



UNITAT 1

TÍTOL- Els pressuposts de la CAIB

CONTINGUTS

1. Introducció
2. Concepte i funció.
3. Principi pressupostaris.
4. Estructura dels pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.
 - 4.1 L'estructura de l'estat de despeses
 - 4.2 L'estructura de l'estat d'ingressos
5. Els crèdits pressupostaris i els principis que els regeixen.
6. La vinculació dels crèdits.
7. Les modificacions de crèdit.
 - 7.1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit
 - 7.2. Les ampliacions de crèdit
 - 7.3. Les transferències de crèdit
 - 7.4. Les generacions de crèdit
 - 7.5. Les incorporacions de crèdit
 - 7.6. Les rectificacions de crèdit
8. El compromís de despeses en exercicis futurs
 - 8.1. Les despeses pluriennals
 - 8.2. Els anticipats de despesa
9. La pròrroga dels pressuposts

OBJECTIUS

1. Adquirir les nocions jurídiques per elaborar una proposta de pressuposts d'un centre gestor.
2. Aprendre les regles bàsiques de la vinculació, de les modificacions de crèdit i la pluriennalitat.



Autor/a: Àngela Mas Amengual-Jaime Bestard Suberviola

Data d'elaboració: Març 2021- Abril 2022-Setembre 2022-Març 2023

Aquesta obra es difon mitjançant la llicència [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

1. INTRODUCCIÓ

Per a la correcta elaboració d'una proposta de pressupost és necessari tenir unes nocions bàsiques sobre què és el mateix i quines són les normes i principis que el regulen. Així, aquesta Unitat 1 té la finalitat d'ajudar-nos a entendre totes aquestes qüestions.

Les administracions públiques per a la realització de les despeses inherents a les funcions que tenen encomanades, així com per a l'obtenció dels ingressos necessaris per fer front a aquestes despeses realitzen una **activitat financera**.

Les notes que caracteritzen aquesta activitat són les següents:

- a) És una **activitat pública** tant pel subjecte que és una administració pública com per l'objecte que està relacionat amb la satisfacció de necessitats col·lectives.
- b) És una **activitat medial o instrumental** ja que, a diferència amb les activitats finals com puguin ser l'ensenyament o els serveis públics, no satisfà de forma immediata cap necessitat pública sinó que té per objecte els mitjans financers indispensables per al desenvolupament de la resta de funcions públiques.
- c) És una **activitat jurídica**, sotmesa a normes i principis jurídics.

En la Hisenda Pública o en l'activitat financera es poden distingir dos àmbits d'actuació: **l'ingrés i la despesa pública**, de l'estudi dels quals deriven les dues grans branques en que es pot dividir el Dret Financer: el Dret Tributari i el Dret Pressupostari.

Els **ingressos públics** poden ser de diversos tipus: tributaris, resultants d'operacions de crèdit, patrimonials, provinents de sancions i multes,... Entre tots aquests, **destaquen els ingressos tributaris** (que es classifiquen en impostos, taxes i contribucions especials i l'estudi dels quals és l'objecte del **Dret Tributari**) ja que tenen com a fonament el **finançament de l'activitat de l'administració** i existeixen per contribuir a la cobertura de la despesa pública.

Pel que fa a la **despesa pública**, el **dret pressupostari** estudia els procediments i les normes que regulen l'assignació dels recursos públics a les diferents actuacions públiques, l'execució d'aquesta despesa i el control de la seva correcta utilització.

Totes les actuacions esmentades volten en torn al **Pressupost**, que és **l'instrument bàsic que estableix l'assignació dels recursos públics a les diverses necessitat col·lectives**, d'acord amb les preferències de la representació popular (polítiques, en darrera instància) ja que s'aprova per part del corresponent òrgan legislatiu i té forma de Llei.

La seva **execució** (per part de l'administració) i el **control** d'aquesta (per part del Tribunal de comptes o la sindicatura, en el cas de la nostra comunitat autònoma, i de l'òrgan legislatiu corresponent) formen també part del **cicle del pressupost** que es resumiria de la següent manera:

- Elaboració: Que correspon al poder executiu (el govern).
- Aprovació: Que correspon al poder legislatiu (parlament o l'òrgan legislatiu que pertorqui)
- Execució: Que també correspon al govern.
- Control: Que és extern quan correspon al tribunal de comptes (sindicatura, en el nostre cas) o a l'òrgan legislatiu (per exemple mitjançant preguntes parlamentàries) o intern que s'exerceix per part de la Intervenció.

2. CONCEPTE I FUNCIÓ

Com hem vist, la ordenació jurídica de la despesa pública es desenvolupa en torn al pressupost, mitjançant el qual s'aprova **un pla anual** (ja que l'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural) **de despeses i una previsió d'ingressos**, i amb el qual s'estableixen **límits precisos a l'acció del govern**, que és el que l'ha d'executar, per al compliment dels fins que té encomanats.

Així, podríem definir el pressupost com un **acte legislatiu pel qual s'autoritza una quantia màxima d'obligacions i despeses** que pot reconèixer un ens durant un exercici pressupostari i **una previsió dels drets que es preveuen liquidar** durant el mateix.

Per tant, les despeses són una quantia màxima limitada pel pressupost mentre que els ingressos són només una estimació.

Els pressuposts són, a més, un **instrument de racionalització i organització de l'activitat financera i de l'actuació econòmica del sector públic**, i tenen una important funció política ja que són l'**instrument principal de control de l'acció de govern** i un element essencial en l'**esquema de la divisió de poders** i dels estats democràtics ja que sempre han de ser aprovats pel poder legislatiu.

Ja en l'àmbit de la nostra comunitat autònoma l'article 135 de l'Estatut d'Autonomia disposa el següent:

1. El pressupost general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears té caràcter anual, és únic i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de totes les despeses i de tots els ingressos de les institucions, els organismes, les entitats i les empreses que constitueixen el sector públic autonòmic.
2. Correspon al Govern de les Illes Balears elaborar i executar el pressupost i al Parlament examinar-lo, esmenar-lo, aprovar-lo i controlar-lo, sens perjudici del control que correspon a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
3. La tramitació parlamentària del projecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'ha de dur a terme amb les especialitats previstes en el Reglament del Parlament de les Illes Balears

També pel que fa a la definició legal, la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma (LLF) estableix en l'article 35 que els pressuposts generals de Comunitat Autònoma constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

-les **obligacions** que, **com a màxim, poden reconèixer** els ens que integren el sector públic administratiu de la comunitat autònoma i de les previsions de les despeses i de les variacions d'actius i passius dels ens que integren el seu sector públic empresarial i passius dels ens que integren el seu sector públic empresarial i fundacional

- i dels **drets o els ingressos** del conjunt dels ens integrants del sector públic autonòmic que es **preveuen liquidar** durant l'exercici.

A més, el punt 2 del mateix article preveu que els pressuposts s'han d'adaptar a les línies general de política econòmica i financera determinada pel govern.

El punt 3 d'aquest article disposa que **integren els pressuposts generals de la comunitat autònoma** els següents:

a) El pressupost de l'**administració de la comunitat autònoma** de les Illes Balears (el de les diferents conselleries)

b) Els pressuposts del **Parlament de les Illes Balears** i de la resta d'òrgans estatutaris regulats en l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears (**Sindicatura de comptes, Consell Consultiu, Consell Econòmic i Social**).

c) El de l'**Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears** (ens dependent del Parlament creat per la Llei 16/2016, de 9 de desembre).

d) El dels **organismes autònoms** dependents sense pressupost propi que s'integren en seccions separades per a cada entitat i, actualment, són el Servei d'Ocupació de les Illes Balears, l'Escola Balear d'Administració Pública, l'Institut Balear de la Dona, l'Institut de Seguretat i Salut Laboral i l'Institut d'Estadística de les Illes Balears.

e) El de l'**Agència Tributària de les Illes Balears** (que també s'integren en una secció separada).

f) Els pressuposts del **Servei de Salut de les Illes Balears**.

g) Els de la **resta d'entitats que integren el sector públic administratiu**, llevat del pressupost de la Universitat de les Illes Balears.

h) Els de les entitats que integren el **sector públic empresarial**.

i) Els de les entitats que integren el **sector públic fundacional**.

i) Els **consorcis** adscrits a la comunitat autònoma.

