

# Superávit e IFS, en el marco del Real Decreto-ley 8/2020 y del Real Decreto 11/2020

Eva Donoso Atienza

# Marco normativo regulador del destino del superávit presupuestario:

- Artículo 32 de la LOEPSF: destino del superávit.
- D. A. 6ª de la LOEPSF y DA 16ª del TRLRHL; aplicables en los términos que indican:
  - El artículo 3 del Real Decreto-ley 8/2020
  - El artículo 20 del Real Decreto-ley 11/2020
- Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, por el que se prorroga para 2019 el destino del superávit para IFS
- RT regulación en el TRLRHL y RD 500/90.

# Artículo 3 RD-ley 8/2020

*Destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2019 y aplicación en 2020 de la **disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.***

1. El superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2019 se podrá destinar para financiar **gastos de inversión incluidos en la política de gasto 23,** «Servicios Sociales y promoción social», recogida en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la Entidades Locales, **previa aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.**

Asimismo, dentro de aquella política de gasto, se considerarán, con carácter excepcional ya lo exclusivos efectos de este artículo, **incluidas las prestaciones señaladas en el punto 2 del artículo 1 de este Real Decreto-ley.**

# 1ª CONCUSIÓN

Para poder aplicar el artículo 3 del Real Decreto-ley 8/2020, la Entidad local debe cumplir los requisitos de la DA 6ª:

**Superávit Liquidación 2019**

**RTGG (+) ajustado Liquidación 2019 (\*)**

**Los límites en materia de endeudamiento (110%)**

**Período medio de pago a proveedores (PMP)**

(\*) Disposición adicional centésima décima octava. Interpretación del apartado 1.b) de la LPGE 2018

# Artículo 20 RD-ley 11/2020

A los efectos de la aplicación del último párrafo del artículo 3 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, el importe que podrá destinar cada entidad local al gasto al que se refiere dicho precepto será, **como máximo, equivalente al 20% del saldo positivo definido en la letra c) del apartado 2 de la disposición adicional sexta** de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Las EELL en su conjunto podrán destinar de su superávit una cantidad equivalente a 300 Millones de euros



2<sup>a</sup>  
CONCLUSIÓN

Para aplicar el artículo 20 del Real Decreto-ley 11/2020, debe destinarse  
Max = 20% s/ saldo Superávit 2019 a IFS

**MAX. Gastos sociales COVID 19 = 20% s/ saldo Superávit 2019 a IFS**

MAX. a IFS = Condicionado por la estimación de superávit a liquidación de 2020

# I.- Un Ayuntamiento.

## DATOS LIQUIDACIÓN 2019

- Superávit = 1000
- RTGG (+) = 800
- Deuda viva pde = 8000
- (413) = 100

Estimación superávit a liquidación 2020 = 600

## UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- Incluido en el art. 32.
- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG = **800**

- **Cumple todos los requisitos de la DA 6<sup>a</sup>**

- **Destinos:**

1º.- Cuenta (413) = 100

Previa aplicación reglas de la DA6<sup>a</sup>

Saldo restante =  $800 - 100 = 700$

2º.- IFS? = 600

3º.- Gastos sociales art 3 COVID 19 = 20% s/ IFS =

$20\% \text{ s/ } 600 = 120$ . **No computa en regla**

**de gasto.**

**4º Saldo restante (700 - 120) = 580 a deuda pde?**

## II.- Un Ayuntamiento.

### DATOS LIQUIDACIÓN 2019

### UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- Superávit = 1000
- RTGG (+) = 1.800
- Deuda viva pde = 8000
- (413) = 100

- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG = **1.000**

- **Cumple todos los requisitos de la DA 6ª:**

- **Destinos:**

1º.- Cuenta (413) = 100

Saldo restante = 1.000 - 100 = **900**

2º.- IFS? = 5.000?

