición:

Ha de estar integrada por miembros de los diferentes grupos políticos integrantes de la corporación, con la proporcionalidad establecida para el resto de las comisiones informativas.

-Funciones:

Corresponde a la comisión el examen, estudio e informe de todas las cuentas de la entidad, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias.

Corresponde, así mismo, a la citada comisión, el examen e informe de las reclamaciones, observaciones o salvedades que los interesados hayan puesto de manifiesto durante el período de información al público de las citadas cuentas, siempre como una actuación previa a la aprobación por parte del pleno de la corporación.

Si así lo dispone el Reglamento orgánico de la entidad, la comisión puede actuar como una comisión informativa permanente para los asuntos relativos al ámbito económico-financiero de la entidad.

◆ La auditoría

Una de las formas de control y fiscalización a posteriori es la auditoría. La técnica es empleada tanto por los órganos de fiscalización interna, especialmente por los organismos autónomos, como por los de fiscalización externa, por encargo de la corporación, vienen efectuando cada vez más por empresas externas especializadas.

* Clases

- ☐ Financiera: El objetivo es determinar, a juicio del auditor, si las cuentas auditadas presentan la situación financiera y patrimonial de la entidad de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación.
- ☐ Cumplimentación: Con la revisión se pretende determinar si la entidad ha dado cumplimiento a la normativa reguladora de los fondos públicos.
- ☐ De eficacia y economía: Se evalúa si la gestión de recursos públicos, humanos, presupuestarios y activos se han efectuado de manera económica y eficiente, es decir, de la manera más productiva y con el menor coste.
- ☐ Resultado de programas: Evalúa el grado de eficacia en el cumplimiento de los objetivos previstos.
- ☐ Regularidad: Auditoría financiera + auditoría de cumplimiento.
- ☐ Operativa: Auditoría de eficacia y economía + auditoría de resultado de programas.
- ☐ Integral: El conjunto de clases de auditorías.

V.G.1. La tesorería (arts. 175 y ss. LRHL)**◆ Funciones de la tesorería**

- * Recaudar derechos.
- * Pagar obligaciones.
- * Servir al principio de unidad de caja centralizando los fondos de la entidad local.
- * Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias
- * Responder a los avales.

◆ Ubicación de los fondos

Las entidades locales pueden concertar los servicios financieros de su tesorería con entidades de crédito y ahorro, con la apertura de cuentas de la siguiente naturaleza:

- * Cuentas operativas de ingresos y pagos.
- * Cuentas restringidas de recaudación.
- * Cuentas restringidas de pago.
- * Cuentas financieras de colocación de excedentes de tesorería.

La entidad local puede optimizar sus excedentes temporales mediante inversiones que reuniesen las condiciones de liquidación y seguridad.

◆ Pagos

Corresponde al ordenador de pagos dictar las órdenes oportunas, las cuales se han de adecuar al Plan de disposición de fondos de la entidad.

Se han de priorizar los gastos de personal y las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

V.G.2. La planificación de la tesorería

La Ley de haciendas locales señala que “La expedición de órdenes de pago se habrá de acomodar al Plan de disposición de fondos de la tesorería...”. Además cita que “Son funciones de la tesorería: ...distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones.”.

La imagen de mal pagador que tiene el sector público local entre sus proveedores es debida más a la incertidumbre en cuanto a la fecha de pago que a períodos largos de pago.

La planificación financiera es un importante instrumento de optimización de los pagos.

Diferentes puntos que se han de tener en cuenta en la preparación de unas previsiones de tesorería:

- ✱ Se han de efectuar tanto a corto como a medio y largo plazo.
- ✱ Se debe efectuar el seguimiento y analizar las desviaciones.
- ✱ Ha de ser un elemento a considerar en la determinación del calendario fiscal de la entidad.
- ✱ Se ha de acabar con la tendencia de afectar cobros a pagos.
- ✱ Se han de fijar términos de pago que se puedan respetar.
- ✱ La planificación ha de tener en cuenta la minimización de los costes de las operaciones de tesorería.

◆ Deudas de la entidad con la Seguridad Social

La Seguridad Social puede instar que se practiquen retenciones de las transferencias que hayan de hacerse efectivas con cargo a los presupuestos generales del Estado -tales como la participación en los tributos del Estado o subvenciones diversas- para afrontar las deudas concretas de las entidades locales, sus organismo autónomos, empresas dependientes, como también el resto de entidades de derecho público que integren la Administración Local.

V.G.3. Los fondos fijos de caja

Los fondos fijos de caja, también denominados anticipos de caja fija, es un instrumento introducido en la administración local por la Ley 39/1988, existentes en la empresa privada desde hace tiempo, que permiten evitar la compleja tramitación previa de un gasto, incluido su pago, cuando sea de escasa significación; es aconsejable o se ha de hacer al contado o, como indica la normativa que lo regula, tener un carácter repetitivo y periódico.

La regulación específica del funcionamiento de estas cajas, dentro de las limitaciones establecidas por la normativa, han de especificarse en las bases de ejecución del presupuesto. Las características más significativas de éstos son:

- ◆ Se asignan fondos con indicación de las limitaciones cuantitativas y por razón del objeto de pago.
- ◆ Las provisiones de fondos a los pagadores o habilitados se contabilizan extrapresupuestariamente.
- ◆ De la dotación inicial se realizan pagos dentro de los límites autorizados.
- ◆ Con la periodicidad que se establezca en las bases de ejecución o en la respectiva normativa, y siempre dentro del mismo ejercicio, se han de justificar los pagos efectuados que serán objeto a posteriori de la correspondiente fiscalización, aprobación y contabilización presupuestaria.
- ◆ Se completa el proceso reponiendo a la caja los fondos justificados, salvo que se considere conveniente variar el valor del importe global del anticipo a se proceda a la reposición del mismo.