Indicadors pressupostaris

Els indicadors pressupostaris s'obtenen a partir de les magnituds relacionades amb la liquidació del pressupost.

Modificació del pressupost (en %) =

(Modificacions pressupostàries / Pressupost inicial) x **100**

Aquest indicador mostren el grau d'adequació dels crèdits inicials a les necessitats de crèdit definitiu.

Execució del pressupost de despeses (Cap. 1 a 7) (en %)=

(Obligacions reconegudes / Pressupost definitiu de despeses) x **100**

Indica el grau d'acompliment de les previsions, és a dir l'eficàcia en la previsió i en la consecució dels objectius fixats en el pressupost de despeses.

Execució del pressupost d'ingressos (Cap. 3 a 7) (en %) =

(Drets liquidats / Pressupost definitiu d'ingressos) x **100**

Indica el grau d'acompliment de les previsions, és a dir l'eficàcia en la previsió i en la consecució dels objectius fixats en les previsions d'ingressos.

NOTA: S'exclouen els capítols de variació d'actius i passius financers dels pressupostos liquidats per tal d'eliminar l'impacte del finançament i dels romanents de l'execució del pressupost.

GLOSSARI DELS INDICADORS ECONÒMICS

Esforç inversor (en %) =

(Obligacions reconegudes netes (Capítol 6+7) / Total obligacions reconegudes netes) x **100**

Indica quin pes relatiu tenen les despeses en inversions (Inversions reals i transferències de capital) respecte el total de la despesa executada.

Pes dels Ingressos Propis (en %)

(Cap 3, 5 i 6 Drets Reconeguts / Drets Reconeguts totals) x **100**

Indica quin pes relatiu tenen els ingressos obtinguts per recursos propis (matrícula, prestació de serveis, patrimoni) respecte el total de la despesa executada.

Pes Transferències Rebudes (en %)

(Transferència corrents i de capital / total ingressos) x **100**

Indica quin pes relatiu tenen totes les transferències rebudes (corrents i de capital) respecte el total dels ingressos obtinguts.

Finançament de les despeses corrents amb ingressos de matrícula i altres serveis(en %)

(Drets reconeguts del Capítol 3 / Obligacions Reconegudes d'operacions Corrents) x **100**

Indica la capacitat de finançar les despeses corrents amb els ingressos del Capítol 3.

Finançament de les despeses de personal amb ingressos de matrícula

(Drets reconeguts de Capítol 3 / Obligacions Reconegudes Capítol 1) x **100**

Indica la capacitat de finançar les despeses de personal amb els ingressos del Capítol 3.

Definicions

Pressupost: el pressupost constitueix l'expressió en xifres, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat i dels drets que es preveuen liquidar al llarg del corresponent exercici econòmic.

Pressupost inicial: import inicial dels pressupostos de despesa i ingressos aprovats per a cada exercici.

Modificacions pressupostàries: operacions que suposen, prèvia aprovació de l'òrgan competent, augments o disminucions dels imports inicials del pressupost, així com les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries diferents, que no alteren l'import global del mateix.

1. Pressupost definitiu despesa**:** recull l'import total dels crèdits pressupostats aprovats en l'exercici, tant els inicials com les seves modificacions posteriors.

   Obligacions reconegudes (Reconeixement i liquidació de l'obligació): és l'acte pel qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa. És reconeix l'obligació de pagar perquè ha estat acreditada l'execució material de la despesa.

   Pagaments realitzats:

   Ordenació del pagament: És l'acte pel qual l'ordenador del pagament, en base a una obligació reconeguda, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat, cancel·lant el deute davant del tercer. És imprescindible haver rebut el bé o la prestació del servei.

   Liquidació d'obligacions: Operació on es produeix la sortida material o virtual de fons de la tresoreria de l'entitat.

2. Pressupost definitiu d'ingressos**:** recull l'import total de les previsions del pressupost d'ingressos inicialment aprovats, incloses les modificacions.

   Drets liquidats (reconeixement i liquidació del dret): és l'acte pel qual es comptabilitzen els drets liquidats a favor del subjecte comptable. Es produeix en el moment en què l'entitat pot exigir jurídicament de cobrar una determinada quantitat, és a dir, quan en virtut d'un acte administratiu i per aplicació de normes legals i reglamentàries es concreta en una quantitat líquida l'import de l'obligació imposada a un tercer

   Recaptació líquida (recaptació o cobrament): suposa l'entrada material o virtual de fons en la tresoreria de l'entitat, que és la forma habitual d'extinció del drets de cobrament.