**Pero el saldo MAX para IFS = 900**

3º.- MAX. Gtos sociales COVID 19 = 20% s/saldo IFS =  
20% s/ 900 = 180 No computa en RG

4º.- Resto Superávit = **720 deuda?**

**5º.- Exceso RTGG s/ Superávit = 800. Computa en RG**

Estimación superávit a  
liquidación 2020 = 5.000



### III.- Un Ayuntamiento.

#### DATOS LIQUIDACIÓN 2019

- Superávit = 1000
- RTGG (+) = 1.800
- Deuda viva pde = 8000
- (413) = 100

**Estimación déficit a liquidación 2020 = 300**

#### UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG = **1.000**

- **Cumple todos los requisitos de la DA 6ª:**

- **Destinos:**

1º.- Cuenta (413) = 100

Saldo restante = 1.000 - 100 = **900**

2º.- IFS? = **0** um. **porque tenemos estimación de déficit.**

3º.- MAX. Gastos sociales COVID 19 = 20% s/IFS =  
MAX. Gastos COVID = **0 um.**

4º.- Resto superávit = 900 um → **deuda? SI**

5º.- **Exceso RTGG = 800?** Computa en regla de gto

## IV.- Un Ayuntamiento.

### DATOS LIQUIDACIÓN 2019

- Superávit = 1000
- RTGG (+) = 1.200
- Deuda viva pde = 8000
- (413) = 100

Estimación superávit a  
liquidación 2020 = 500

### UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- Incluido en el art. 32.
- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG = **1.000**
- **NO Cumple PMP:**
- **Destinos:**
  - 1º.- Cuenta (413) = 100  
  
Saldo restante = 1.000 - 100 = **900**
  - 2º.- IFS? = **0** um. **porque incumplimos PMP**
  - 3º.- MAX. Gastos sociales COVID 19 = 20% s/IFS =  
MAX. Gastos COVID = **0 um.**
  - 4º.- Resto superávit = 900 → **deuda? si**
  - 5º.- **Exceso RTGG s/ Superávit = 200. Computa en RG**

## V.- Ayuntamiento.

### DATOS LIQUIDACIÓN 2019

- Superávit = 1000
- RTGG (+) = 1700
- **Deuda viva = 0**
- (413) = 0
- Cumple todos los requisitos de la DA 6ª
- Estimación superávit a liquidación 2020 = 800.

### UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- Opciones del Ayto:

- Todo el RTGG (1700) se utiliza según TRLRHL con efectos sobre regla de gasto. **CUALQUIER GASTO**
- Se utiliza el superávit según DA 6ª:

Importe para aplicar la norma = **1000 um**

#### Destinos:

IFS? = 800

Gastos sociales COVID 19 = 20% s/ IFS

Gastos sociales COVID 19 = 20% s/ 800 = 160

**+ Amortización anticipada = 0**

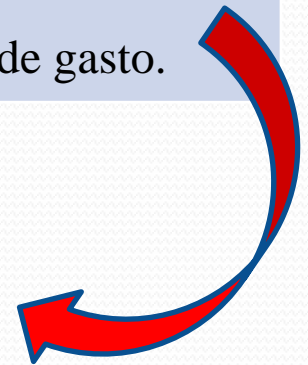
Resto de Superávit =  $(1000 - 160) +$  Exceso del RTGG (700) = 1.540 utilización según TRLRHL con efectos en Regla de Gasto.

## VI.- Un Ayuntamiento.

DATOS LIQUIDACIÓN 2019	UTILIZACIÓN SUPERÁVIT
<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Necesidad de financiación = 1000</b></li><li>- RTGG (+) = 1200</li><li>- Deuda viva = 8000</li><li>- (413) = 100</li></ul>	<p>No puede aplicarse el art. 3 del Real Decreto-ley 8/2020 porque tiene Necesidad de Financiación; <b>NO CUMPLE DA 6ª</b></p> <p>RTGG se utilizará según TRLRHL:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Uso <b>voluntario</b> para cualquier gasto</li><li>➤ Computa siempre en regla de gasto.</li></ul>

Debe tenerse en cuenta que si estamos incursos en un Pef, el uso del RTGG vendrá condicionado por la necesidad de cumplirlo

**Si tuviéramos Superávit pero RTGG 2019 de signo negativo:** Tampoco se aplicaría el art. 3 del RD-ley 8/2020



## VII.- Ayuntamiento + OOAA + Sociedad Mercantil sectorizada AAPP

Liquidación Ayto.	Liquidación OOAA	Datos consolidados
Superávit = 1000	Necesidad de financiación = (100)	Superávit = 900
RTGG = 700	RTGG (+) = 50	
Deuda viva pde = 8000	Deuda viva pde = 0	Deuda viva pde = 8000
		(413) = 20
		Cumple la D.A. 6ª
Estimación liq 2020 de superávit = 500	Estimación liq 2020 de déficit = (100)	Estimación liq 2020 de superávit consolidado = 400