A més, els pressuposts s'han d'adaptar a les línies generals de política econòmica i financera determinades pel Consell de Govern i han d'incloure l'annualitat de les previsions contingudes en el **pla pressupostari a mitjà termini**.

Aquest pla, regulat a l'**article 33 de la LLF**, l'ha d'aprovar el Govern de les Illes Balears, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts i s'ha d'incloure en el **programa d'estabilitat que elabori el Govern de l'Estat**, i en ell s'ha d'emmarcar l'elaboració dels pressuposts anuals de la comunitat autònoma, a fi de garantir una **programació pressupostària coherent** amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, i la regla de la despesa, d'acord amb la legislació aplicable en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El pla pressupostari a mitjà termini ha d'incloure un **període mínim de tres anys** i ha de contenir, entre altres **aspectes**, els següents:

- a) Els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, i la regla de la despesa.
- b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, l'evolució basada en polítiques no subjectes inicialment a modificacions, com l'impacte de les noves inversions i de la resta de mesures previstes per al període considerat
- c) Els principals supòsits en els quals es basen les projeccions d'ingressos i despeses esmentades.
- d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar la sostenibilitat de les finances públiques a llarg termini.

D'acord amb això, el pla pressupostari a mitjà termini constitueix la **programació de l'activitat del sector públic autòmic**, en el qual s'han de definir els equilibris pressupostaris bàsics i la previsible evolució dels ingressos i de les despeses en funció dels objectius estratègics i dels compromisos de despesa assumits en el marc dels acords que adopti el Consell de Política Fiscal i Financera.

Tant aquest pla com la resta de pressuposts pel 2023 els podem trobar els al següent link:

https://www.caib.es/sites/pressuposts/ca/pressuposts_2023/

3. PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS

Els principis pressupostaris són regles de caràcter jurídic que s'han de respectar perquè assegurin el compliment de la finalitat bàsica del pressupost: permetre el control parlamentari del procés d'assignació dels recursos públics així com la correspondència entre aquesta assignació i la seva execució.

En l'àmbit de la CAIB, a l'article 135 de l'Estatut d'autonomia trobam el tres principis pressupostaris essencials (aquests tres principis també venen recollits a la Constitució Espanyola en referència als pressuposts de l'Estat):

a) Principi de legalitat:

Als articles 58.2 i 135.2 de l'Estatut d'Autonomia, es determina que els pressuposts s'ha d'aprovar mitjançant una Llei per part del Parlament.

És el nucli de tots els principis pressupostaris i es desprèn de la divisió de poders en les diferents fases del cicle pressupostari.

b) Principi d'unitat:

Els pressuposts han d'incloure la **totalitat dels ingressos i les despeses del sector públic autonòmic**. És a dir, hi haurà un únic pressupost per a totes les administracions que l'integren (art. 35.3 LLF que hem vist al punt anterior).

c) Principi d'annualitat

També forma part de l'essència del règim pressupostari que l'aprovació es faci en un ritme temporal determinat i, així, s'ha d'aprovar **anualment** el pressupost.

A més també s'ha d'executar i comptabilitzar anualment.

Per una altra banda, **l'article 5 de la LLF**, disposa que aquesta comunitat autònoma està sotmesa als principis pressupostaris **següents**:

a) Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

Aquest principi també està previst a l'article 136 de l'Estatut d'Autonomia i obliga a que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost, i la resta d'actuacions que afecten les despeses o els ingressos, es duguin a terme en un **marc d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera** coherent amb la normativa europea i amb la legislació estatal bàsica.

b) Pressupost anual:

Els pressuposts han de tenir **caràcter anual, com ja es desprèn de l'article 135.1 de l'Estatut d'Autonomia**. No obstant això, es poden elaborar els **plans d'inversió pluriennals** que siguin necessaris per al compliment adequat dels plans econòmics regionals i dels plans comarcals específics, que s'han d'integrar anualment en els pressuposts generals de la comunitat autònoma.

c) Pluriennialitat.

L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressuposts de l'Administració de la comunitat autònoma i de les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei s'han d'enquadrar en un **marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat** pel qual es regeixen l'aprovació i l'execució dels pressuposts, i amb els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, de conformitat amb la normativa europea i la normativa estatal bàsica.

d) Unitat de caixa de la hisenda pública:

És una manifestació del principi d'unitat mitjançant la **centralització de tots els fons i els valors generats per operacions pressupostàries i extra pressupostàries**.

No obstant això, la resta d'entitats que integren el sector públic instrumental autonòmic disposen de tresoreria pròpia.

e) **Pressupost brut (principi d'universalitat).**

Els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'han d'aplicar als pressuposts pel seu **import íntegre**, i no es poden atendre obligacions mitjançant minoració dels drets per liquidar o ja ingressats, i viceversa, llevat dels casos previstos en aquesta llei o degudament autoritzats en normes de rang legal.

f) **No afectació dels ingressos.**

Els ingressos s'han de destinar a satisfer el **conjunt de les obligacions econòmiques**, llevat que per llei s'estableixi l'afectació a finalitats determinades amb l'informe previ preceptiu del conseller d'hisenda.

g) **Control intern.**

A més del control exercit pel Parlament i per la Sindicatura i el Tribunal de Comptes també existeix un control intern de l'execució del pressupost que exerceix la **Intervenció General** de la comunitat autònoma.

h) **Comptabilitat pública**

S'utilitza, tant per **reflectir** tota classe d'operacions i de resultats de l'**activitat econòmica financera** com per facilitar totes les dades o la informació en general que siguin necessàries per desenvolupar l'activitat esmentada i per retre els comptes corresponents.

En tot cas, els comptes del sector públic de la comunitat autònoma s'han de retre a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i al Tribunal de Comptes, d'acord amb les disposicions que regulen les funcions d'aquests òrgans, i s'han de sotmetre a l'examen i l'aprovació del Parlament de les Illes Balears d'acord amb el que disposa l'article 50.7 de l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears.

i) **Transparència.**

La comptabilitat de l'Administració de la comunitat autònoma i de la resta d'entitats integrants del sector públic, i també els pressuposts i les liquidacions, han de contenir **informació suficient i adequada** que permeti verificar-ne la situació financera, els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i, en general, l'observança de les normes estatals bàsiques i europees en aquesta matèria. A aquest efecte, el pressupost general i el compte general de la comunitat autònoma han d'incloure informació sobre totes les entitats subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei.

j) **Prudència.**

L'execució de les despeses s'ha d'adequar, tant com sigui possible, a la recaptació efectiva dels ingressos.

k) **Pressupost en equilibri.**

L'import total del pressupost inicial de despeses no pot superar en cap cas l'import de les previsions d'ingressos. Així mateix, el pressupost ha d'estar equilibrat des del punt de vista dels objectius anuals d'estabilitat pressupostària.

Així mateix en el punt corresponent al crèdits pressupostaris veurem **el principi d'especialitat** que regeixi els mateixos.

4. ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST DE DESPESES I DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els pressuposts com a l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions o despeses i dels ingressos d'un ens durant un exercici pressupostari tenen una estructura determinada, que comprèn diverses classificacions, que ens donen la informació necessària per respondre a unes determinades preguntes sobre l'ingrés o la despesa.

