

Les modificacions dels crèdits pressupostaris

Amable Corcuera Torres

PID_00194945



Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya), no en feu un ús comercial i no en feu obra derivada. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>

Índex

Introducció	5
Objectius	6
1. Aspectes generals de les modificacions dels crèdits pressupostaris	7
2. Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència de les Corts Generals	9
2.1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits	9
2.2. Les bestretes de tresoreria	12
3. Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència del Govern	14
3.1. Les transferències de crèdits	15
3.2. Les ampliacions de crèdits	18
3.3. Les generacions de crèdits	20
3.4. Les incorporacions de crèdits	22
3.5. Altres modificacions de crèdits: la indisponibilitat de crèdits i les imputacions de despeses a crèdits atorgats per a un exercici diferent	24
4. Procediment per a dur a terme les modificacions dels crèdits pressupostaris	27
4.1. Iniciació	27
4.2. Tramitació	29
4.3. Instrumentació	30
Activitats	31
Exercicis d'autoavaluació	31
Solucionari	33
Glossari	35
Bibliografia	36

Introducció

La finalitat d'aquest mòdul es concreta en l'**estudi de les denominades modificacions dels crèdits pressupostaris**, tant les que són aprovades pel poder legislatiu com les que són competència de l'executiu.

En funció de l'anterior, resulta obligat començar aquest mòdul oferint una **explicació general del significat de les modificacions**, en què es destacarà la manera com es poden instrumentar, el seu enquadrament temporal en el cicle pressupostari i la qüestió del seu finançament amb càrrec als PGE.

A continuació, s'analitzaran les modificacions pressupostàries que correspon **aprovar a les Corts Generals**, això és, els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, fent una referència especial a les bestretes de tresoreria, com a figura peculiar vinculada als anteriors.

L'aspecte següent que s'ha de tenir en compte es refereix a les **modificacions dels crèdits pressupostaris que pertocuen al Govern**, entre les quals destaquen una variada llista de figures per mitjà de les quals es pot modificar substancialment el pressupost aprovat inicialment en seu legislativa, amb els problemes jurídics que això comporta. En aquest cas s'analitzaran, successivament, les transferències, ampliacions, generacions i incorporacions de crèdits, a més de la indisponibilitat de crèdits i les imputacions de despeses a crèdits atorgats per a un exercici diferent.

Finalment, cal referir-se al **procediment** establert que s'han de dur a terme les modificacions esmentades, tant les que han de ser aprovades pel Parlament, com aquelles altres la tramitació de les quals correspon a l'executiu, amb la qual cosa finalitzarem aquest mòdul.

Objectius

Una vegada treballat aquest mòdul didàctic i fetes les activitats proposades, l'estudiant ha d'estar en condicions d'assolir els objectius següents:

1. Assimilar el concepte de *modificació pressupostària* i el moment del cicle pressupostari en què es desenvolupa.
2. Conèixer els dos grans grups de modificacions pressupostàries existents i el criteri que les diferencia.
3. Distingir les modificacions dels crèdits pressupostaris competència de les Corts Generals i la seva incidència en les lleis de pressupostos generals de l'Estat.
4. Delimitar els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, i també la seva relació amb les bestretes de tresoreria.
5. Diferenciar les diferents modalitats de modificacions pressupostàries competència del Govern.
6. Comprendre el règim jurídic de les transferències de crèdits.
7. Entendre el concepte i els requisits de les ampliacions de crèdits.
8. Conèixer els supòsits que poden donar lloc a les generacions de crèdits.
9. Assimilar en quins casos és possible fer incorporacions de crèdits.
10. Comprendre els procediments establerts per a dur a terme les modificacions dels crèdits pressupostaris.

1. Aspectes generals de les modificacions dels crèdits pressupostaris

Una vegada que s'ha aprovat l'LPGE, i durant l'execució d'aquesta, pot ocórrer que, per diferents circumstàncies, sigui necessari atendre **necessitats noves i imprevistes** que no es van preveure en l'elaboració i aprovació. Per a això, l'ordenament jurídic admet la possibilitat que es produeixin alteracions en els crèdits pressupostaris aprovats inicialment per les Corts Generals.

Es tracta, en tot cas, de situacions que, malgrat esdevenir-se des del punt de vista temporal en la fase d'execució **pressupostària**, estan molt vinculades a l'aprovació del pressupost, ja que representen una variació de la **decisió parlamentària adoptada** en aquesta fase del cicle pressupostari, encara que, per la seva importància i utilització pràctica, sembla més convenient analitzar-les en aquest mòdul, a cavall entre l'execució mateixa i el control del pressupost.

Aquest tipus d'alteracions es poden **instrumentar jurídicament de dues maneres**:

- Per mitjà de la sol·licitud del Govern, i la concessió posterior, si escau, de crèdits nous o més elevats pel Parlament.
- Per mitjà de l'aprovació pel Govern de modificacions en els crèdits aprovats en l'LPGE.

Cal destacar que algunes de les modificacions que s'analitzaran necessiten un **finançament específic**, ja que representen un augment de la despesa pública aprovada inicialment. Per contra, altres vegades, per la seva manera peculiar de funcionament, hi ha modificacions que **s'autofinancen** i no requereixen recursos addicionals per a l'aprovació, tal com s'esdevé amb les transferències i les generacions de crèdits.

Justificació de les modificacions

Encara que poden representar una variació del vot parlamentari, calen per a adequar l'execució pressupostària a circumstàncies conjunturals de tipus diversos (polítiques, econòmiques, socials, etc.).

Vegeu també

En l'apartat "Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència de les Corts Generals" ens referirem a la primera de les possibilitats plantejades, mentre que la segona la tractarem en l'apartat "Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència del Govern".

Maneres de finançar les modificacions de crèdits

Les modificacions que requereixen finançament¹, que són els crèdits extraordinaris, els suplementes de crèdit, les ampliacions de crèdit i les incorporacions de crèdit, obliguen a acudir, segons els casos, o al **fons de contingència** d'execució pressupostària², o a l'aprovació de baixes en altres crèdits o, finalment, a l'apel·lació al crèdit públic. Per la seva banda, les modificacions relatives al pagament del deute públic, les que afectin els crèdits destinats a finançar les comunitats autònomes i entitats locals en aplicació dels seus sistemes de finançament respectius, i també les que no redueixin la capacitat de finançament de l'Estat en l'exercici, computades en la forma establerta en la LOEPSF, no es finançaran amb càrrec al fons de contingència, amb excepció dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit quan el pagament hagi estat anticipat d'acord amb el procediment previst en l'LGP i les lleis de concessió hagin quedat pendents d'aprovació pel Parlament al final de l'exercici pressupostari³.

⁽¹⁾Art. 50 LGP.

⁽²⁾Art. 31 LOEPSF i 50 LGP.

⁽³⁾Art. 59 LGP.

El fons de contingència d'execució pressupostària es fixa en el **2% del total de despeses per a operacions no financeres del pressupost de l'Estat** (administració general i òrgans constitucionals), excloent-ne els destinats a finançar les comunitats autònomes i entitats locals en aplicació dels seus sistemes de finançament respectius i consignats en una secció pressupostària independent d'aquest pressupost.

El fons es destinarà, quan escaigui, a **atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional (obligatòries) i no previstes (imprevisibles) en el pressupost aprovat inicialment**, en el sentit que no es fes en tot o en part la dotació adequada de crèdit pressupostari. L'aplicació del fons de contingència l'ha d'aprovar el Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda. El Govern ha de remetre a les Corts Generals, per mitjà del ministre d'Economia i Hisenda, un informe trimestral sobre l'aplicació del fons de contingència d'execució pressupostària del trimestre immediatament anterior. El romanent de crèdit al final de cada exercici anual en el fons de contingència d'execució pressupostària no pot ser objecte d'incorporació a exercicis posteriors⁴.

⁽⁴⁾Art. 50 LGP.

Lectura recomanada

A. Andreu Mestre (2005). *Las modificaciones presupuestarias: un análisis en el ordenamiento financiero del Estado y en el de las Comunidades autónomas*. Valladolid: Lex Nova.

Exemple: Quina va ser la dotació del fons de contingència prevista en els PGE aprovats per a 2011?



PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO ESTADO, OO.AA., AGENCIAS, O.PÚBLICOS Y S.SOCIAL

Sección: 35 FONDO DE CONTINGENCIA
Programa: 929N Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria

EJERCICIO PRESUPUESTARIO
2011

(Miles de euros)

Orgánica	Económica	Explicación	Total
35.01		DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTOS. FONDO DE CONTINGENCIA	
	5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	
	50	Dotación al Fondo de Contingencia	2.440.442,84
	500	Fondo de Contingencia de Ejecución Presupuestaria. Artículo 15 texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria (R. D. Legislativo 2/2007)	2.440.442,84
		TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	2.440.442,84
		TOTAL DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTOS. FONDO DE CONTINGENCIA	2.440.442,84
		TOTAL Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria	2.440.442,84

2. Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència de les Corts Generals

2.1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits

A les alteracions dels crèdits pressupostaris inicials que impliquin l'aprovació de les Corts Generals de crèdits pressupostaris nous o més elevats els **resulten aplicables els mateixos principis que a l'aprovació de la Llei de pressupostos**, és a dir, amb caràcter general les ha d'aprovar el Parlament i el Govern continua gaudint de facultats extraordinàries, que es tradueixen en restriccions al dret d'esmena, entre d'altres. Tenint en compte que l'aprovació de crèdits nous i més elevats representa una alteració de les previsions pressupostàries inicials, l'ordenament jurídic disposa una sèrie de garanties per a evitar l'ús excessiu o abusi d'aquesta possibilitat i per a assegurar la conformitat del Govern.