**Suma aportaciones  
individuales = 700**  
**(413) = 20**  
**IFS? = 400**

**MAX Gtos COVID = 20% s/ 400 = 80**

**Amortización deuda? = 700 - 20 - 80**

# Inversiones Financieramente Sostenibles en el marco del RD-ley 8/2020 y del RD-ley 11/2020

- 1.- Se regulan en el TRLRHL: **D. A. 16ª: regulación I.F.S. en la forma que determina el art. 3 del Real Decreto-ley 8/2020.**
- 2.- Se relaciona una serie de **grupos de programa** de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, estructura presupuestaria.  
**SOLO SE APLICA A LA POLÍTICA DE GASTO 23**
- 3.- Se exige que la inversión la ejecute una **Entidad Local en capítulo 6 (excepción del capítulo 7 para las Diputaciones)**  
**SE PERMITEN GASTOS SOCIALES DE NATURALEZA CORRIENTE**
- 4.- Que la Entidad Local esté al corriente en **obligaciones tributarias y S.S.**



# REQUISITOS PARA ACOMETER UNA INVERSIÓN FINANCIERAMENTE SOSTENIBLE

- Vida útil  $\geq 5$  años. **SALVO LOS GASTOS CORRIENTES**
- **Excluidas:** Quedan excluidas las inversiones que se refieran a mobiliario y enseres, salvo que se destinen a la prestación de servicios asociados a los grupos de programas recogidos en el apartado anterior. También quedan excluidas las inversiones en vehículos, salvo que se destinen a la prestación de los servicios públicos de recogida, eliminación y tratamiento de residuos, seguridad y orden público, protección civil, prevención y extinción de incendios y de transporte de viajeros.».
- **Excepcionalmente:** gastos en otros capítulos cuando tengan su origen en indemnizaciones o compensaciones por rescisiones de relaciones contractuales que deriven de reorganización de medios o procesos asociados a la inversión acometida.
- Cumplimiento de los **objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública**.
- Ejecución presupuestaria : **fase (AD)**
- Incorporación de una **memoria económica**. **?????**
- **COMPETENCIAS IMPROPIAS**

# ¿Qué pasa si una IFS de 2019 no ha finalizado en ese año?

Durante el año 2019 hemos destinado el superávit de 2018 a:

- IFS = 700

- Amortización deuda = 100

A 31/12/2019: no se ha terminado la obra 700

OR = 500

Fase AD = 200

año 2020 ???

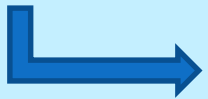
La regla que marca la DA 16ª del TRLRHL es que la inversión se ejecute íntegramente en 2019, de forma que **la iniciación del expediente de gasto y el reconocimiento** de la totalidad de las obligaciones económicas derivadas de la inversión se realice antes de la finalización del ejercicio de **2019**, siendo posible que la ordenación del pago y el pago material se materialicen en **2020**.

No obstante lo anterior la DA 16ª recoge **una excepción** para el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en **2019**, al menos el gasto total de la inversión debe estar autorizado ~~y comprometido~~, esto es, fase (A), pudiendo no estar reconocida o liquidada la totalidad de las obligaciones.

## D.A. 16ª TRLRHL: IFS

Las obligaciones que no estén reconocidas y sí autorizadas (fase A) en 2019 podrían serlo en 2020.

Se financiarán con cargo al RTGG de 2019 de forma que la parte que corresponda a la IFS pendiente se tomará como **afectada** para dicha financiación.



**No se trata como RT afectado.  
Significa que esa parte del RTGG no es de  
libre disposición porque debe ir a la IFS pendiente.**

Al reconocerse la obligación en 2020, computaría en la capacidad de financiación de 2020, pero NO en regla de gasto.