Les classificacions dependran de si són despeses o ingressos perquè la informació que necessitam en cada un d'aquests casos no és la mateixa.

4.1 L'estructura de l'estat de despeses

Els pressuposts de la CAIB, d'acord amb **l'article 37 de la LLF**, han d'estructurar els seus estats de despeses amb les classificacions següents:

a) **La classificació orgànica**, que respon a la pregunta **qui gasta** i que agrupa els crèdits assignats per **seccions** pressupostàries, les quals es poden subdividir en **òrgans o centres gestors** de nivell inferior.

b) **La classificació funcional**, que respon a la pregunta de **per a què** es gasta, és a dir, quina és la finalitat o funció social de la despesa (serveis públics generals, protecció i promoció social, producció de bens públics de caràcter social,...) . Dins d'aquesta, la classificació per **programes** ens indica, a més, quins són els objectius que es pretén assolir amb aquesta despesa

Per tant, agrupa els crèdits per consideració a les finalitats i als objectius que es pretenen aconseguir. A aquest efecte, la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts ha d'establir un **sistema d'objectius** que serveixi de marc a la gestió pressupostària i que faci possible classificar els crèdits per programes.

Aquesta classificació consta, com a mínim, de tres nivells: el primer, relatiu al **grup de funció**; el segon, a la **funció**; i el tercer, a la **subfunció**; això no obstant,

aquesta classificació es pot ampliar en un o dos nivells, relatius al **programa** i al **subprograma**, respectivament.

c) La **classificació econòmica**, que respon a **quin tipus de despesa** és i que agrupa els crèdits segons la **naturalesa econòmica de les despeses**, les quals s'han de separar en:

- **Operacions corrents:** Despeses de personal, Despeses corrents, Despeses corrents en béns i serveis, Despeses financeres i Transferències corrents

- **Operacions de capital:** Inversions reals i Transferències de capital

- **Operacions financeres:** Actius financers i Passius financers

- **Fons de contingència:** està regulat a l'article 38 LLFF i s'inclou, cada exercici pressupostari, a una secció (la 35, com veurem a la unitat següent) dels Pressuposts i s'ha de destinar, quan sigui procedent, a **atendre necessitats inajornables, de caràcter no discrecional, no previstes en els pressuposts generals** aprovats inicialment, i que es poden presentar al llarg de l'exercici.

La Llei de pressuposts generals de cada exercici ha de determinar la quantia de la dotació anual corresponent a aquest fons, amb un mínim del 0,5% i un màxim del 2% dels estats de despeses no financeres del pressupost inicial consolidat de l'Administració de la comunitat autònoma i de les entitats integrants del sector públic administratiu. En la Llei 11/2022, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023 (BOIB núm.171, de 31 de desembre), el trobam a l'article 9.

Els **capítols** corresponents a aquesta classificació s'han de desglossar en articles i aquests, al seu torn, en conceptes, els quals es poden dividir en subconceptes. Els capítols són els següents:

Operacions corrents:

- **Capítol 1-** Despeses de personal
- **Capítol 2-** Despeses corrents en béns i serveis.
- **Capítol 3-** Despeses financeres
- **Capítol 4-** Transferències corrents

Fons de contingència:

- **Capítol 5-** Fons de contingència

Operacions de capital

- **Capítol 6-** Inversions reals
- **Capítol 7-** Transferències de capital

Operacions Financeres

Capítol 8- Actius financers

Capítol 9- Passius financers

d) La **classificació territorial:** pel que fa al capítol de despeses en inversions reals (capítol 6) s'hi ha d'incloure una classificació territorial per àmbits insulars i, si escau, per municipis, d'acord amb el que s'indiqui a les ordres d'elaboració dels

pressuposts generals de cada exercici (que veurem a la unitat següent) i també aquestes ordres determinen si hi altres els crèdits que s'han de territorialitzar.

4.2 L'estructura de l'estat d'ingressos

Pel que fa als estats d'ingressos només tenim, d'acord amb l'article 39 de la LLF, dos tipus de classificació atès que no són necessàries la classificació funcional ni la territorial :

a) La **classificació orgànica**, que agrupa els ingressos prevists per seccions pressupostàries, les quals es poden subdividir en òrgans o centres gestors de nivell inferior i respon a la pregunta de **qui ingressa**.

b) La **classificació econòmica**, que agrupa els ingressos segons la **naturalesa econòmica**, i distingeix entre ingressos per operacions corrents, ingressos per operacions de capital i ingressos per operacions financeres. **Els capítols** corresponents a aquesta classificació s'han de desglossar en articles i aquests, al seu torn, en conceptes, els quals es poden dividir en subconceptes i són els següents:

Operacions corrents:

Capítol 1 Imposts directes

Capítol 2 Imposts indirectes.

Capítol 3 Taxes, prestació de serveis i altres ingressos.

Capítol 4 Transferències corrents

Capítol 5 Ingressos Patrimonials

Operacions de capital

Capítol 6 Alienació d'inversions reals

Capítol 7 Transferències de capital

Operacions Financeres

Capítol 8 Actius financers

Capítol 9 Passius financers

Com s'ha indicat el Conseller competent en matèria de pressuposts dicta anualment una ordre mitjançant la qual es fixen les normes per a l'elaboració dels pressuposts generals de la CAIB i estableix l'estructura pressupostària i aquesta serà objecte d'estudi en el unitat següent.

5. ELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS I ELS PRINCIPIS QUE ELS REGEIXEN

L'article 48 de la LLF estableix que són **crèdits pressupostaris** cada una de les assignacions individualitzades de despesa, que figuren en els pressuposts que es troben a disposició dels centres gestors per cobrir les necessitats per a les quals s'hagin aprovat.

L'especificació dels crèdits, la determinen les **partides pressupostàries** que resulten de les diverses classificacions en què s'estructuren els estats pressupostaris.

Quan el Parlament aprova els pressuposts no tan sols aprova un import global si no que també **aprova l'especificació de cada una de les línies de despesa**, per la qual cosa el govern ha de realitzar les despeses aprovades seguint la orientació del pressupost, és a dir, el mandat del Parlament.

Es per això que els crèdits pressupostaris es regeixen pel principi d'especialitat que té **tres vessants**:

- **Especialitat qualitativa** regulada a l'article 49 LLF i que preveu que els crèdits per a despeses **s'han de destinar exclusivament a la finalitat específica** per a la qual hagin estat autoritzats per la Llei de pressuposts generals o per les modificacions aprovades de conformitat amb la Llei de Finances i la resta de normativa aplicable.

- **Especialitat quantitativa** regulada a l'article 50 LLF, i que disposa que els crèdits que es consignin en els estats de despeses dels pressuposts generals tenen caràcter **limitador** i vinculant entre si i, en conseqüència, **no es poden autoritzar despeses per una quantia superior a l'import d'aquests crèdits**.

No obstant això s'estableix un nivell de **vinculació del crèdit** a la Llei de pressuposts de cada any per tal de crear el que podríem anomenar com a «borses de crèdit». És a dir, el crèdit que està disponible a una partida també ho està a les partides que estan vinculades amb ella sense necessitat de tramitar una modificació de crèdit.

- **Especialitat temporal**, prevista a l'article 51 LLF, i que disposa que amb càrrec als crèdits consignats en els pressuposts generals només es poden contreure obligacions derivades de les despeses que es facin **durant l'any natural de l'exercici pressupostari**.

Aquest principi té diverses **excepcions** regulades a la mateixa Llei:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal al servei del sector públic de la comunitat autònoma.
- b) Les meritades en exercicis anteriors que vencin en l'exercici en curs (per exemple part de la paga extra del mes de juny es merita el desembre de l'any anterior).
- c) Les meritades i vençudes en exercicis anteriors, quan s'hagin comptabilitzat en el tancament de l'exercici anterior en el compte *Creditors per operacions meritades* i s'imputin al pressupost corrent abans del darrer dia del mes de febrer.

