POLÍTICA DE SALDO DE FONDOS

1. PROPÓSITO

El saldo de fondos mide los recursos financieros netos disponibles para financiar gastos de ejercicios futuros. El saldo del fondo general del Distrito se mantendrá para dar al Distrito suficiente capital circulante y un margen de seguridad para hacer frente a riesgos actuales y futuros, como gastos de emergencia imprevistos (ej. epidemias sanitarias), aumentos inesperados de los costos (ej. prestaciones a empleados y otros gastos presupuestarios) y déficit de ingresos (ej. reducciones de las ayudas estatales o de la financiación municipal). El mantenimiento de un saldo razonable del fondo general también es necesario para planificar las futuras obligaciones a largo plazo de los empleados (como el seguro médico posterior) y las futuras necesidades de equipamiento y proyectos de capital.

La Junta de Educación reconoce que el mantenimiento de un saldo de fondos es esencial para la integridad financiera del Distrito en la medida en que ayuda a mitigar los riesgos actuales y futuros, como la escasez de ingresos y los gastos imprevistos, al tiempo que apoya la planificación financiera a largo plazo del Distrito. La Junta de Educación reconoce además la necesidad de establecer directrices para el saldo de fondos a fin de garantizar que el Distrito cumpla las leyes, reglamentos y normas contables aplicables.

2. DEFINICIONES

El Distrito cumplirá con los requisitos de presentación de informes del Artículo 3 de la Ley Municipal General del Estado de Nueva York y la Declaración Número 54 de la Junta de Normas de Contabilidad Gubernamental (GASB), Informes de Saldo de Fondos y Definiciones de Tipo de Fondo Gubernamental. El saldo del fondo del Distrito se clasificará en las siguientes categorías al final de cada año fiscal para cumplir con los requisitos de GASB 54:

- a. No gastables - consisten en activos que intrínsecamente no se pueden gastar en el ejercicio corriente, ya sea por su forma o porque deben mantenerse intactos, incluidos los artículos pagados por anticipado, las existencias, las partes a largo plazo de los préstamos por cobrar, los activos financieros mantenidos para reventa y el principal de fondos donados.
- b. Restringidos - Consisten en cantidades sujetas a restricciones legales de aplicación externa impuestas por acreedores, otorgantes, contribuyentes o leyes y reglamentos de otros gobiernos, o mediante disposiciones constitucionales o leyes habilitantes.

El saldo del fondo general no restringido es la diferencia entre el saldo total del fondo menos el saldo del fondo no gastable y el saldo del fondo restringido. El saldo del fondo general no restringido se compone de tres partes: los componentes comprometidos, asignados y no asignados del saldo del fondo.

- c. Saldo de fondos comprometido: parte del saldo de fondos que representa recursos cuya utilización está restringida por limitaciones que la Administración se impone a sí misma al más alto nivel de autoridad (es decir, recursos acumulados debido a acuerdos de estabilización). El saldo de fondos comprometido no prescribe al final del ejercicio. Se requiere una acción formal a través de una resolución de la Junta de Educación para comprometer fondos y gastar fondos en el saldo de fondos comprometido o para eliminar la restricción a través de una resolución para rescindir la resolución anterior.

- d. Saldo de los fondos asignados: parte del saldo de los fondos que refleja el uso previsto de los recursos por parte de la máxima autoridad gubernamental en la toma de decisiones, o por su órgano o funcionario designado.
- e. Saldo de los fondos no asignados: parte del saldo de los fondos que refleja los recursos netos (residuales) que exceden de lo que puede clasificarse correctamente en cualquiera de las otras categorías de saldo de los fondos, e informa del saldo deficitario resultante de un gasto excesivo para fines específicos para los que se habían restringido, comprometido o asignado importes.

3. DIRECTRICES

3.1 Saldo mínimo de fondos no asignados – La Junta de Educación reconoce que una buena gestión fiscal constituye el apoyo fundamental de todo el Distrito. Para que ese apoyo sea lo más eficaz posible, se debe mantener un saldo mínimo del fondo general no asignado del 5 por ciento de los gastos operativos anuales del fondo general del Distrito, y un máximo que no supere el 15 por ciento. Si el saldo de fondos no asignados desciende por debajo del 5 por ciento, se recuperará a un ritmo del 1 por ciento cada año hasta alcanzar el nivel del 5 por ciento.

3.2 Orden de los gastos - A efectos de la clasificación del saldo de fondos, los gastos se efectuarán en primer lugar con cargo al saldo de fondos restringido y, a continuación, al no restringido. Los gastos incurridos en los saldos de fondos no restringidos se reducirán primero del saldo de fondos comprometidos, luego del saldo de fondos asignados y, por último, del saldo de fondos no asignados.

3.3 Fondos no asignados - En caso de que el saldo de fondos no asignados del fondo general supere en algún momento el intervalo máximo del 15 por ciento, el Distrito podrá considerar tales excedentes de saldo de fondos para gastos puntuales que no sean recurrentes por naturaleza y que no requieran desembolsos de gastos futuros adicionales para mantenimiento, personal adicional u otros gastos recurrentes. La Junta también debería considerar las virtudes de aumentar las asignaciones a los fondos restringidos, comprometidos y asignados en lugar de gastar el saldo del fondo no asignado.