A més, atès que les circumstàncies que poden ocasionar aprovar-les són similars a les que reserva la CE per al decret llei, és usual que el Govern utilitzi aquest tipus de norma per a l'autorització.

Les vies per mitjà de les quals es pot aconseguir aquesta aprovació de les Corts Generals de crèdits pressupostaris nous i més elevats després de l'aprovació de la Llei de pressupostos són **tres**:

- Quan el Govern presti la seva conformitat a la tramitació de proposicions o esmenes que representin augment dels crèdits o disminució dels ingressos pressupostaris, d'acord amb el que preveu l'article 134.6 de la CE.

Exemple

Un grup parlamentari presenta una proposició de llei perquè no hi hagi més de 20 alumnes per grup en els graus que han d'impartir les universitats espanyoles i el Govern presta la seva conformitat a la tramitació d'aquesta iniciativa. Això implica un augment estimat de la despesa en els PGE de l'exercici de 100 milions d'euros. Com es dotaria aquesta quantitat?

Es podria sol·licitar la concessió d'un crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

- Quan el Govern presenti projectes de llei que impliquin augment de la despesa pública o disminució dels ingressos corresponents al mateix exercici pressupostari, segons el que disposa l'article 134.5 de la CE.

Lectura recomanada

M. Alonso Gil (2005). "La aprobación de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito a través de Decreto-Ley. A propósito de la tramitación simultánea del Real Decreto-Ley 7/2004, de 27 de septiembre, y la Ley de Presupuestos para el año 2005". *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 272).

Exemple

El Govern presenta un projecte de llei per a modificar la planta judicial, la qual cosa implica crear 40 jutjats no existents. Com es podrien finançar les despeses necessàries per a això?

Es podria sol·licitar la concessió d'un crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

- Quan per qualsevol circumstància excepcional, catàstrofes naturals, accidents, etc., calgui procedir a la realització de despeses no autoritzades en el pressupost.

Exemple

En l'exercici 2002 es va plantejar la necessitat d'atendre el pagament d'indemnitzacions derivades del compliment de diferents interlocutòries dictades en execució de la Sentència del Tribunal Suprem, Sala Contenciosa Administrativa, secció sisena, de 20 d'octubre de 1997, en les quals es reconeix el dret dels reclamants a ser indemnitzats pels danys ocasionats pel trencament de la presa de Tous. Quin mecanisme es va utilitzar?

Es va aprovar un crèdit extraordinari per un import de 4.648.044,15 euros.

Les situacions descrites poden originar la **necessitat que el Govern sol·liciti del Parlament l'aprovació de crèdits pressupostaris nous o més elevats**. Per a això el Govern tramita davant el Parlament, per mitjà de la presentació del projecte de llei corresponent, l'autorització de noves despeses sobre les ja pressupostades, o bé perquè no hi havia crèdit pressupostari per a la despesa concreta (crèdit extraordinari), o bé perquè el crèdit pressupostari que hi havia no resulta suficient per a cobrir la despesa (suplement de crèdit).

El règim jurídic d'aquests crèdits extraordinaris i suplement de crèdit apareix recollit en l'LGP⁵, de la qual es desprèn la presència necessària dels **requisits materials i formals** següents per a la rogació d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit.

⁽⁵⁾Art. 55 LGP.

Els **requisits materials** són els següents:

- Existència d'una **despesa pública urgent**, entenent com a aquesta la que no es pugui demorar fins a l'exercici següent.
- **Insuficiència pressupostària**, perquè no hi ha crèdit pressupostari amb el qual es pugui atendre la despesa, o perquè havent-n'hi resulti insuficient, sempre que en aquest últim cas es tracti d'un crèdit pressupostari no ampliable, i sempre que, a més, no sigui possible la dotació del crèdit necessari mitjançant transferències de crèdits, generacions de crèdits o incorporacions de crèdits.
- **Especificació dels ingressos o recursos amb els quals es finança la despesa pública major**. Si la necessitat sorgís en operacions no financeres del

Lectura recomanada

A. Andreu Mestre (2005). *Las modificaciones presupuestarias: un análisis en el ordenamiento financiero del Estado y en el de las Comunidades autónomas*. Valladolid: Lex Nova.

⁽⁶⁾Art. 55.1 LGP.

pressupost, el crèdit extraordinari o suplementari es finança amb baixa en els crèdits del fons de contingència o en altres de no financers que es considerin adequats. Com s'ha indicat, si la necessitat sorgeix en operacions financeres del pressupost, es finança amb deute públic o amb baixa en altres crèdits de la mateixa naturalesa⁶.

Els **requisits formals** són diferents en funció dels supòsits que es poden presentar:

1) **Primer supòsit**⁷. El Consell de Ministres autoritza els crèdits extraordinaris o suplement de crèdit per atendre obligacions de l'exercici corrent quan es financin amb baixa en el fons de contingència, en afectar operacions no financeres. En aquest cas, no hi ha insuficiència pressupostària en sentit estricte i per això no cal l'aprovació de les Corts Generals.

⁽⁷⁾Art. 55.3 LGP.

Exemple

El 2012 es planteja atendre indemnitzacions derivades de la sentència de l'Audiència Nacional relacionada amb la síndrome tòxica com a conseqüència de la responsabilitat patrimonial de l'Estat per haver estat declarat responsable civil subsidiari.

En el Consell de Ministres de 4 de maig de 2012 s'aprova un acord pel qual s'autoritza l'aplicació del fons de contingència per un import de 105.357,42 euros, per a l'abonament d'indemnitzacions derivades de la sentència de l'Audiència Nacional de 18 de maig de 2011, relacionada amb la síndrome tòxica, i es concedeix un suplement de crèdit al pressupost del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

2) **Segon supòsit**⁸. El ministre d'Hisenda proposa al Consell de Ministres la remissió d'un projecte de llei a les Corts Generals, amb l'informe previ de la Direcció General de Pressupostos i dictamen del Consell d'Estat, o ha d'aprovar un real decret llei en els casos següents:

⁽⁸⁾Art. 55.2 LGP.

- Quan es tracti de crèdits extraordinaris per a atendre obligacions d'exercicis anteriors, tant si es financen mitjançant baixa en el fons de contingència com amb baixa en altres crèdits, o quan es tracti de suplement de crèdit per a atendre obligacions d'exercicis anteriors, quan s'hagin de finançar amb baixa en altres crèdits.
- Quan es tracti de crèdits extraordinaris o suplementaris per a atendre obligacions de l'exercici mateix quan es financin amb baixa en altres crèdits.
- Quan es tracti de crèdits extraordinaris o suplementaris que afectin operacions financeres del pressupost.

Exemple

L'abril de 2010, Grècia va sol·licitar ajuda econòmica a la Unió Europea per a pal·liar els efectes de la crisi econòmica, i es va acordar l'activació del mecanisme de suport, consistent en una provisió de finançament, per mitjà de préstecs bilaterals mancomunats centralitzats per la Comissió Europea, durant tres anys des de la signatura de l'acord corresponent amb Grècia. La contribució total d'Espanya a aquest programa d'ajuda, calculada sobre la clau de participació d'Espanya en el capital desemborsat del Banc Central Europeu (BCE), ajustada als estats de la zona de l'euro, excloent-ne Grècia, ascendirà a 9.794.387.450 euros. Aquesta quantitat no s'havia dotat en els PGE per a l'any 2010. Com es va actuar davant aquesta necessitat?

Les Corts Generals van convalidar un decret llei pel qual es va autoritzar un crèdit extraordinari en el pressupost de la secció 15, "Ministeri d'Economia i Hisenda", servei 16, "Secretaria d'Estat d'Economia", programa 931.M, "Revisió i política econòmica", capítol 8, "Actius financers", article 87, "Aportacions patrimonials", concepte 872, "Aportació patrimonial al Fons de Suport a la República Hel·lènica", per un import de 9.794.387.450 euros. El crèdit extraordinari es va finançar amb deute públic.

L'LGP⁹, per la seva banda, regula el règim dels **crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit dels organismes autònoms**, que no impliquin augment en els crèdits del pressupost de l'Estat, perquè s'han de finançar amb càrrec al romanent de tresoreria del final de l'exercici anterior que no hagi estat aplicat al pressupost de l'organisme, o amb més ingressos sobre els previstos inicialment. Malgrat compartir denominació, es tracta d'un supòsit diferent del que s'acaba d'analitzar, ja que no es produeix un augment en els crèdits dels pressupostos generals de l'Estat, encara que sí dels crèdits del pressupost de l'organisme autònom. La competència per a autoritzar aquests crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit correspon als presidents o directors de l'organisme, al ministre d'Economia i Hisenda o al Consell de Ministres, segons la quantia. En tot cas, el ministre d'Economia i Hisenda ha de donar compte a les Corts Generals, trimestralment, dels crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit tramitats.

⁽⁹⁾Art. 56 LG.