Així mateix veurem en els punts següents altres excepcions a aquests principis com són les modificacions de crèdit.

6. LA VINCULACIÓ DELS CRÈDITS

Com hem esmentat es tracta d'una **excepció al principi de especialitat** quantitativa que es preveu per tal d'evitar l'excessiva rigorositat que comportaria l'estricta aplicació d'aquest principi a totes les partides pressupostàries.

Així amb la vinculació es crea una «borsa» amb el crèdit de totes les partides que estan vinculades entre si i aquest crèdit màxim es pot emprar tant per una partida com per un altra. Es com si es tractàs d'un crèdit compartit per a diverses despeses i que es pot emprar tant per una com per una altra però amb el límit de la suma total de totes les partides que estan vinculades entre si.

Per això és molt important que a l'hora de consultar el crèdit d'una de les nostres partides pressupostàries mirem sempre el crèdit vinculat (no el disponible a la partida) perquè es pot donar el cas de no tenir crèdit a una partida tot i no haver-hi imputat cap despesa perquè aquest s'hagi emprat a una altra (la partida tindrà crèdit disponible però no vinculat i per tant no tendrem crèdit).

O els cas que pensem que no tinguem crèdit suficient a una partida però si n'hi hagi al vinculat i poguem seguir imputant-hi despeses (el crèdit disponible serà negatiu però tendrem crèdit vinculat).

Així, la Llei 14/2014 estableix que les lleis anuals de pressuposts establiran les regles de vinculació de crèdits que han de regir durant l'exercici.

La Llei 11/2022, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023, **estableix a l'article 5** la regla general pel que fa al pressupost de despeses de la comunitat autònoma de les Illes Balears i al pressupost de despeses de l'Agència Tributària de les Illes Balears i la **vinculació ha de ser orgànica a nivell de secció, funcional a nivell de programa i econòmica a nivell de capítol, llevat del capítol 1, que és a nivell de secció i capítol, i del capítol 6, que és a nivell de secció, programa i article.**

Tot i que ho veurem a la Unitat 2 per entendre la vinculació explicarem breument l'estructura d'una partida pressupostària i totes les seves posicions (cada X és una posició de la partida i a les filera d'abaix hi tenim un exemple)

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial
XXXXX	XXXXXX	XXXXX	XX
12201	751B01	48000	00

Orgànica:

Les dues primeres posicions (XX) són la secció pressupostària 12

Les tres primeres posicions (XXX) són el centre gestor 122

Les cinc posicions (XXXXX) són el centre de cost 12201

Funcional:

La primera posició (X) és el grup de funció: 7

Les dues primeres posicions (XX) són la funció: 75

Les tres primeres posicions (XXX) són la subfunció 751

Les quatre primeres posicions (XXXX) són el programa: 751B

Les sis posicions (XXXXXX) són el subprograma: 751B01

Econòmica:

La primera posició (X) és el capítol: 4

Les dues primeres posicions (XX) són l'article: 48

Les tres primeres posicions (XXX) són el concepte: 480

Les cinc posicions (XXXXX) són el subconcepte 48000

Territorial:

Les dues posicions són la illa o municipi a on es gasta, en cas de no ser necessari territorialitzar es posa sempre 00.

Al quadres que veureu a continuació estan marcades en negreta les posicions que han de coincidir per a que el crèdit estigui vinculat:

-Com a **regla general** la vinculació és **orgànica a nivell de secció, funcional a nivell de programa i econòmica a nivell de capítol.**

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial
XXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX	XX
12201	751B01	48000	00
12201	751B01	46000	00

-**Per al capítol 1 (despeses de personal)** és orgànica a nivell de secció i econòmica a nivell de capítol

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial
XXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX	XX
12201	751B01	12000	00
12101	751A01	11000	00

-**Per al capítol 6 (inversions reals)** és orgànica a nivell de secció, funcional a nivell de programa i econòmica a nivell d'article.

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial
XXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX	XX
12201	751B01	62000	00
12101	751B01	62000	10

A més s'estableixen les **següents regles particulars:**

1- Estan exclusivament vinculats entre si els crèdits del concepte 160, corresponents a quotes socials, i els crèdits del subconcepte 121.21, corresponents a sexennis. Es a dir, que tots els crèdits de la comunitat autònoma relatius a aquest concepte i a aquest subconcepte estan vinculats entre si.

2- Els crèdits corresponents al concepte 151 (gratificacions) queden vinculats a nivell de secció i concepte

3- Els crèdits corresponents a totes les partides pressupostàries relatives a una mateixa despesa amb finançament afectat o aquells que, malgrat no tenir la consideració de despesa amb finançament afectat, apareguin codificats amb el mateix codi de fons finalista a l'efecte de fer-ne un seguiment diferenciat, queden vinculats a nivell de secció

Les partides amb finançament afectat (normalment d'ingressos provinents d'altres administracions i que s'han d'utilitzar amb un objectiu específic i que explicarem amb detall a la unitat següent) tenen un altre codi de classificació que s'afegeix al final de la partida i que consta de 5 posicions.

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial	Fons Finalista
XXXXX	XXXXXX	XXXXX	XX	XXXXX
12201	751B01	47000	00	20210
12101	751A01	76000	10	20210

4- Els crèdits corresponents a la secció 37 queden vinculats entre si

5- Els crèdits del subprograma 232A04 queden vinculats a nivell de secció pressupostària i subprograma

Quant al pressupost de despeses del **Servei de Salut de les Illes Balears**, és **orgànica a nivell de centre gestor, funcional a nivell de funció i econòmica a nivell de capítol excepte el pel que fa al concepte 160, que és a nivell de concepte.**

A més s'estableixen **unes normes addicionals següents:**

- a) Els crèdits que corresponen a **despeses amb finançament afectat** no poden quedar vinculats a uns altres que no tinguin aquest caràcter i la mateixa finalitat.
- b) Els **crèdits ampliables** no poden quedar vinculats a altres partides que no tinguin aquest caràcter.
- c) No poden quedar vinculats a altres crèdits els destinats al pagament de **subvencions o transferències amb assignació nominativa.**

A continuació tenim un exemple del funcionament de la vinculació dels crèdits (els crèdits que tenen el mateix color estan vinculats entre si i veureu que al crèdit vinculat hi figura la suma de tots els crèdits de les partides):

Org.	Func.	Econ.	Ter.	FF	Credit partida	Crèdit vinculat
12201	751B01	47000	00		10.000	60.000
12201	751B01	48000	00		20.000	60.000
12101	751B01	46000	10		30.000	60.000
Org.	Func.	Econ.	Ter.	FF	Credit partida	Crèdit vinculat
12201	751B01	62000	10		10.000	30.000
12101	751B01	62600	00		20.000	30.000
12101	751B01	63000	10		20.000	40.000
12101	751B01	63200	20		20.000	40.000
12101	751B01	64000	00		5.000	5.000

Amb aquest pressuposts podríeu, per exemple, imputar despeses per valor de fins a 60.000 a la partida pressupostària 12201 751B01 47000 00 encara que el crèdit de la partida sigui només de 10.000 euros.

Això suposaria que a les partides 12201 751B01 48000 00 i 12201 751B01 46000 10 ja no hi tendríeu crèdit perquè l'hauríeu emprat la 12201 751B01 47000 00.

No obstant això si miràssiu el disponible d'aquestes dues partides hi figurarien 20.000 i 30.000 euros i al vinculat hi hauria 0 euros. En canvi a la partida 12201 751B01 47000 00 el disponible seria negatiu (-50.000).

Com veis, el crèdit vinculat d'aquestes tres partides és de 60.000 euros per a les tres i aquests 60.000 es podrien emprar a qualsevol d'elles.

7. LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Les modificacions de crèdit s'expliquen breument en aquest curs perquè és interessant conèixer la seva existència i les regles que les regulen a l'hora de l'elaborar el nostre pressupost ja que s'ha de tenir en compte que es podran fer, sempre dins uns límits, per cobrir noves necessitats motivades, per exemple, per imprevistos o noves situacions. Així, amb aquestes excepcions veurem que els pressuposts, tot i que s'han d'elaborar de la manera més precisa possible, no són sempre inamovibles.

Per tant, els principis de especialitat quantitativa, qualitativa i també el temporal es poden exceptuar, a més de com s'ha explicat al punt anterior, mitjançant diversos tipus modificacions de crèdit que el que fan es modificar els pressuposts inicialment aprovats pel Parlament.

Es tracta de mecanismes que funcionen com **excepcions a la rígida aplicació del principi d'especialitat** i cada una d'elles està pensada per atendre a un tipus diferent de limitació.

Algunes vegades suposen que s'incrementi l'import global dels pressuposts i d'altres només els moviments dels imports d'uns crèdits a uns altres.

Tan sols es poden realitzar **complint els requisits** previst a la Llei de Finances (articles 54 a 61), a la normativa que la desenvolupa (articles 3 a 12 del Decret 75/2004, en tot allò que no s'oposi a la Llei ja que aquesta normativa és anterior) i a les lleis de pressuposts anuals (a la Llei 11/2022 estan regulades als articles 6 a 8).

D'acord amb l'article 54 de la Llei de Finances els crèdits inicials i les previsions inicials dels estats de despeses i d'ingressos dels pressuposts generals dels ens del sector públic administratiu de la comunitat autònoma poden ser objecte de les **modificacions pressupostàries** següents:

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit.
- c) Ampliacions de crèdit.
- d) Transferències de crèdit.
- e) Generacions de crèdit.
- f) Incorporacions de crèdit.
- g) Rectificacions de crèdit

Les **competències en matèria de modificacions de crèdit** es regulen a l'article 55 de la Llei 14/14:

1. Correspon al **Consell de Govern**, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts:

- a) Aprovar els **projectes de llei** de concessió de **crèdits extraordinaris o de suplements de crèdit** i trametre'ls al Parlament de les Illes Balears, i també aprovar els expedients que siguin competència seva, en els termes que estableix l'article 56 següent.
- b) Autoritzar l'aplicació de la **dotació del fons de contingència**.
- c) Autoritzar prèviament la tramitació dels expedients d'**ampliació de crèdit**.
- d) Resoldre els expedients de modificacions pressupostàries en els casos de **discrepància** entre l'informe de la Intervenció General i la proposta de modificació.

2. Correspon al **conseller** competent en matèria d'**hisenda i pressuposts**:

- a) **Sotmetre a l'aprovació** del Consell de Govern els expedients de concessió de **crèdits extraordinaris o de suplements de crèdit** que siguin competència seva.
- b) **Aprovar els expedients d'ampliació de crèdit** i proposar-ne l'autorització prèvia al Consell de Govern.
- c) **Aprovar les transferències de crèdit, les generacions de crèdit, les incorporacions de crèdit i les rectificacions de crèdit**, llevat de les modificacions dels pressuposts de les entitats instrumentals del sector públic administratiu que, en el marc del que estableixen els articles 8.h), 10.b) i 54.2 d'aquesta llei, hagin d'aprovar òrgans propis de l'entitat corresponent.

- d) Aprovar la **creació de partides pressupostàries no previstes** en els estats de despeses o d'ingressos dels pressuposts generals, en els termes que estableix l'article 41 d'aquesta llei.
- e) Exercir **la resta de les funcions** i les competències en matèria de modificacions pressupostàries no atribuïdes expressament a altres òrgans.

L'exercici de les funcions i les competències esmentades per part del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts s'ha de fer a proposta de les persones titulars de les seccions pressupostàries corresponents o a proposta del director general competent en matèria de pressuposts, indistintament.

3. Correspon a la Mesa del Parlament de les Illes Balears, al Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, al director de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i al Ple del Consell Audiovisual de les Illes Balears aprovar les transferències de crèdit, les generacions de crèdit, les incorporacions i les rectificacions de crèdit que afectin les seves seccions pressupostàries.

7.1- Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit

Aquestes modificacions, regulades a l'article 56 de la LLF són **excepcionals** i només es poden fer quan per **raons de urgència i interès públic** s'ha d'efectuar una despesa inajornable per la qual no hi hagi crèdit adequat (crèdit extraordinari) o el consignat resulti insuficient (suplement de crèdit) i no es pugui dotar el crèdit mitjançant algun dels altres tipus de modificacions de crèdit.

El seu **finançament** s'ha de fer de la manera següent:

1. Si la necessitat és per realitzar operacions financeres (capítols 8 i 9) s'ha de finançar amb:
 - a) **Endeutament** a llarg termini.
 - b) **Baixa en altres crèdits** de la mateixa naturalesa (que també siguin operacions financeres)
 - c) **Ingressos no financers nous o superiors** efectivament recaptats de caràcter no finalista
2. Si la necessitat és per realitzar operacions no financeres (la resta de capítols)
 - a) Preferentment mitjançant l'aplicació del **fons de contingència**, mitjançant la **baixa en altres crèdits** de caràcter no financer, o també amb **ingressos no financers nous o superiors** efectivament recaptats .
 - b) Excepcionalment, amb **endeutament a llarg termini** o amb la **baixa en altres crèdits de caràcter financer**.

S'han **d'aprovar** per llei llevat que es financin amb l'aplicació del fons de contingència o amb la baixa en altres crèdits, i en aquest cas els pot aprovar el Consell de Govern.

7.2- Les ampliacions de crèdit

També de forma **excepcional** i, d'acord amb l'article 57 de la Llei de Finances, hi ha alguns crèdits que es poden declarar ampliables mitjançant la Llei de pressuposts, de manera taxada i degudament explicitades.

Això és així perquè es considera que les **necessitats** que han de cobrir aquests crèdits són **inajornables** i l'import inicial previst al pressuposts és una simple estimació, no un límit.

La quantia dels crèdits **es pot incrementar fins a l'import que suposin les despeses corresponents.**

A més, el mateix article preveu que tenen caràcter d'ampliables:

- Els crèdits relatius a **serveis transferits per l'Estat durant l'exercici**
- Els destinats a satisfer **obligacions derivades de l'endeutament de la comunitat autònoma** (interessos, amortitzacions de capital, despeses derivades de les operacions d'emissió, conversió, bescanvi o amortització anticipada).

A més d'aquestes, d'acord amb l'**article 6 de la 11/2022**, també són crèdits ampliables durant aquest exercici:

- Els destinats al pagament de drets reconeguts per resolució judicial ferma o per l'assentiment total o parcial en tot tipus de processos judicials autoritzat pel Consell de Govern, i en tot cas els corresponents als subconceptes 226.11, 352.99, 481.99 i 600.99
- Els destinats al pagament de quotes socials a càrrec de l'ocupador (concepte 160).
- Els destinats al pagament de transferències al Servei de Salut de les Illes Balears, per al finançament de les modificacions pressupostàries relatives als crèdits de quotes socials a càrrec de l'ocupador, al pagament de drets reconeguts per resolució judicial ferma o per l'assentiment total o parcial en tot tipus de processos judicials i els destinats a fer efectiu el pagament de receptes mèdiques.
- Els destinats al pagament de transferències a l'Agència Tributària de les Illes Balears per al finançament de les modificacions pressupostàries relatives als crèdits de quotes socials a càrrec de l'ocupador i els destinats al pagament de drets reconeguts per resolució judicial ferma o per l'assentiment total o parcial en tot tipus de processos judicials acordat per l'òrgan competent de l'Agència Tributària i ratificat, a aquest efecte, pel Consell de Govern
- Els destinats al pagament de transferències a favor d'altres ens integrants del sector públic instrumental autonòmic per al finançament de les modificacions pressupostàries d'aquests ens destinades al pagament de drets reconeguts per resolució judicial ferma o per l'assentiment total o parcial en tot tipus de processos judicials acordat per l'òrgan competent de l'ens i ratificat, a aquest efecte, pel Consell de Govern.
- Els destinats a satisfer les prestacions econòmiques i la resta de despeses dirigides a la promoció de l'autonomia personal i l'atenció a les persones en situació de dependència vinculades al centre de cost 17301, programes 313D i 314A.
- Els corresponents al subprograma 714B08 (foment del sector agropecuari-actuacions sequera)

- Els corresponents al subprograma 232A04 (cooperació internacional: emergència humanitària conflicte Ucraïna).