Sobre el saldo restante del RTGG de 2019 se actuaría conforme al artículo 32 y la DA 6ª y los artículo 3 Real Decreto ley 8/2020

# ¿Qué pasa en nuestro ejemplo?

- En el año 2020: IFS pendiente

Liquidación 2019  $\left\{ \begin{array}{l} \text{RTGG} = 1000 \\ \text{Superávit} = 1200 \end{array} \right\}$

IFS pendiente del ejercicio 2019 (A) = 200



Terminamos las IFS pendientes mediante modificación presupuestaria financiada con RTGG 2019



No computa en Regla de gasto de 2020

Todavía NO verificamos requisitos LOEPSF

Escenario para aplicar LOEPSF en 2020:

**RTGG = 800** (restados 200 que quedan **afectados** a la IFS)

**Superávit = 1.200**



Verificar requisitos DA 6ª

## VIII.- Un Ayuntamiento.

### DATOS LIQUIDACIÓN 2019

### UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- IFS pendiente = 200

- Superávit = 1000

- RTGG (+) = 1.100

- Deuda viva pde = 8000

- (413) = 100

Estimación superávit a  
liquidación 2020 = 2.000

1º.- Incorporar el crédito de la IFS = RTGG = 200

2º.- Saldo restante RTGG\* = 1.100 - 200 = 900

3º.- Aplico LOEPSF + art 3 Rdlley 8/2020:

- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG\* = 900

- Cumple todos los requisitos de la DA 6ª:

- Destinos:

1º.- (413) = 100 um → Saldo disponible = 800 um

2º.- IFS? = 2.000? **Pero mi techo son 800 um**

3º.- MAX. Gastos sociales COVID 19 = 20% s/IFS =  
20% s/ 800 = 160 um

4º.- Resto superávit = 640 um **Deuda?**

**5º.- Exceso RTGG s/ Superávit = NO HAY**

# IX.- Un Ayuntamiento.

## DATOS LIQUIDACIÓN 2019

## UTILIZACIÓN SUPERÁVIT

- IFS pendiente = 200

- Superávit = 1000

- RTGG (+) = 1.100

- Deuda viva pde = 8000

- (413) = 100

Estimación superávit a  
liquidación 2020 = 300

1º.- Incorporar el crédito de la IFS = RTGG = 200

2º.- Saldo restante RTGG\* = 1.100 - 200 = 900

3º.- Aplico LOEPSF + art 3 Rdley 8/2020:

- Importe para aplicar la norma: el menor entre superávit y RTGG\* = 900

- Cumple todos los requisitos de la DA 6ª:

- Destinos:

1º.- (413) = 100 um → Saldo disponible = 800 um

2º.- IFS? = 300 um

3º.- MAX. Gastos sociales COVID 19 = 20% s/IFS =  
20% s/ 300 = 60 um

4º.- Resto superávit = 800 - 60 = 740 um **Deuda?**

5º.- **Exceso RTGG s/ Superávit = NO HAY**



# ¿Si el RTGG fuera negativo en Liquidación 2019?

En el año 2020: tenemos IFS pendientes de 2019

- Liquidación 2019  $\left\{ \begin{array}{l} \text{RTGG} = (400) \\ \text{Superávit} = 1200 \end{array} \right\}$

- IFS de 2019 pendiente fase (AD)= 200



Aunque estemos en la excepción de la DA 16ª NO podemos hacer incorporación de remanentes de crédito porque el RTGG 2019 es negativo



Es obligatorio finalizar la IFS pendiente y habrá que utilizar recursos del Pto 2020.

**Todavía NO verificamos requisitos LOEPSF**

Escenario para aplicar LOEPSF en 2020:

RTGG = negativo.

**No podemos aplicar el artículo 3 Rdley 8/2020**

# ¿Qué Gastos sociales permite la norma?

Art 3; se podrán financiar **gastos de inversión de la política de gasto 23** y añade la norma que, asimismo, dentro de aquella **política de gasto (23)** se considerarán, con carácter excepcional y a los exclusivos efectos de este artículo, incluidas **las prestaciones señaladas en el apartado 2 del artículo 1 del Real Decreto-ley 8/2020 [letras a) a i)]**

- IFS = Capítulo 6 + Política de gasto 23
- IFS = Capítulos 1, 2 y/o 4 + Política de gasto 23 *siempre que tenga encaje en alguna de las actuaciones que relaciona la norma.*

En los formularios trimestrales hay que identificar la actuación a la que se imputa