2.2. Les bestretes de tresoreria

En connexió íntima amb els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, es regulen¹⁰ les denominades **bestretes de tresoreria**. Si la despesa pública per a la qual se sol·liciten els nous recursos és inajornable, la lentitud en la tramitació parlamentària del projecte de llei de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit abocaria el gestor a la realització de la despesa sense que hi hagués crèdit pressupostari, i incorreria en la nul·litat prevista en l'LGP. Per a salvar aquesta situació s'estableix la possibilitat que el Govern pugui concedir bestretes de tresoreria per a atendre despeses inajornables, naturalment només en una sèrie de supòsits taxats per la llei, l'existència dels quals es vincula a l'aprovació futura d'un crèdit extraordinari o d'un suplement de crèdit, amb càrrec als quals s'ha de cancel·lar aquesta bestreta.

⁽¹⁰⁾Art. 60 LGP.

De manera descriptiva es pot dir, per tant, que la bestreta de tresoreria **permet utilitzar noves dotacions o recursos a compte d'un crèdit pressupostari eventual**, que suposadament és aprovat per les Corts Generals. Així, amb caràcter excepcional, el Govern, a proposta del ministre d'Economia, **pot concedir bestretes de tresoreria per a atendre despeses inajornables, amb el límit màxim en cada exercici de l'1% dels crèdits autoritzats** per la Llei de pressupostos generals de l'Estat, en els casos següents:

- Quan, una vegada iniciada la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplement de crèdit, **hagi dictaminat favorablement** el Consell d'Estat.
- Quan s'hagi **promulgat una llei per la qual s'estableixin obligacions amb compliment** que exigeixi la concessió d'un crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

La regulació esmentada mostra l'íntima **relació existent** entre les bestretes de tresoreria i els crèdits extraordinaris i els suplement de crèdit, i introdueix, a més, dues limitacions importants a aquests:

- Primera, han de tenir caràcter excepcional.
- I segona, no poden superar l'1% dels crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a cada exercici.

L'LGP¹¹ resol el **problema** que es planteja si, per qualsevol motiu, les **Corts Generals no arriben a aprovar el projecte de llei pel qual se sol·liciten despeses noves o més elevades**, en el qual es recolzen les bestretes de tresoreria, i estableix que si les Corts Generals no aproven el projecte de llei de concessió del crèdit extraordinari o del suplement de crèdit, el Govern, a proposta del ministre d'Hisenda, ha de disposar la cancel·lació de la bestreta de tresoreria amb càrrec als crèdits del departament ministerial o organisme autònom respectiu, si escau, la minoració del qual ocasioni menys trastorns per al servei públic. D'aquesta manera, la falta d'aprovació parlamentària del projecte de llei de crèdit extraordinari o suplement de crèdit obliga el Govern a efectuar una modificació dels crèdits pressupostaris aprovats inicialment pel Parlament per mitjà de la figura de la transferència de crèdit o d'una baixa per anul·lació de crèdits.

Lectura recomanada

A. Corcuera Torres (1996). "El régimen jurídico de los anticipos de tesorería y el poder presupuestario de las Cortes Generales". *Revista de las Cortes Generales* (núm. 39).

⁽¹¹⁾Art. 60.2.

3. Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència del Govern

Les modificacions dels crèdits pressupostaris competència del Govern es **regulen** en l'LGP¹², pel que fa als aspectes substantius i als òrgans competents per a acordar-les, i en l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 2007, sobre documentació i tramitació d'expedients de modificacions pressupostàries, que s'analitzarà en l'últim apartat d'aquest mòdul. Per la seva banda, les LPGE per a cada exercici solen establir normes reguladores d'aquestes modificacions dels crèdits pressupostaris, amb vigència exclusiva per a l'exercici de què es tracti.

Aquestes modificacions, igual que els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, impliquen **alteracions de les previsions pressupostàries aprovades inicialment** que es produeixen durant l'execució del pressupost per a atendre necessitats que no es van preveure en l'elaboració i aprovació, però a diferència d'aquests **no requereixen la intervenció de les Corts Generals** per a aprovar crèdits pressupostaris nous o més elevats i, per tant, per a autoritzar despeses públiques noves o més elevades.

En aquest sentit, les modificacions dels crèdits pressupostaris competència del Govern poden ser definides com aquelles variacions dels crèdits pressupostaris que poden afectar qualsevol dels aspectes que limiten la despesa pública (qualitatiu, quantitatiu i temporal), fetes pels òrgans del poder executiu mitjançant el procediment fixat legalment o reglamentàriament, la finalitat del qual és adequar l'execució dels pressupostos a les circumstàncies o imprevistos que es produeixin durant aquesta.

La **competència** per a fer o autoritzar aquestes modificacions correspon a l'Executiu, sigui al Govern, al ministre d'Economia i Hisenda o als titulars dels altres departaments ministerials, perquè, en no sol·licitar-se l'autorització de despeses noves o més elevades sobre les aprovades inicialment, no cal acudir al Parlament. Es pot afirmar, per això, que es tracta d'**actes dictats en l'àmbit de la gestió de mitjans**¹³, com a desplegament de la Llei de pressupostos, que aproven diferents òrgans de l'Administració amb fonament en una habilitació legal prèvia i específica concedida per l'LGP, que representa, al seu torn, un cas típic de **deslegalització** de matèria pel Parlament a favor de l'Executiu.

El més rellevant de les modificacions dels crèdits pressupostaris és que totes representen **excepcions, "fractures" del principi d'especialitat**, i poden **afectar un o més dels aspectes d'aquest principi: el quantitatiu, el qualitatiu i el temporal**. En abordar les diferents modificacions pressupostàries previstes

⁽¹²⁾Art. 51 a 54, 48 i 61 a 63 LGP.

Lectura recomanada

A. Corcuera Torres (1996). *Las modificaciones de los créditos presupuestarios competencia del Gobierno*. Madrid: McGraw-Hill.

⁽¹³⁾Art. 12 LOFAGE.

Pressupost per programes i modificacions

Aquest tipus de modificacions estan molt vinculades al model pressupostari per programes, en permetre adequar l'execució de la despesa als objectius i resultats previstos.

en l'ordenament jurídic pressupostari s'ha d'indicar, al fil de l'exposició del seu règim jurídic, els aspectes del principi d'especialitat que resulten afectats per aquestes.

En l'anàlisi d'aquestes modificacions dels crèdits pressupostaris s'han d'exposar de manera individualitzada les figures principals: transferències de crèdits, ampliacions de crèdits, generacions de crèdits i incorporacions de crèdits.

3.1. Les transferències de crèdits

Les transferències de crèdits **apareixen regulades en l'LGP¹⁴**, que s'ocupa de precisar tant les competències per a autoritzar-les com les limitacions per a transferir crèdits. Per *transferència de crèdit* cal entendre aquella modificació pressupostària en la qual, sense alterar la quantitat pressupostada inicialment, s'imputa o transvasa l'import total o parcial d'un crèdit pressupostari limitatiu a un altre crèdit del pressupost, que ja existia, amb la qual cosa se n'incrementa la quantia, o que no existia, amb la qual cosa es crea o habilita. Sobre aquest tema, l'LGP indica que les transferències són traspassos de dotacions entre crèdits que es poden fer entre els diferents crèdits del pressupost fins i tot amb la creació de crèdits nous.

Aclariment

Si la vinculació limitativa del crèdit pressupostari s'ha establert, per exemple, en el nivell d'article, el traspass d'un concepte a un altre dins del mateix article no representa una transferència de crèdit, ja que no es produeix la "fractura" del principi d'especialitat (s'està fent referència a la vinculació limitativa dels crèdits pressupostaris, que pren en consideració la classificació econòmica en capítols, articles, conceptes i subconceptes dins de cada programa de despeses, tal com es va posar de manifest en el mòdul "Els principis pressupostaris", en exposar el principi d'especialitat).

Exemple

L'article 21 del pressupost de despeses d'una direcció general presenta la dotació de crèdit inicial i el desglossament per conceptes següents:

21 Reparacions, manteniment i conservació.....	107.932
212 Edificis i altres construccions	6.179
213 Maquinària.....	16.474
215 Mobiliari.....	11.326
216 Equips informàtics.....	72.072
219 Altres	1.881

El febrer de l'any en curs es contracta la reparació de la façana de la seu central de l'organisme per un import de 17.000 €, que supera, per tant, la dotació inicial assignada en el concepte 212. Resulta imprescindible aprovar una transferència de crèdit per a dur a terme la despesa?

No, cal atendre el nivell de vinculació, i d'acord amb l'article 43 de l'LGP, els crèdits del capítol 2 vinculen amb caràcter general en el nivell d'article (tret de les excepcions establertes expressament); per tant, sempre que hi hagi crèdit suficient en l'article 21, es pot escometre la despesa perfectament.

Vegeu també

En l'apartat "Altres modificacions dels crèdits pressupostaris" s'han d'exposar de manera més breu altres figures modificatives menys rellevants però amb substantivitat pròpia, en concret: la indisponibilitat de crèdits i les imputacions de despeses a crèdits pressupostaris atorgats per a un exercici diferent.

⁽¹⁴⁾Art. 52 i 61 a 63 LGP.