Les tramitació de les ampliacions de crèdit requereix l'**autorització prèvia del Consell de Govern**, a proposta del Conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

Els crèdits es poden ampliar amb càrrec al **fons de contingència** (amb un import mínim de 30.000 euros) o amb la **baixa en altres crèdits del pressupost de despeses no financer** (en el cas que siguin despeses discrecionals o que s'haguessin pogut preveure en el moment d'elaborar els pressuposts, o si la quantia és inferior a 30.000 euros).

No es poden ampliar crèdits que hagin estat prèviament minorats, a excepció dels relatius a l'endeutament.

7.3. Les transferències de crèdit

Les transferències de crèdit són les modificacions de crèdit **més habituals**, estan regulades a l'article 58 LIF i consisteixen en traspassos de dotacions d'una partida pressupostària a una altra amb un nivell de vinculació diferents, ja que es cas contrari, com hem explicat al punt anterior, el crèdit està vinculat i es pot usar sense necessitat d'una modificació de crèdit. És a dir, que el que es fa es redistribuir el crèdit.

En el mateix expedient es pot **disminuir (partides de baixa) i augmentar (partides d'alta)** el crèdit de diverses partides pressupostàries. Es poden fer dins la mateixa secció pressupostària (sempre que no hi hagi vinculació) i també entre seccions pressupostàries diferents (per exemple, passar crèdit entre diverses conselleries)

Hi ha certes **limitacions** per tramitar les transferències de crèdit:

- No poden afectar crèdits dotats mitjançant **crèdits extraordinaris o suplement de crèdit** durant l'exercici.
- No poden minorar partides pressupostàries els crèdits de les quals tinguin el **caràcter d'ampliable**, excepte si la partida d'alta també té aquest caràcter.
- No poden minorar crèdits dotats **mitjançant incorporació de crèdit**, sens perjudici de la possibilitat de transferir el crèdit inicial de la partida objecte de la incorporació (és a dir, si la partida disposava ja de crèdit aquest si que es pot transferir però no el crèdit incorporat, que s'ha de destinar a finançar l'activitat que va motivar la incorporació).
- No poden **minorar crèdits destinats a operacions financeres** (cap.8 i 9) per incrementar crèdits destinats a **operacions no financeres** (la resta de capítols).
- No es poden **incrementar crèdits relatius a operacions corrents (capítols 1, 2, 3, 4) amb minoració de crèdits relatius a operacions de capital (cap. 6 i 7)**, excepte que s'obtingui l'autorització prèvia de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears.

No obstant això, les lleis de pressuposts poden establir excepcions a aquesta limitació i la Llei 11/2022 preveu les següents a l'article 8.3 que **excepcionalment**, es poden aprovar transferències de crèdit que minorin crèdits per a operacions de capital en els casos en què els crèdits incrementats es destinin a operacions corrents en matèria d'educació, formació i orientació, sanitat, cooperació internacional, solidaritat, emergències, violència de gènere, protecció de menors, serveis social, accions sanitàries o educatives destinades a fer front als efectes directes provocats per la pandèmia de la COVID -19 (programa 413G), actuacions de recuperació, transformació i impuls econòmic com a conseqüència d'aquesta (subprograma CV), i actuacions imputables al factor d'insularitat regulat en el Reial decret llei 4/2019 actuacions imputables a l'emergència humanitària derivada del conflicte d'Ucraïna (subprograma 232A04), i actuacions imputables al transport terrestre (subfunció 521).

7.4. Les generacions de crèdit

Les generacions de crèdit estan previstes a l'article 59 LLF i són modificacions per les quals **s'incrementa el crèdit** de determinades partides pressupostàries de despesa com a conseqüència de **l'obtenció de certs ingressos, no previstos o superiors als previstos en els pressuposts inicials**.

Amb determinades limitacions poden generar crèdit en els estats de despeses del pressupost els ingressos derivats de:

- a) Transferències corresponents a serveis transferits de l'Estat.
- b) Transferències de l'Administració de la comunitat autònoma a favor de les entitats instrumentals del sector públic administratiu.
- c) Aportacions de persones físiques o jurídiques, privades o públiques, per finançar, juntament amb les entitats del sector públic de la comunitat autònoma, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els objectius o les finalitats d'aquestes persones o entitats.
- d) Ingressos directament afectats a la realització de determinades despeses o actuacions.
- e) Ingressos per reintegraments de pagaments indeguts fets amb càrrec als crèdits dels estats de despeses del mateix exercici.

Com a regla general només es podrà generar crèdit quan s'hagin recaptat de manera efectiva els ingressos que justifiquen la generació.

No obstant això, si els ingressos provenen d'altres administracions públiques es podrà autoritzar la generació des del moment del reconeixement del dret de cobrament per part de la l'administració corresponent (que hagi tramitat el reconeixement de l'obligació però estigui pendent de pagament) o des que consti que hi ha un compromís ferm d'aportació.

La generació de crèdit en els estats de despeses s'ha de regir per **les regles següents**:

- a) En el cas de serveis transferits per l'Estat la generació s'ha de destinar les despeses que siguin adequades per atendre les obligacions derivades de l'assumpció de les competències.
- b) En la resta de casos, llevat del que es preveu a la lletra següent, la generació s'ha de destinar als crèdits per a despeses que siguin adequades per dur a terme les actuacions concretes que es financen amb l'aportació rebuda o per a la realització de les quals l'ingrés està afectat.
- c) Si es produeix com a conseqüència del reintegrament de un pagament indegut la generació s'ha de destinar a reposar el crèdit del pressupost de despeses amb càrrec al qual es va fer el pagament indegut.

Llevat dels casos en que es tracti de reintegrament de pagaments indeguts es **podran generar els crèdits recaptats en el darrer trimestre de l'exercici anterior** (això és així per tal que no es perdi l'ingrés per manca de temps durant l'exercici de recaptació).