# X- Diputaciones, Consejos y Cabildos insulares

- **Diputación:**

- **Destino a gastos propios: Cap 6 y gastos corrientes de Política Gto 23**
  - ↳ Podrían ser cap 4 a Aytos
- **Destino a cap 7 = transferencias a los Aytos para inversión y gastos sociales de la Política Gto 23.**

Si es capítulo 7:

- a) Cumplan con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril,
  - b) O bien, si no cumplen que la inversión no conlleve gastos de mantenimiento y así quede acreditado en su **Pef.**
- **¿Comprobaciones por la Diputación?**  
**Es la que debe cumplir las reglas de la DA 6ª y DA 16ª del TRLRHL**

## Ayuntamientos receptores de las transferencias:

- ✓ Cap 7: Destino a una inversión Cap. 6 y Política Gto 23
- ✓ Cap 4: Destino Gasto corriente y Política Gto 23

**NO ES UNA IFS** porque no es el Superávit del Ayto.

- Lo trata como cualquier gasto financiado con subvención.

# ¿Órgano competente para aprobar las modificaciones presupuestarias de las IFS? Artículo 20 RD-ley 11/2020

- Las modificaciones presupuestarias se tramitará **por decreto o resolución del Presidente de la corporación local** sin que le sean de aplicación las normas sobre reclamación y publicidad del TRLRHL
- Tales decretos o resoluciones Convalidación Plenaria (voto favorable de una mayoría simple y la posterior publicación en el B.O.) **EL ACUERDO PLENARIO DE CONVALIDACIÓN O DE RECHAZO SE PUBLICA.**
- La falta de convalidación plenaria **no tendrá efectos anulatorios ni suspensivos del decreto aprobado: LA IFS SIGUE SU TRAMITACIÓN.**
- Posibilidad de acudir a **la vía de la reclamación económico-administrativa** a partir de la fecha de publicación del acuerdo plenario.

ESTA REGULACIÓN EXCEPCIONAL **NO APLICA:**

- A LA IMPUTACIÓN DE LA **CUENTA (413)** QUE SEGUIRA LA TRAMITACIÓN ORDINARIA: APROBACIÓN PLENARIA.
- A LA MODIFICACION PRESUPUESTARIA POR **IFS PENDIENTES DE 2019:** TRAMITACIÓN ORDINARIA

# ¿Vigencia para estas IFS excepcionales?

**Podrán realizarse IFS por gastos sociales de naturaleza corriente y de inversión para las necesidades derivadas del COVID 19, a lo largo de todo el ejercicio 2020 y terminarse en 2021 si la IFS llega, al menos, a fase (AD)**

## Control Ministerial

A través de los formularios trimestrales y en la liquidación 2020.

Ejercicio 2021?





	Clasificación por programas			Clasificación económica			Gasto autorizado	Gasto comprometido
	Área de gasto	Política de gasto	Grupo de Programas	Capítulo	Artículo	Concepto		
ogidas en el artículo 1.2 del RDL 8/2020, de 17 de marzo								
de proximidad de carácter domiciliario para garantizar los cuidados especialmente a discapacidad o en situación de dependencia, compensando el cierre de comedores, nales y servicios similares, incluyendo la ayuda a domicilio en todas sus modalidades								
r el funcionamiento de dispositivos de teleasistencia domiciliaria								
cilio, cuando sea considerado necesario, de servicios de rehabilitación, terapia e higiene, y similares								
os de atención a personas sin hogar, con personal y medios materiales adecuados, n de las personas								
s de centros de Servicios Sociales y residenciales en caso de sustituciones o por vicios o sobrecarga								
de prevención (EPI)								
de partidas para garantizar ingresos suficientes a las familias, para cobertura de sus urgencia o de inserción								
os y dispositivos adecuados, los servicios de respiro a cuidadores y medidas de as con bajos ingresos y necesiten trabajar o salir de su domicilio por razones								
rescindibles y urgentes, debidamente justificadas, para atender a personas es con motivo de esta crisis								
restaciones del artículo 1.2 del RDL								
zadas								
e capital								
restaciones del artículo 1.2 del RDL, gastos inversion y apital								

aplicable según regla establecida en este RDL (*)	
con arreglo al apartado 2.c) de la DA 6ª de la LOEPSF (**)	

Fin