Així doncs, en les transferències de crèdits **apareixen implicats dos crèdits** pressupostaris com a mínim: el **crèdit d'origen**, amb la seva vinculació corresponent, que suporta la transferència, i el **crèdit de destinació**, que rep la transferència.

Transferències de crèdits i principi d'especialitat

Les transferències de crèdits representen, per tant, una excepció a l'aspecte qualitatiu del principi d'especialitat, ja que impliquen la utilització del crèdit pressupostari per a una finalitat diferent de l'aprovada inicialment.

Pel que fa als **òrgans competents** per a aprovar les transferències, s'estableix¹⁵ una distribució casuística de la competència entre el Consell de Ministres, el ministre d'Economia i Hisenda i la resta dels ministres, en funció de la importància de la transferència, de manera que com més gran és l'abast de la ruptura de l'especialitat qualitativa, més jerarquia té l'òrgan encarregat d'aprovar la transferència de crèdits.

⁽¹⁵⁾Art. 61.a), 62.1.a) i 63.1.a) LGP.

L'LGP estableix **diverses limitacions**¹⁶ a les transferències de crèdits, que responen, amb caràcter general, a la lògica pressupostària, ja que, bàsicament, s'impedeix transvasar crèdits en els casos següents:

⁽¹⁶⁾Art. 52 LGP.

- Des de crèdits per a operacions financeres a la resta dels crèdits.
- Des de crèdits per a operacions de capital a crèdits per a operacions corrents.
- Entre crèdits de les diferents seccions pressupostàries.
- Des de crèdits extraordinaris o crèdits que s'hagin suplementat o ampliat en l'exercici.
- En cap cas les transferències no poden crear crèdits destinats a subvencions nominatives, tret que siguin conformes al que es disposa en la Llei general de subvencions o es tracti de subvencions o aportacions a altres ens del sector públic.

No obstant això, les limitacions anteriors no són raonables en tots els casos, i per aquest motiu **s'eliminen, amb caràcter excepcional, en alguns supòsits:**

- Quan s'hagin de fer com a conseqüència de reorganitzacions administratives o de traspass de competències a comunitats autònomes.
- Quan derivin de convenis o acords de col·laboració entre diferents departaments ministerials, òrgans de l'Estat amb seccions diferenciades en el pressupost de l'Estat o organismes autònoms.

- Quan s'efectuïn per a donar compliment al que disposa la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol.
- Quan es facin des del programa d'imprevistos.

Exemple 1

Transferència de crèdits entre diferents seccions pressupostàries, conseqüència de reorganitzacions administratives (art. 61.1 LGP), competència del Govern.

Es produeix una reorganització ministerial en virtut de la qual part de les funcions de la Direcció General de Política Social de les Famílies i de la Infància, del Ministeri de Sanitat, Política Social i Igualtat, passen a la Secretaria General d'Afers Penitenciaris, del Ministeri de l'Interior; en virtut d'això el Consell de Ministres autoritza, entre d'altres, la transferència següent.

Transferència de 25.000.000 €, entre dos crèdits de diferents programes corresponents a dues seccions pressupostàries.

Crèdit que disminueix: 26.16, 231.G, 202, que identifica la despesa següent:

- 26, Ministeri de Sanitat, Política Social i Igualtat.
- 16, Direcció General de Política Social de les Famílies i de la Infància.
- 231.G, Atenció a la Infància i a les Famílies.
- 202, capítol 2 ("Despeses corrents en béns i serveis"); article 0 ("Arrendaments") concepte 2 ("Edificis i altres construccions").
- Quantia inicial: 85.000.000 €.
- Transferència: 25.000.000 €.
- Quantia final: $85.000.000 - 25.000.000 = 60.000.000$ €.

Crèdit que augmenta: 16.05, 133.A, 221, que identifica la despesa següent:

- 16, Ministeri de l'Interior.
- 05, Secretaria General d'Afers Penitenciaris.
- 133.A, Centres i Institucions Penitenciàries.
- 221, capítol 2 ("Despeses corrents en béns i serveis"); article 2 ("Material, subministrament i altres"); concepte 1 ("Subministraments").
- Quantia inicial: 25.000.000 €.
- Transferència: 25.000.000 €.
- Quantia final: $25.000.000 + 25.000.000 = 50.000.000$ €.

Exemple 2

Transferència de crèdits competència del ministre d'Hisenda perquè no correspon ni al Govern ni al ministre del departament (art. 62.1.a) LGP)

Es produeix una insuficiència de crèdit en un programa assignat al Ministeri d'Economia i Hisenda que es pretén cobrir amb un crèdit d'un programa diferent gestionat per un altre servei del mateix ministeri.

Transferència de 10.000.000 €, entre dos crèdits de diferents programes corresponents a dos serveis pressupostaris de la mateixa secció.

Crèdit que disminueix: 15.105, 923.C, 220, que identifica la despesa següent:

- 15, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- 105, Institut Nacional d'Estadística.
- 923,C, Elaboració i difusió estadística.
- 220, capítol 2 ("Despeses corrents en béns i serveis"); article 2 ("Material, subministrament i altres"); concepte 0 ("Material d'oficina").
- Quantia inicial: 30.000.000 €.
- Transferència: 10.000.000 €.
- Quantia final: $30.000.000 - 10.000.000 = 20.000.000$ €.

Crèdit que augmenta: 15.01,923.M, 220:

- 15, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- 01, Ministeri, Subsecretaria i Serveis Generals.
- 923,M, Direcció i Serveis Generals d'Economia i Hisenda.

- 220, capítol 2 (“Despeses corrents en béns i serveis”); article 2 (“Material, subministrament i altres”); concepte 0 (“Material d’oficina”).
- Quantia inicial: 5.000.000 €.
- Transferència: 10.000.000 €.
- Quantia final: 5.000.000 + 10.000.000 = 15.000.000 €.

Exemple 3

Transferència de crèdits competència del ministre d’Afers Exteriors en produir-se entre crèdits de diferent programa o entre programes d’un mateix servei, fins i tot amb la creació de crèdits nous en el cas dels destinats a compra de béns corrents i serveis o inversions reals, sempre que es trobin previstos prèviament en els codis que defineixen la classificació econòmica i no afectin els de personal o no incrementin els crèdits que enumera l’apartat 2 de l’article 43 de l’LGP (art. 63.1.a) LGP).

Es produeix una insuficiència de crèdit en un programa assignat al Ministeri d’Afers Exteriors que es pretén cobrir amb un altre crèdit del mateix programa, servei i secció pressupostària.

Transferència d’1.000.000 € entre un crèdit d’un programa ministerial a un altre crèdit del mateix programa.

Crèdit que disminueix: 12.03, 144.A, 600, que identifica la despesa següent:

- 12, Ministeri d’Afers Exteriors.
- 03, Secretaria d’Estat de Cooperació Internacional.
- 144.A, Cooperació, Promoció i Difusió Cultural en l’Exterior.
- 600, capítol 6 (“Inversions reals”); article 60 (“Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l’ús general”); concepte 600 (“Inversions en terrenys”).
- Quantia inicial: 50.000.000 €.
- Transferència: 1.000.000 €.
- Quantia final: 50.000.000 – 1.000.000 = 49.000.000 €.

Crèdit que augmenta: crèdit 12. 03, 144.A, 220.02, que identifica la despesa següent:

- 12, Ministeri d’Afers Exteriors.
- 03, Secretaria d’Estat de Cooperació Internacional.
- 144.A, Cooperació, Promoció i Difusió Cultural en l’Exterior.
- 220.02, capítol 2 (“Despeses corrents en béns i serveis”); article 22 (“Material, subministrament i altres”); concepte 220 (“Material d’oficina”); subconcepte 02 (“Material informàtic no inventariable”).
- Quantia inicial: 25.000.000 €.
- Transferència: 1.000.000 €.
- Quantia final: 25.000.000 + 1.000.000 = 26.000.000 €.

3.2. Les ampliacions de crèdits

Les ampliacions de crèdits¹⁷ poden ser descrites com aquelles modificacions que afecten els crèdits pressupostaris qualificats expressament com a ampliables en els pressupostos, per les quals es produeix un increment quantitatiu de la dotació pressupostada inicialment amb la finalitat d’atendre les obligacions concretes amb càrrec a aquest.

⁽¹⁷⁾Art. 54, 62 i 63 LGP.

Ampliacions de crèdits i principi d’especialitat

Les ampliacions de crèdits representen, per tant, una excepció a l’aspecte quantitatiu del principi d’especialitat, ja que impliquen l’augment de l’import del crèdit pressupostari aprovat inicialment.

La dificultat per a calcular inicialment les quantitats necessàries per a cobrir determinades obligacions i la impossibilitat de demorar-ne el compliment mostren la conveniència que el Parlament aprovi certes dotacions pressupostàries de manera oberta, en el sentit que la quantitat que es concedeix sigui me-

rament indicativa, de manera que pot ser incrementada *a posteriori* en els supòsits i amb els requisits que fixin les lleis. Exemples de crèdits pressupostaris ampliables són els destinats a atendre les obligacions de pagament derivades de les sentències judicials fermes condemnatòries per a l'Administració –quan es pressuposten és impossible conèixer-ne amb seguretat la quantia exacta.