La **Llei de pressuposts** també pot preveure altres ingressos que puguin generar crèdit i així ho fa la Llei 11/2022 a l'article 7.3:

- a) Els ingressos procedents de les operacions d'endeutament que se subscriuguin fins al límit màxim autoritzat per l'Estat o d'acord amb la normativa estatal que reguli els mecanismes addicionals de finançament, a les quals es refereixen, respectivament el primer i el segon paràgraf de l'article 37.3 d'aquesta llei.
- b) Els ingressos procedents de les operacions de refinançament de deute a què fa referència el tercer paràgraf de l'article 37.3 d'aquesta llei.
- c) Els ingressos no previstos procedents del sistema de finançament autonòmic.
- d) Els ingressos corresponents als supòsits previstos en l'article 42 d'aquesta llei i els articles 36.3 i 38.1 de la Llei 2/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19
- e) Els ingressos o els compromisos fermes d'ingrés resultants de préstecs reintegrables o de transferències dels òrgans competents de l'Administració de l'Estat o de la Unió Europea que duguin causa dels fons a favor de la comunitat autònoma de les Illes Balears per raó de l'Ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT -EU) o del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).
- f) Els ingressos resultants de l'amortització anticipada del total o d'una part dels préstecs reintegrables concedits per la comunitat autònoma

7.5. Les incorporacions de crèdit

Aquestes modificacions estan regulades a l'article 60 LLF i constitueixen una excepció al principi d'especialitat temporal ja que com a regla general al

tancament de l'exercici pressupostari els crèdits dels estats de despeses del pressupost que no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes queden anul·lats de ple dret

No obstant això, si es donen determinades condicions, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot autoritzar la **incorporació de determinats romanents de l'exercici anterior als crèdits de l'estat de despeses del pressupost corrent**. Aquests romanents són els següents:

- a) Els que resultin de **crèdits extraordinaris o de suplementos de crèdit** que s'hagin concedit en el **darrer trimestre de l'exercici pressupostari anterior**, mitjançant una llei del Parlament de les Illes Balears, i també els que resultin del que disposi qualsevol altra norma de rang legal.
- b) Els derivats de **retencions efectuades per finançar crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit**, quan se n'hagi anticipat el pagament (bestreta de tresoreria) i les lleis de concessió hagin quedat pendents de l'aprovació del Parlament de les Illes Balears al final de l'exercici pressupostari.
- c) Els **derivats de les retencions de l'1% del pressupost dels projectes d'obra destinats a la conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric, o al foment de la creativitat artística**, efectuats en aplicació de l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.
- d) Els que resultin de **compromisos de despesa degudament adquirits** en l'exercici anterior.

Aquestes incorporacions de crèdit s'han de finançar mitjançant **l'aplicació del fons de contingència** o amb la **baixa en altres crèdits** d'operacions no financeres.

Els romanents incorporats poden ser objecte de seguiment separat.

Els romanents de crèdit d'exercicis anteriors corresponents a **despeses amb finançament afectat** es poden incorporar amb independència del seu estat d'execució pressupostària, d'acord amb el que preveu l'article 42 de la LLF (que regula les despeses amb finançament afectat), i s'han de finançar de la manera següent:

- a) Preferentment, amb els **excessos de finançament** afectats als romanents de crèdit que s'han d'incorporar (desviació positiva).
- b) Si no n'hi ha, amb **recursos genèrics** (fons de contingència o baixes en altres crèdits no financers), pel que fa a la part de la despesa que, si s'escau, s'hagi de finançar amb recursos no afectats.

Les incorporacions d'aquests romanents de crèdit relatius a despeses amb finançament afectat es poden fer en tot cas, amb independència del saldo del romanent de tresoreria, abans de la quantificació definitiva del mateix.

Els romanents de crèdit que s'incorporin al nou exercici s'han de destinar a les mateixes finalitats a què estaven destinats en l'exercici anterior, sens perjudici que les incorporacions de romanents amb finançament afectat s'adaptin, si escau, a les modificacions i reprogramacions que acordi l'agent finançador, d'acord amb el procediment establert, malgrat que alterin el projecte per executar o la finalitat inicial.

Des de fa molts d'anys les **Lleis de Pressuposts** de la CAIB han **suspès la vigència** de l'article 60 de la Llei de Finances, que és el relatiu a les incorporacions de crèdit. Així ho fa també l'article 7 de la Llei 11/2022, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023 **excepte pels romanents de crèdit corresponents a despeses amb finançament afectat i dels romanents de crèdit a què fa referència la lletra c) de l'apartat 2 de l'esmentat article 60**, les incorporacions dels quals s'han de regir per les normes generals que respecte d'això contenen la Llei de finances esmentada i l'article 9.2 d'aquesta llei que preveu que, en tot cas, el fons de contingència es pot destinar a finançar les incorporacions de crèdit corresponents a despeses amb finançament afectat quan no hi hagi desviacions positives de finançament i per l'import de la despesa pendent d'executar amb fons finalistes.

L'article 7.2 de la Llei 11/2022 estableix com a excepcions que la Mesa del Parlament de les Illes Balears, el Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i el director de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears poden acordar la incorporació de crèdits amb càrrec al romanent de tresoreria corresponent al pressupost respectiu.

De la mateixa manera, els romanents de crèdit corresponents al programa pressupostari de despesa 413G (Accions públiques relatives a la COVID-19) o als subprogrames CV (actuacions tendents a pal·liar els efectes de la pandèmia, incloses les actuacions de recuperació, transformació i impuls econòmic), malgrat resultin de partides que no s'hagin codificat com a fons finalistes, es poden incorporar en l'exercici pressupostari de 2023, sempre que duguin causa d'actuacions que comptin amb desviacions positives de finançament al tancament de l'exercici de 2021 per raó d'aportacions de terceres persones o entitats.

7.6. Les rectificacions de crèdit

D'acord amb l'article 61 de la Llei de Finances les rectificacions de crèdit són modificacions pressupostàries que es poden autoritzar quan sigui necessari alterar o desglossar els crèdits aprovats en els pressuposts, per efectuar la **imputació comptable correcta** dels ingressos o de les despeses, en els casos en què es produeixin **reorganitzacions administratives** o en els que **l'aplicació d'alguna norma amb efectes economicofinancers ho requereixi**

També es poden tramitar expedients de rectificacions de crèdit quan sigui necessari per **corregir** totalment o parcialment **els saldos disponibles de partides pressupostàries**, a conseqüència d'altres expedients de modificacions de crèdit tramitats amb anterioritat, en els casos en què no sigui possible utilitzar

un altre procediment, i també per corregir **errades materials** que s'hagin pogut produir en el procés d'elaboració del pressupost, amb l'informe previ del director general de Pressupostos, o bé en modificacions de crèdit efectuades.

Així mateix, excepcionalment, es podran tramitar expedients de rectificacions de crèdit quan es produeixin redistribucions o altres causes justificades que afectin crèdits corresponents a fons finalistes per incrementar o minorar aquests fons.

A més, d'acord amb l'article 38 de la Llei de finances les minoracions de les partides del **fons de contingència** per transferir a altres partides es fan mitjançant expedients de rectificació de crèdit.

8. EL COMPROMÍS DE DESPESES EN EXERCICIS FUTURS

També hem de tenir en compte a l'hora d'elaborar el nostre pressupost que hi pot haver determinats imports a algunes partides pressupostàries que ja estan compromesos degut a que hem executat en exercicis anteriors despeses que tenen caràcter pluriennal o que s'havien tramitat com a expedients anticipats de despeses. És a dir, que no podem disposar d'aquests imports per a les despeses que tenguem previst executar durant l'exercici perquè no estan disponibles.

8.1. Les despeses pluriennals

L'article **64 de la LLF** preveu que es poden autoritzar i comprometre despeses que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi, **sempre que se subordinin al crèdit que, per a cada exercici pressupostari, autoritzi la llei anual de pressuposts generals de la comunitat autònoma**, i sempre que es respectin les previsions que contengui el pla pressupostari a mitjà termini.

Només **es poden autoritzar** i comprometre despeses de caràcter pluriennal en els casos en què l'objectiu sigui finançar les activitats o les actuacions inherents a les despeses següents i sempre que l'execució d'aquestes activitats o **actuacions s'iniciï dins l'exercici pressupostari en què les despeses siguin autoritzades:**

- a) Inversions reals, i transferències i subvencions corrents i de capital (capítols 6, 4 i 7)
- b) Despeses derivades de contractes subjectes a la legislació de contractes del sector públic, sempre que el termini d'un any no es pugui estipular o resulti antieconòmic per a la comunitat autònoma
- c) Arrendament de béns immobles
- d) Càrregues financeres derivades de l'endeutament
- e) Actius financers

L'article 65 LLF preveu certs límits temporals i quantitius a les despeses que es poden comprometre:

1. El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses pluriennals no pot ser superior a sis, corresponents a l'exercici corrent i a cinc exercicis futurs més.