3.4 Asegurar la aprobación explícita de la Junta

- a. La aprobación explícita de la Junta a través de una resolución es necesaria para todas las asignaciones de fondos comprometidos, asignados y no asignados, excepto los fondos comprometidos al final del año fiscal para compras y / o servicios incurridos antes del final del año fiscal. La aprobación de la Junta puede obtenerse a través de una resolución independiente o combinada con otras asignaciones, como resoluciones presupuestarias o de enmienda presupuestaria.
- b. En caso de que se presente y apruebe a la Junta un presupuesto que resulte en un saldo de fondos no asignados de menos del 5 por ciento de los gastos operativos anuales del fondo general del Distrito, la resolución de aprobación del presupuesto declarará explícitamente que la Junta es plenamente consciente de ese hecho y que la Junta también está aprobando una exención a esta Política de Saldo del Fondo. De esta manera, la Junta reconocerá que el proyecto de presupuesto no se limita a retirar fondos, sino a retirar fondos más allá de los niveles recomendados.

3.5 Fondos comprometidos y asignados – Los siguientes fondos comprometidos o asignados establecidos por la Junta de Educación serán evaluados para los niveles de financiamiento apropiados de la siguiente manera. La administración utilizará la mayoría de los datos actuariales actualmente disponibles para

calcular los niveles apropiados de financiamiento una vez que la Junta de Educación acepte y apruebe el Informe Financiero Integral Anual, y presentará una resolución a la Junta de Educación para la autorización de nuevos compromisos / no compromisos o asignaciones / no asignaciones, y utilizará valores revisados a lo largo del proceso presupuestario para el año siguiente.

- a. Reclamaciones de seguros: en un esfuerzo por mitigar los riesgos actuales y futuros asociados con cualquier reclamación, incluidos aquellos que exceden la retención autoasegurada del Distrito de \$500,000.
- b. Compensación para trabajadores: para mitigar los riesgos actuales y futuros asociados con el programa de compensación para trabajadores autofinanciado del Distrito. El compromiso (o cesión) no deberá exceder el 50% de la estimación actuarial independiente para el pasivo a largo plazo de Compensación para Trabajadores para el informe de valoración más reciente.
- c. Otros beneficios posteriores al empleo (OPEB): en un esfuerzo por planificar responsabilidades y contingencias futuras, como aumentos de costos asociados con la participación del Distrito en los gastos de seguro médico de los jubilados de acuerdo con las prácticas recomendadas por GASB 45. El compromiso (o cesión) no será inferior a uno ni superior a dos años fiscales posteriores de gastos reales de reclamaciones de jubilados.
- d. Fondo de Reserva para la Estabilización de Tarifas del Seguro Médico: mientras esté vigente el Memorando de Acuerdo de noviembre de 2011, el compromiso (o asignación) se basará en las recomendaciones más recientes del Comité Conjunto del Seguro Médico disponibles antes de la publicación de los estados financieros anuales.
- e. Estabilización de Pensiones (ERS/TRS): en un esfuerzo por planificar los impactos de futuros aumentos en las tasas de contribución, el compromiso (o asignación) no excederá el 10% del monto de las contribuciones del empleador de los años más recientes.
- f. Otros compromisos (asignaciones) – la Junta se reserva el derecho de establecer/anular otros compromisos (asignaciones) debido a circunstancias futuras imprevistas que puedan surgir durante el curso normal de los negocios.

3.6 Fondos restringidos – La Oficina del Contralor del Estado de Nueva York proporciona orientación sobre qué fondos se pueden establecer como fondos restringidos en la Guía de Gestión del Gobierno Local (LGMG). Este Distrito opta por los siguientes propósitos permitidos como fondos restringidos:

- a. Indemnización por accidentes de trabajo - disponible para uso de los distritos escolares de acuerdo con la Sección 6-j de la GML que son autoaseguradores según la Sección 50(4) de la Ley de Indemnización por Accidentes de Trabajo.
- b. Fondo de Seguro de Desempleo - disponible para ser utilizado por los distritos escolares de acuerdo con la Sección 6-m de la GML para aquellos que hayan elegido reembolsar al Fondo Estatal de Seguro de Desempleo los pagos de reclamaciones en lugar de realizar contribuciones.
- c. Otros fondos restringidos - otros fondos restringidos incluyen, pero no se limitan a, obligaciones del servicio de la deuda, fondos para actividades estudiantiles y otros fondos establecidos como resultado de asientos de ajuste de fin de año.

3.7 Cronología

- a. La Junta puede ordenar a la administración que añada o disuelva fondos restringidos, comprometidos o asignados de los saldos de fondos no asignados en cualquier momento del año mediante resolución y puede ordenar el aumento o la disminución de los saldos de fondos existentes cuando las circunstancias financieras justifiquen tales acciones.
- b. El Superintendente solicitará la aprobación de la Junta, mediante resolución, de los cambios en los saldos de los fondos que obedezcan a ajustes de fin de año necesarios después del cierre del ejercicio fiscal y antes de la publicación de los estados financieros anuales.
- c. Esta política debe ser revisada anualmente por la Junta y cualquier revisión requerida debe realizarse antes de la adopción del presupuesto anual por parte de la Junta.

Notas: Adoptada el 25 de agosto de 2011 en virtud de la Resolución n° 2011-12: 170.
 Modificado el 2 de marzo de 2021 en virtud de la Resolución n° 2020-21: 692;
 Modificada el 25 de mayo de 2023 en virtud de la Resolución n° 2022-23: 722; Revisado
 el 27 de febrero de 2025 sin modificaciones en virtud de la Resolución n° 2024-25: 544

ct