Per a solucionar aquests problemes una de les mesures previstes expressament és aquesta figura dels **crèdits ampliables**¹⁸, també denominada *ampliació de crèdits*, en la qual es dona **una inversió de la lògica pressupostària**, ja que no és el crèdit el que determina l'import de les obligacions sinó aquestes les que determinen l'import del crèdit. En definitiva, en els crèdits pressupostaris declarats ampliables la intervenció del Parlament significa, més que una autorització, una previsió, perquè la quantia no es fixa amb caràcter limitat sinó provisional, i posteriorment és el ministre d'Economia i Hisenda o el titular del departament ministerial respectiu l'encarregat de concretar la quantia definitiva de la despesa.

⁽¹⁸⁾Art. 54.1 LGP.

Lectura recomanada

J. Pascual García (2009). *Régimen jurídico del gasto público: presupuestación, ejecución y control*. Madrid: Boletín Oficial del Estado.

Crèdits ampliables

Excepcionalment tindran la condició d'ampliables:

- Els crèdits destinats al pagament de pensions de classes passives de l'Estat.
- Els destinats a atendre obligacions específiques de l'exercici respectiu, derivades de normes amb rang de llei, que de manera taxativa i explicitats degudament es relacionin en l'estat de despeses dels PGE.
- Els crèdits destinats a satisfer obligacions derivades del deute de l'Estat i dels seus organismes autònoms, tant per interessos i amortitzacions de principal com per despeses derivades de les operacions d'emissió, conversió, bescanvi o amortització d'aquesta.

Les ampliacions han de ser **acordades pel ministre d'Hisenda**¹⁹ i **s'han de finançar**, segons els casos:

⁽¹⁹⁾Art. 62.1.d) LGP.

- Amb càrrec al fons de contingència o amb baixa en altres crèdits del pressupost no financer si es tracta del pressupost de l'Estat.
- Amb càrrec a la part del romanent de tresoreria que al final de l'exercici anterior no hagi estat aplicada al pressupost o amb més ingressos sobre els previstos inicialment, en el cas del pressupost dels organismes autònoms.
- Amb càrrec a la part del romanent de tresoreria que al final de l'exercici anterior no hagi estat aplicada al pressupost, amb més ingressos sobre els previstos inicialment o amb baixa en altres crèdits del pressupost, si la necessitat d'ampliar sorgeix en el pressupost de la Seguretat Social.

Per contra, **no es poden ampliar crèdits** que hagin estat prèviament minorats, excepte en l'àmbit de les entitats que integren el sistema de la Seguretat Social i en el de la secció 06 "Deute públic", sempre que l'aprovació no redueixi la capacitat de finançament de l'Estat en l'exercici, o quan la minoració hagi estat conseqüència d'un traspàs de competències a les comunitats autònomes²⁰.

⁽²⁰⁾Art. 54.4 LGP.

Exemple

En els PGE de l'Estat per a l'any 2011 el crèdit 14.01.121M.489, per al pagament de les indemnitzacions derivades de l'aplicació del Reial decret llei 8/2004, de 5 de novembre, sobre indemnitzacions als participants en operacions internacionals de pau i seguretat, del Ministeri de Defensa, apareix dotat amb 1.000 €. Al mes de maig aquesta partida s'ha esgotat, i cal pagar diverses indemnitzacions.

Com es resoldria aquesta insuficiència?

Atès que no hi ha crèdit pressupostari hem de comprovar si la partida esmentada és ampliable. Per a això, l'article 13 de l'LPGE per a 2011 estableix que:

"Als efectes del que disposa l'article 54 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, tenen la condició d'ampliables els crèdits que s'especifiquen en l'annex II d'aquesta Llei."

Per la seva banda, en l'annex II, segon, 4, a), es declara ampliable el crèdit esmentat, per la qual cosa se'n pot sol·licitar l'ampliació, que ha de ser autoritzada pel ministre d'Hisenda i finançada amb càrrec al fons de contingència, en tractar-se d'una dotació del pressupost de l'Estat.

L'ampliació, a més, es pot autoritzar, ja que no incompleix la prohibició de l'article 54 de l'LGP, relativa al fet que no es poden ampliar crèdits que hagin estat minorats, ja que els 1.000 € adscrits al crèdit de referència s'han gastat íntegrament i han provocat, precisament, l'esgotament.

3.3. Les generacions de crèdits

Les generacions de crèdits²¹ poden ser descrites com aquelles modificacions mitjançant les quals es concedeix la possibilitat de crear un crèdit pressupostari nou o d'incrementar un crèdit pressupostari ja existent, en funció de l'obtenció efectiva d'ingressos no previstos en els pressupostos o superiors als previstos inicialment, en una sèrie de supòsits taxats per la llei.

⁽²¹⁾Art. 53, 62 i 63 LGP.

Generacions de crèdits i principi d'especialitat

Les generacions de crèdits representen, per tant, una excepció a l'aspecte **quantitatiu** o a l'aspecte **qualitatiu** del principi d'especialitat, ja que poden incrementar l'import d'un crèdit pressupostari existent o crear un crèdit pressupostari nou.

Els **supòsits** en què els ingressos efectuats efectivament durant l'exercici **poden generar crèdit** apareixen previstos taxativament en l'LGP²²:

⁽²²⁾Art. 53.2 LGP.

- Aportació de l'Estat als organismes autònoms o a les entitats amb pressupost limitatiu, i també dels organismes autònoms i les entitats amb pressupost limitatiu i altres persones naturals o jurídiques a l'Estat o altres organismes autònoms o entitats amb pressupost limitatiu, per a finançar conjuntament despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les finalitats o objectius assignats a aquestes.

- Vendes de béns i prestació de serveis.
- Alienacions d'immobilitzat.
- Reemborsaments de préstecs.
- Ingressos afectats legalment a la realització d'actuacions determinades.
- Ingressos per reintegraments de pagaments indeguts efectuats amb càrrec a crèdits del pressupost corrent.

Del que hem exposat fins al moment es desprèn que les generacions de crèdits presenten les **notes característiques** següents:

- **Primera.** Originen una nova dotació pressupostària, que pot incrementar un crèdit pressupostari ja existent o donar lloc a un nou crèdit pressupostari.
- **Segona.** El crèdit generat és conseqüència directa de l'obtenció imprevista d'algun dels ingressos previstos en l'article 53.2 de l'LGP.
- **Tercera.** No produeixen dèficit, ja que el crèdit pressupostari només es genera quan l'ingrés es faci efectiu.
- **Quarta.** L'aprovació és voluntària, ja que l'ingrés obtingut efectivament pot generar crèdit però també pot no generar-ne, i deixar els fons en la caixa del Tresor.

La **competència** per a autoritzar generacions de crèdit pot recaure en el ministre d'Hisenda, en els diferents titulars de la resta de departaments ministerials o en els directors o presidents dels organismes autònoms, en funció de l'ingrés que genera el crèdit²³. D'altra banda, no es necessiten imputar al fons de contingència ni a altres conceptes, ja que, com s'ha indicat, l'existència i autorització mateixa de la generació comporta el **finançament** propi, això és, l'ingrés no previst o superior al pressupostat.

⁽²³⁾Art. 62.1.b), 63.1.b) i 63.2 LGP.

La generació de crèdits està sotmesa a una sèrie de **limitacions**²⁴:

⁽²⁴⁾Art. 53.4 LGP.

- **Primera.** Quan els ingressos proveniguin de la venda de béns o de prestacions de serveis, les generacions s'efectuen únicament en aquells crèdits destinats a cobrir despeses de la mateixa naturalesa que els que es van originar per l'adquisició o producció dels béns alienats o per la prestació del servei.

- **Segona.** Quan l'alienació es refereixi a immobilitzat, la generació únicament es pot fer en els crèdits corresponents a operacions de la mateixa naturalesa econòmica.
- **Tercera.** Els ingressos procedents del reemborsament de préstecs únicament poden donar lloc a generacions de crèdits destinats a la concessió de nous préstecs.

Exemple

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 de l'organisme autònom Institut Social de les Forces Armades, dependent del Ministeri de Defensa, preveu obtenir 1.700.000 € procedents de prestacions de serveis. Al mes de setembre ja ha obtingut aquesta quantitat i durant l'octubre aconsegueix addicionalment 100.000 € més.

Com pot actuar davant aquesta situació?

Aquest Institut té dues opcions: o sol·licitar la generació oportuna de crèdit per a poder gastar aquesta quantitat addicional en el que queda d'exercici pressupostari, que ha de ser autoritzada pel director o president de l'Institut, o deixar els fons en caixa, la qual cosa pot representar l'increment del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria de l'exercici, en augmentar, en aquest últim cas, els fons líquids.

3.4. Les incorporacions de crèdits

Les incorporacions de crèdits²⁵ poden ser descrites com aquelles modificacions dels crèdits pressupostaris mitjançant les quals es concedeix la possibilitat que es traspassi una dotació de l'exercici pressupostari anterior al pressupost vigent, mitjançant l'increment d'un crèdit pressupostari ja existent o, si escau, mitjançant l'habilitació d'un crèdit pressupostari nou.

⁽²⁵⁾Art. 58, 62 i 63 LGP.

Incorporacions de crèdits i principi d'especialitat

Les incorporacions de crèdits representen, per tant, una excepció a l'aspecte temporal del principi d'especialitat, en tractar-se d'una dotació pressupostària corresponent a un exercici anterior, i també pot comportar una excepció a l'aspecte quantitatiu o qualitatiu del principi d'especialitat, en originar un increment de la quantia d'un crèdit pressupostari ja existent o un nou crèdit pressupostari diferent dels aprovats inicialment.

Es permet **aprovar incorporacions** de crèdits al pressupost de despeses de l'exercici immediatament posterior en els casos²⁶ següents:

⁽²⁶⁾Art. 58 LGP.

- Quan ho disposi així una norma de rang legal.
- Els procedents de les generacions de crèdits a què es refereixen les lletres a) i e) de l'apartat 2 de l'article 53 de l'LGP.
- Els derivats de retencions efectuades per al finançament de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, quan el pagament hagi estat anticipat i les lleis de concessió hagin quedat pendents d'aprovació pel Parlament al final de l'exercici pressupostari.

- Els que resultin de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit concedits mitjançant norma amb rang de llei l'últim mes de l'exercici pressupostari anterior.

En tots aquests supòsits s'exceptua la regla general en matèria d'especialitat temporal, que indica que els crèdits per a despeses que en l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes, quedaran anul·lats de ple dret²⁷. Es pot sostenir, per tant, que els crèdits pressupostaris susceptibles d'incorporació no s'anul·len de manera definitiva l'últim dia de l'exercici pressupostari (el 31 de desembre), sinó que sobre aquests pesa una anul·lació provisional, ja que aquestes dotacions, sempre que se sol·liciti i autoritzi, poden ser incorporades al pressupost de l'exercici següent, la qual cosa en produiria la rehabilitació. Només quan desaparegui la possibilitat jurídica d'incorporar aquests crèdits pressupostaris, en finalitzar l'exercici pressupostari immediat següent al qual van ser aprovats, l'anul·lació provisional esdevé definitiva.

⁽²⁷⁾Art. 49.2 LGP.

La competència per a acordar les incorporacions s'assigna de manera exclusiva al **ministre d'Hisenda**²⁸ i es **financen**, segons els casos:

⁽²⁸⁾Art. 62.1.c) LGP.

- Amb càrrec al fons de contingència o amb baixa en altres crèdits del pressupost no financer si es tracta del pressupost de l'Estat.
- Amb càrrec a la part del romanent de tresoreria que al final de l'exercici anterior no hagi estat aplicada al pressupost o amb més ingressos sobre els previstos inicialment, en el cas del pressupost dels organismes autònoms.
- Amb càrrec a la part del romanent de tresoreria que al final de l'exercici anterior no hagi estat aplicada al pressupost, si la necessitat d'incorporar sorgeix en les entitats de la Seguretat Social.

Exemple

El crèdit 17.38.453B.755 figura en els PGE per a l'any 2010 amb 200.000.000 €. Finalitzat l'exercici, i per raons variades, no s'han pogut executar 20.000.000 €, per la qual cosa s'ha procedit a anul·lar la part corresponent del crèdit, i s'ha ocasionat un romanent per la mateixa quantia. La dotació era una transferència de capital destinada a finançar obres i expropiacions del conveni amb la comunitat autònoma de les Canàries.

Es planteja la possibilitat de gastar aquest romanent de crèdit en l'exercici 2011.

El primer que hem de comprovar és si la partida esmentada és susceptible d'incorporació. Per a això, l'article 13 de l'LPGE per al 2011 estableix que:

“Als efectes del que disposa l'article 58.a) de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, es poden incorporar als crèdits de l'exercici 2011 els romanents que es recullen en l'annex VII d'aquesta Llei”.

Per la seva banda, en l'annex VII, c), es declara incorporable el romanent del crèdit esmentat, amb la qual cosa es dona compliment a l'article esmentat de l'LGP que permet traslladar a l'exercici següent els romanents de crèdit de l'exercici anterior quan ho disposi així una norma de rang legal, com és el cas.

Per això, el 2011 es pot sol·licitar la incorporació, que ha de ser autoritzada pel ministre d'Hisenda i finançada amb càrrec al fons de contingència, en tractar-se d'una dotació del pressupost de l'Estat.

3.5. Altres modificacions de crèdits: la indisponibilitat de crèdits i les imputacions de despeses a crèdits atorgats per a un exercici diferent

La indisponibilitat de crèdits pressupostaris és una figura modificativa que pretén adequar la política pressupostària a les oscil·lacions eventuais de la conjuntura econòmica.

En concret, el ministre d'Hisenda pot declarar no disponibles les transferències corrents o de capital destinades a les entitats integrants del sector públic estatal, quan l'existència de disponibilitats líquides suficients les faci innecessàries per a desenvolupar la seva activitat pressupostada²⁹. Igualment, aquest precepte autoritza el ministre d'Economia i Hisenda a requerir l'ingrés en el Tresor de la totalitat o part de les disponibilitats líquides, excepte les procedents de cotitzacions socials i conceptes de recaptació conjunta, quan puguin no ser imprescindibles per a finançar l'exercici de l'activitat pressupostada.

⁽²⁹⁾Art. 45 LGP.

A més de la competència específica que té el ministre d'Hisenda, el Govern també pot acordar aquesta modificació, i provocar el que es coneix com una retallada pressupostària en les autoritzacions per a despeses corrents o de capital, amb la finalitat última de disminuir el dèficit públic.

Exemple

El Govern d'Espanya, acabat de prendre possessió a la fi de l'any 2011, i amb el pressupost prorrogat per al 2012, ha de prendre decisions dràstiques per a contenir el dèficit públic. Què pot fer des del punt de vista pressupostari?

El Consell de Ministres adopta un acord pel qual es declara la no-disponibilitat de crèdits, per mitjà d'un reial decret llei de mesures urgents d'ordre econòmic i social, i de correcció del dèficit públic pel qual es redueix la despesa en una quantia aproximada de 8.900 milions d'euros.

Quant a les **imputacions de despeses a crèdits atorgats per a exercicis diferents**³⁰, cal partir per a l'anàlisi del principi d'annualitat en l'execució del pressupost, segons el qual amb els crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només es poden contreure obligacions derivades de despeses fetes l'any natural de l'exercici pressupostari.

⁽³⁰⁾Art. 34.2 a 4 LGP.

Ara bé, l'LGP mateixa admet algunes **excepcions** a aquesta regla general, en virtut de les quals es podrien arribar a imputar despeses a crèdits atorgats en exercici diferent. En concret, es permet imputar als crèdits del pressupost vigent:

- Les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat.
- Les que tinguin l'origen en resolucions judicials.
- Les generades en exercicis anteriors com a conseqüència de compromisos de despesa adquirits, de conformitat amb l'ordenament jurídic, per als quals hi hagi crèdit pressupostari disponible en l'exercici de procedència.

Fora d'aquests casos, la imputació requereix norma amb rang de llei que l'autoritzi.

A l'efecte d'aplicar els preceptes transcrits, el Reial decret 612/1997, de 25 d'abril, que desplega aquesta qüestió, aclareix que per "obligacions **generades en exercicis anteriors**" cal entendre aquelles corresponents a despeses fetes que eren exigibles en aquests exercicis, i per això van haver de ser imputades als crèdits pressupostaris de l'exercici de procedència. Com és lògic, l'aplicació d'aquesta mesura exigeix que el compromís de despesa hagi estat adquirit de conformitat amb l'ordenament jurídic i que hi hagués crèdit disponible per a fer front a l'obligació en l'exercici de procedència.

Exemple

El gener de 2012 es fan els pagaments següents amb càrrec al pressupost del Ministeri de Foment:

- Pagament de 1.000 € en concepte d'endarreriments a un funcionari, corresponents a la nòmina d'octubre de 2011.
- Pagament de 2.000 € d'una indemnització per responsabilitat patrimonial de l'Administració, en un accident ocorregut anys enrere, fixada per decisió judicial.

Es poden imputar al pressupost de 2012?

En aplicació de l'article 34.2 de l'LGP la resposta ha de ser afirmativa.

4. Procediment per a dur a terme les modificacions dels crèdits pressupostaris

Segons l'Ordre EHA/657/2007, de 15 de març, sobre documentació i tramitació d'expedients de modificacions pressupostàries i d'autoritzacions per a adquirir compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, en el procediment per a dur a terme les modificacions si poden distingir **tres fases**:

- **Iniciació**
- **Tramitació**
- **Instrumentació**

4.1. Iniciació

Els expedients de modificació de crèdit s'inicien en les direccions generals, organismes o unitats que tinguin a càrrec seu la gestió dels pressupostos respectius, i han de contenir els documents i la informació que s'indica següentament:

1) **Documentació general: la memòria.** Constitueix el document justificatiu de la necessitat de la modificació de crèdit, en la qual s'han de fer constar els aspectes següents:

- Classe de modificació que es proposa, amb referència als crèdits del pressupost al qual afecta.
- Normes legals, acords o disposicions en què es basa, i també els preceptes de l'LGP o de l'LPGE que emparen la modificació.
- Estudi econòmic que determini la quantia dels crèdits necessaris.
- Incidència de la modificació proposada en els pressupostos d'exercicis futurs.
- I els recursos o mitjans previstos per al finançament de la despesa pública major, tant si es tracti d'ingressos més elevats que els previstos, de disminució d'altres partides de despeses, com de conformitat amb la modificació de què es tracti.

2) **Documentació específica.** A més, depenent del tipus de modificació s'ha de remetre:

- En els expedients de **transferència de crèdit**, s'ha d'acompanyar el certificat d'existència de crèdit relatiu a les aplicacions pressupostàries en les quals s'hagi de produir la minoració, excepte quan el finançament es proposi amb càrrec al programa pressupostari d'"Imprevistos i funcions no classificades". En aquest supòsit el certificat d'existència de crèdit s'ha d'incorporar a l'expedient per a la Direcció General de Pressupostos. Si es proposa la creació o l'increment d'una subvenció nominativa destinada a entitats no pertanyents al sector públic estatal, s'ha de fer referència a la norma legal que empara la subvenció o al reial decret que n'hagi aprovat les normes reguladores, en aplicació del que disposa l'article 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- En els expedients de **generació de crèdit** s'ha d'acompanyar un document acreditatiu de la materialitat de l'ingrés.
- En el cas de les **ampliacions de crèdit** al pressupost de l'Estat que, en aplicació del que disposa l'article 54.3 de l'LGP, es financin amb baixa en altres crèdits del pressupost no financer, s'ha de remetre el certificat d'existència de crèdit en les aplicacions pressupostàries que es minoren. Si l'ampliació es produeix en el pressupost dels organismes autònoms, que en aplicació del que disposa l'article 54.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, es financin amb romanent de tresoreria, amb variació del fons de maniobra o amb més ingressos dels previstos inicialment, s'ha de remetre certificació acreditativa de l'existència del finançament que es tracti.
- En el cas de **crèdits extraordinaris** o **suplements de crèdits** s'actua de la mateixa manera que en les ampliacions.
- En els expedients d'**incorporacions de crèdit** a què es refereix l'article 58 de l'LGP, s'ha d'acreditar la disponibilitat del saldo al tancament de l'exercici anterior. Si la incorporació de crèdit al pressupost de l'Estat es finança amb baixa en altres crèdits, s'ha de remetre el document de retenció de crèdit per a baixes i altres disminucions. En el cas que la incorporació de crèdit afecti el pressupost dels organismes autònoms, s'ha de remetre el certificat d'existència de romanent de tresoreria o del fons de maniobra que al final de l'exercici anterior no hagi estat aplicat a finançar el pressupost corrent de l'organisme i també l'acreditació de l'anul·lació del saldo de crèdit al tancament de l'exercici anterior.

3) **Informes.** Cal afegir els dictàmens o informes facultatius que pertoquin en cada cas, i en particular:

- El de la intervenció delegada de l'ens en el qual hagi de fer efecte la modificació, sense perjudici de l'informe que ha d'emetre la intervenció delegada davant l'òrgan que tingui competència per a aprovar-lo, sempre que a més tingui efectes en el pressupost d'aquest.
- El certificat d'existència de crèdit obtingut del sistema d'informació comptable, quan calgui.
- El de l'oficina pressupostària en els termes que es recullen en l'article 3.e) del Reial decret 2855/1979, de 21 de desembre, pel qual es creen oficines i comissions pressupostàries en els ministeris, en aquells casos en què, de conformitat amb aquesta ordre, resulti escaient.

4.2. Tramitació

La **tramitació** dels expedients de modificacions de crèdits varia en funció de l'òrgan competent per a aprovar-les: el Consell de Ministres, el ministre d'Economia i Hisenda, el titular de cada departament ministerial o els presidents o directors dels organismes autònoms.

1) Expedients competència del Consell de Ministres o del ministre d'Economia i Hisenda. Els expedients de modificacions pressupostàries els ha de remetre l'oficina pressupostària de cada departament a la Direcció General de Pressupostos del Ministeri d'Economia i Hisenda, que els ha de sotmetre, si escau, al ministre d'Economia i Hisenda per a aprovar-los o elevar-los al Consell de Ministres, en funció de les competències atribuïdes per la normativa vigent. L'aprovació pel ministre d'Economia i Hisenda es fa mitjançant la signatura d'una relació en la qual s'ha de recollir el tipus de modificació, la finalitat i l'import dels expedients objecte d'autorització.

2) Expedients competència dels titulars dels departaments ministerials. Les oficines pressupostàries dels departaments ministerials, amb base en les sol·licituds fetes pels centres directius, han de sotmetre al ministre respectiu les propostes de resolució l'autorització de la qual els correspongui de conformitat amb la normativa en vigor. Una vegada adoptat l'acord corresponent, s'ha de remetre, juntament amb la documentació que hagi servit de base per a la tramitació, a la Direcció General de Pressupostos, per a la instrumentació i expedició, si escau, dels documents comptables corresponents.

3) Expedients competència dels presidents o directors d'organismes autònoms. Les unitats corresponents dels organismes autònoms han d'elaborar les memòries i documentació en els termes previstos en l'apartat 2.2 de l'ordre i, amb base en aquestes, han de proposar al president o director de l'organisme la modificació de crèdit oportuna, de conformitat amb les competències que

els atribueix la legislació vigent. Una vegada adoptat l'acord s'ha de remetre, juntament amb la documentació que hagi servit de base per a la tramitació, a la Direcció General de Pressupostos, per a la instrumentació.

4.3. Instrumentació

Una vegada que la Direcció General de Pressupostos tingui coneixement de l'aprovació dels expedients de modificació pressupostària, ha de procedir a la instrumentació mitjançant l'expedició dels documents de modificació de crèdit MC corresponents. Aquests documents comptables s'han de remetre amb còpia de l'expedient a la intervenció delegada del departament ministerial corresponent. Així mateix, s'ha de donar trasllat de l'acord adoptat a l'oficina pressupostària corresponent per a comunicar-lo a l'organisme proponent i, si escau, a l'organisme autònom o organisme públic afectat i per a la intervenció delegada en aquest.

Activitats

Casos pràctics

1. L'entitat local X ha establert en les bases d'execució del seu pressupost que els nivells de vinculació jurídica dels crèdits són els següents:

- Respecte a la classificació funcional: grup de programes
- Respecte a la classificació econòmica: article

Determineu si cadascuna de les transferències de crèdit entre les partides pressupostàries següents es poden autoritzar o no, i assenyalau les que, en tot cas, han de ser autoritzades.

	Es proposa augmentar	Es proposa disminuir
1	920.625 Adquisició de mobiliari serveis administratius	331.624 Adquisició de vehicles Departament de Cultura
2	230.220 Material d'oficina serveis socials	230.623 Inversions en instal·lacions serveis socials
3	161.221 Subministraments servei d'aigües	161.226 Despeses diverses servei d'aigües
4	172.483 Subvencions mediambientals*	321.622 Construcció escoles
5	422.601 Urbanització polígon industrial**	430.120 Retribucions bàsiques Departament de Turisme
6	162.227 Contracte recollida d'escombraries	920.225 Tributs***
7	453.601 Inversions en carreteres	452.601 Inversions en infraestructures hidràuliques****

* Partida habilitada anteriorment mitjançant un crèdit extraordinari.

** Partida augmentada anteriorment mitjançant un suplement de crèdit.

*** Crèdit ampliable.

**** Partida disminuïda, parcialment, mitjançant una baixa per anul·lació autoritzada.

2. En la nòmina de novembre del 20XX la Sra. Juana Paloma, funcionària de la Direcció General d'Aviació Civil del Ministeri de Foment, va percebre indegudament una gratificació extraordinària per un import de 2.000 €. Detectat l'error, la Sra. Juana reintegra la quantitat percebuda indegudament en la caixa pagadora de la Direcció General del Tresor corresponent al desembre d'aquell mateix any. Indiqueu:

- a) Crèdit del pressupost de despeses amb càrrec al qual es va imputar la gratificació percebuda.
- b) Expedient que ha de tramitar el Ministeri de Foment el 20XX i òrgan competent per a l'aprovació.

Exercicis d'autoavaluació

1. Les modificacions dels crèdits pressupostaris...

- a) es produeixen en la fase d'elaboració dels PGE.
- b) es produeixen en la fase d'aprovació dels PGE.
- c) es produeixen en la fase d'execució dels PGE.

2. El fons de contingència d'execució pressupostària...

- a) és del 3% de les despeses de l'Estat i serveix per a finançar qualsevol tipus de modificació pressupostària.
- b) ascendeix al 2% de les operacions no financeres i es destina a finançar algunes modificacions pressupostàries.
- c) ascendeix al 2% de les operacions no financeres i es destina a finançar qualsevol tipus de modificació pressupostària.

3. Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits...

- a) es poden aprovar a iniciativa de les Corts Generals.

- b) necessiten una insuficiència pressupostària que no es pugui atendre acudint a altres modificacions pressupostàries.
- c) poden ser acordats per mitjà de decret llei.

4. Es pot concedir una bestreta de tresoreria...

- a) quan, iniciada la tramitació d'un crèdit extraordinari o suplementari, el Consell d'Estat ho hagi dictaminat favorablement.
- b) quan l'import superi l'1% dels crèdits autoritzats en l'LPGE.
- c) quan el Parlament no aprovi el projecte de llei presentat i calgui imputar les despeses dutes a terme.

5. Una transferència entre crèdits de diferents seccions pressupostàries...

- a) es pot dur a terme si l'autoritza la Comissió de Pressupostos del Congrés.
- b) es pot dur a terme, en supòsits excepcionals, si l'autoritza el Consell de Ministres.
- c) no es pot autoritzar.

6. L'ampliació d'un crèdit, que ha estat prèviament disminuït per una transferència...

- a) pot ser aprovada pel Consell de Ministres.
- b) l'ha d'aprovar el ministre d'Hisenda, sempre que es refereixi a despeses d'inversió.
- c) no pot ser autoritzada.

7. Les generacions de crèdits poden representar una excepció...

- a) al principi d'especialitat quantitativa i qualitativa.
- b) al principi d'especialitat temporal.
- c) al principi d'especialitat qualitativa.

8. Una incorporació de crèdits al pressupost de la Seguretat Social s'ha de finançar...

- a) amb més ingressos sobre els previstos inicialment.
- b) només és admesa quan proposin un increment d'igual quantia en la mateixa secció del pressupost.
- c) necessita la conformitat de la Comissió de Pressupostos del Congrés per a tramitar-la.

9. La indisponibilitat de crèdits escau...

- a) al president del Govern.
- b) al ministre d'Hisenda.
- c) al Consell de Ministres.

10. Dins del procediment per a dur a terme modificacions de crèdits l'òrgan més rellevant és...

- a) la Direcció General de Pressupostos.
- b) la intervenció delegada del ministeri corresponent.
- c) l'Oficina Pressupostària.

Solucionari

Casos pràctics

1. L'article 179 del TRLRHL regula les transferències de crèdit en indicar que:

- Les entitats locals han de regular en les bases d'execució del pressupost el règim de transferències i, en cada cas, establir l'òrgan competent per autoritzar-les.
- En tot cas, l'aprovació de les transferències de crèdit entre diferents àrees de despesa ha de correspondre al ple de la corporació, excepte quan les baixes i les altes afectin crèdits de personal.

Per la seva banda, l'article 180 del TRLRHL estableix les limitacions per a fer transferències, de manera que:

- No han d'afectar els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No han d'incrementar crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

Sobre la base de l'anterior, els supòsits de fet plantejats poden donar a lloc, o no, a transferències de crèdit, segons el detall següent:

- Es pot autoritzar, amb competència del ple de la corporació per aplicació de l'article 179.2 del TRLRHL (trasllat de crèdits entre diferents àrees de despesa i concepte).
- Es pot autoritzar, en tractar-se de transferència entre crèdits del mateix grup de programes i de diferents capítols i no estar afectada per cap de les limitacions de l'article 180 del TRLRHL.
- No cal autoritzar una transferència, ja que es tracta de crèdits vinculats, en pertànyer al mateix grup de programes i article.
- No és possible autoritzar la transferència per aplicació de l'article 180.1.a) del TRLRHL, en ser una partida habilitada mitjançant un crèdit extraordinari, i aquest tipus de crèdits no es poden veure afectats per una transferència.
- Es pot autoritzar la transferència entre crèdits pertanyents a diferents grups de programes (de la mateixa política de despesa) i conceptes de diferents capítols. No s'aplica l'article 180.1.b) del TRLRHL, ja que no es minora un crèdit incrementat amb suplement, sinó que se n'augmenta un de prèviament suplementat.
- No escau autoritzar la transferència, ja que aquestes no poden afectar crèdits ampliables (art. 180.1.a) TRLRHL).
- És possible autoritzar la transferència entre crèdits de diferent grup de programes i el mateix concepte, ja que no s'aplica el límit de l'article 180.1.c) del TRLRHL, que es refereix al fet que no es poden incrementar els crèdits que hagin estat objecte de minoració, ja que en el cas proposat es minora una partida disminuïda prèviament per una baixa per anul·lació.

2.a) El crèdit del pressupost de despeses al qual es va imputar la gratificació percebuda és el següent: 17.34, 455.M, 151.

Classificació orgànica: 17.34.

- Secció17: Ministeri de Foment.
- Servei 34: Direcció General d'Aviació Civil.

Classificació per programes: 455.M.

- Àrea de despesa 4: Actuacions de caràcter econòmic.
- Política de despesa 45: Infraestructures.
- Grup de programes 455: Infraestructura del transport aeri.
- Programa 455.M: Regulació i supervisió de l'aviació civil.

Classificació econòmica: 151.

- Capítol 1: Despeses de personal.
- Article 15: Incentius al rendiment.
- Concepte 151: Gratificacions.

2.b) Cal tramitar un expedient de generació de crèdit, a tenor de l'article 53.2.f) de l'LGP, ja que es tracta d'uns ingressos per reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec a crèdits del pressupost corrent. L'òrgan competent per a l'autorització és el ministre de Foment (art. 63.1.b) LGP), i cal dur a terme les actuacions previstes en l'Ordre EHA/657/2007, de 15

de març, sobre documentació i tramitació d'expedients de modificacions pressupostàries i d'autoritzacions per a adquirir compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

Exercicis d'autoavaluació

1. c

2. b

3. b

4. a

5. b

6. c

7. a

8. c

9. b

10. a

Glossari

ampliació de crèdits *f* Modificació pressupostària que afecta els crèdits qualificats expressament com a ampliables en els pressupostos, per les quals es produeix un increment quantitatiu de la dotació pressupostada inicialment amb la finalitat d'atendre les obligacions concretes amb càrrec a aquest.

bestreta de tresoreria *m* Quantitat de diners concedida a un gestor pressupostari perquè pugui dur a terme una despesa inajornable, a compte d'un crèdit extraordinari o suplement de crèdit futur.

crèdit extraordinari *m* Modificació pressupostària per la qual se sol·licita a l'òrgan competent l'autorització d'un nou crèdit sobre els ja pressupostats, per a atendre una necessitat urgent i imprevista, i davant la inexistència de crèdit pressupostari per a això.

fons de contingència d'execució pressupostària *m* Secció pressupostària, xifrada en el 2% del total de despeses per a operacions no financeres del pressupost de l'Estat, que es destina a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional (obligatòries) i no previstes (imprevisibles), per mitjà del finançament de les modificacions oportunes de crèdits que es produeixin.

generació de crèdit *f* Modificació pressupostària mitjançant la qual es concedeix la possibilitat de crear un crèdit pressupostari nou o d'incrementar un crèdit pressupostari ja existent, en funció de l'obtenció efectiva d'ingressos no previstos en els pressupostos o superiors als previstos inicialment, en una sèrie de supòsits taxats per la llei.

imputacions de despeses a crèdits atorgats per a exercici diferent *fpl* Modificació pressupostària per la qual es permet imputar despeses produïdes en un exercici passat a crèdits pressupostaris aprovats per al vigent.

incorporació de crèdit *f* Modificació pressupostària mitjançant la qual es concedeix la possibilitat que es traspassi una dotació de l'exercici pressupostari anterior al pressupost vigent, mitjançant l'increment d'un crèdit pressupostari ja existent o, si escau, mitjançant l'habilitació d'un nou crèdit pressupostari.

no-disponibilitat de crèdits *f* Modificació pressupostària per la qual el Consell de Ministres o el ministre d'Hisenda pot acordar la impossibilitat d'utilitzar certs crèdits pressupostaris.

suplement de crèdit *m* Modificació pressupostària per la qual se sol·licita a l'òrgan competent l'autorització per a incrementar un crèdit pressupostat, per a atendre una necessitat urgent i imprevista, i davant la insuficiència del crèdit pressupostari existent per a això.

transferència de crèdit *f* Modificació pressupostària en la qual, sense alterar la quantitat pressupostada inicialment, s'imputa o transvasa l'import total o parcial d'un crèdit pressupostari limitatiu a un altre crèdit del pressupost, que ja existia, amb la qual cosa se n'incrementa la quantia, o que no existia, amb la qual cosa es crea o habilita.

Bibliografia

Alonso Gil, M. (2005). "La aprobación de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito a través de Decreto-Ley. A propósito de la tramitación simultánea del Real Decreto-Ley 7/2004, de 27 de septiembre, y la Ley de Presupuestos para el año 2005". *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 272).

Andreu Mestre, A. (2005). *Las modificaciones presupuestarias: un análisis en el ordenamiento financiero del Estado y en el de las Comunidades autónomas*. Valladolid: Lex Nova.

Bayona de Perogordo, J. J.; Soler Roch, M. T. (1990). *Temas de Derecho Presupuestario*. Alacant: Librería Compás.

Corcuera Torres, A. (1996). *Las modificaciones de los créditos presupuestarios competencia del Gobierno*. Madrid: McGraw-Hill.

Corcuera Torres, A. (1996). "El régimen jurídico de los anticipos de tesorería y el poder presupuestario de las Cortes Generales". *Revista de las Cortes Generales* (núm. 39).

Diversos autores (1999). *El gasto público: ejecución y control*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Martínez Giner, L. A. i altres (2012). *Manual de Derecho Presupuestario y de los Gastos Públicos*. València: Tirant lo Blanch.

Palao Taboada, C. (1987). *Derecho Financiero y Tributario I* (2a. ed.). Madrid: Colex.

Pascual García, J. (2009). *Régimen jurídico del gasto público: presupuestación, ejecución y control*. Madrid: Boletín Oficial del Estado.

Yebra Martull-Ortega, P. (1986). "El principio de especialidad presupuestaria y el poder financiero de las Cortes Generales". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 182).