2. La despesa que s'imputi a cada un dels exercicis futurs, inclosa la despesa no subjecta a limitacions o per a la qual s'hagi exceptuat l'aplicació d'aquestes limitacions, a què fan referència els apartats 4 i 5 d'aquest article, no pot excedir de la quantia que resulti d'aplicar els **percentatges següents sobre el crèdit definitiu** del capítol del pressupost corrent corresponent a la secció pressupostària de què es tracti:

- 85 %; en l'exercici immediat següent,
- 75 % en el segon exercici
- 65% en el tercer i el quart exercici
- 55% en el quint exercici

Aquest límits són els establerts per la modificació establerta en la disposició final tercera de la Llei 5/2021. Cal destacar que, a més de modificar-se el límits temporals i de percentatges, els percentatges es calculen sobre el crèdit definitiu (abans sobre el crèdit inicial), per la qual cosa, les modificacions de crèdit provocaran variacions en les quanties pluriennals màximes que es poden autoritzar.

Per exemple:

Suposem que una secció pressupostària té un crèdit definitiu de 100.000 euros al capítol 2 per a l'exercici 2023.

El màxim que es podria comprometre en aquest capítol 2 amb despeses pluriennals per els exercicis següents seria:

2024	2025	2026	2027	2028
85.000	75.000	65.000	65.0000	55.000

Si, per exemple, durant l'exercici 2023, es tramita un expedient de transferència de crèdit en el qual es minora el crèdit d'aquest capítol 2 per un import de 60.000 €, el crèdit definitiu del capítol 2 seria 40.000, i l'import màxim de despesa pluriennals que s podria comprometre seria:

2024	2025	2026	2027	2028
34.000	30.000	26.000	26.0000	22.000

Als contractes d'obres de caràcter pluriennal es realitzarà una retenció addicional de crèdit del 10% de l'import de l'adjudicació en el mateix moment en què tingui lloc l'adjudicació. Aquesta retenció addicional s'aplicarà a l'exercici en què acabi l'obra, o al següent, segons el moment en què es prevegi el pagament del certificat final. Aquestes retencions computen dins dels límits percentuals a què fa referència l'apartat anterior.

En el cas d'adquisicions directes de béns immobles per un import superior a 500.000 euros, el desemborsament inicial en formalitzar el contracte no podrà ser inferior al 25% del preu, i la resta del preu es podrà distribuir en els quatre

exercicis següents, dins de les limitacions percentuals establertes a l'apartat 1 del present article.

L'apartat 4 de l'article preveu que les limitacions a què fa referència l'apartat 1 d'aquest article no són aplicables als casos següents:

- a) Arrendament de béns immobles.
- b) Càrregues financeres derivades de l'endeutament, les quals s'han de regir per la normativa que sigui aplicable quant al procediment, la competència i els límits.
- c) Reorganitzacions administratives que afectin diverses seccions pressupostàries.
- d) Quan la despesa total de l'expedient pluriennal de què es tracti en cada cas sigui inferior a 30.000 euros.

Pel que fa a l'apartat 5 disposa que, excepcionalment, en casos especialment justificats, es pot **exceptuar l'aplicació de les limitacions esmentades** en l'apartat 1 d'aquest article, o modificar els percentatges i el nombre d'anualitats màximes. Aquesta excepció, l'han de declarar, en el cas de la nostra administració, els òrgans següents:

- a) El Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, sempre que els percentatges no ultrapassin el 90% en el primer exercici, el 80% en el segon exercici i el 70% en la resta d'exercicis, o les anualitats no s'estenguin a més de deu, i també en els casos en què, malgrat que s'ultrapassi qualsevol d'aquests límits percentuals o d'anualitats, la despesa total de l'expedient pluriennal sigui inferior a 10 milions d'euros.

Així mateix, correspon en tot cas al Consell de Govern exceptuar l'aplicació dels límits previstos a l'apartat 1 anterior quan es tracti d'expedients relatius a concerts educatius, expedients de transferències a entitats instrumentals integrants del sector públic autonòmic, expedients que es tramitin amb càrrec a seccions pressupostàries de serveis comuns, o expedients finançats per fonts de finançament alienes com a mínim en un 75%.

- b) Els òrgans competents del Parlament de les Illes Balears, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, del Consell Audiovisual de les Illes Balears o de la Universitat de les Illes Balears, en els mateixos casos regulats a la lletra anterior, quan la despesa pluriennal sigui imputable als pressupostos respectius d'aquests ens.

- c) La Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears, quan s'ultrapassin els límits previstos en les lletres anteriors

D'acord amb l'article 66, la competència per autoritzar la imputació de la despesa a exercicis futurs i modificar les anualitats compromeses correspon al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

A més, l'aprovació i la modificació d'autoritzacions i compromisos de despeses de caràcter pluriennal requeriran un informe previ de la direcció general competent

en matèria de pressupostos quan superin els límits establerts a l'article 65.1 o quan l'import global de les anualitats corresponents als exercicis futurs excedeixi en total d'un milió d'euros, així com, si escau, la fiscalització corresponent de la Intervenció General

Correspon als òrgans competents del Parlament de les Illes Balears, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, del Consell Audiovisual de les Illes Balears i de la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb les normes especials aplicables a aquests ens, autoritzar la imputació de les despeses a exercicis futurs corresponents als seus pressupostos respectius

L'article 67 preveu que els òrgans competents per autoritzar i disposar despeses de caràcter pluriennal han d'adaptar, abans de dia 31 de gener de cada any, les autoritzacions i els compromisos imputables a l'exercici en curs als crèdits previstos en els estats de despeses corresponents, sens perjudici que, prèviament, es puguin tramitar els expedients de modificació de crèdit que es considerin adequats, d'acord amb aquesta llei. És a dir, que a les partides a les que s'imputen els pluriennals hi ha d'haver crèdit suficient per fer front al compromís adquirit en exercicis anteriors i en cas contrari s'haurà de fer una modificació de crèdit.

8.2. Els anticipats de despesa

Pel que fa als expedients tramitats com a **anticipats de despesa** estan previstos a l'article 71 LLF, que disposa que els expedients de despesa que hagin de **generar obligacions econòmiques** per a la hisenda de la comunitat autònoma es poden **tramitar en l'exercici pressupostari immediatament anterior** en què s'hagi d'**iniciar l'activitat o la prestació** l'execució de la qual hagi de donar lloc al reconeixement de l'obligació.

Aquesta tramitació pot comprendre les fases corresponents a l'**autorització de la despesa i a la disposició o al compromís de la despesa**, de caràcter anual o pluriennal, i ha de quedar condicionada al crèdit que, per a l'exercici pressupostari següent i, si s'escau, per als exercicis pressupostaris següents, autoritzi la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma.

Un exemple de despeses que es poden tramitar com a anticipat de despesa són els contractes de neteja, seguretat, de programes informàtics o d'altres els quals necessitam que estiguin en vigor el dia 1 de gener de l'any següent perquè la prestació que es contracta amb els mateixos es necessària sempre. Així, si el contracte finalitza a 31 de desembre, durant els darrers mesos podríem anar tramitant el contracte fins a adjudicar-lo (compromís de despesa) i així quan s'iniciï el següent exercici ja es podria iniciar la prestació inherent al contracte i no ens quedaríem sense servei.

Quan es tracti d'autoritzacions o compromisos de despesa de **caràcter pluriennal**, la tramitació anticipada de l'expedient de despesa ha de **respectar les normes que contenen els articles 64 a 67** d'aquesta llei, sens perjudici que els expedients de caràcter anual quedin sotmesos igualment al que disposa l'article 65.6 que disposa que en aquests expedients s'han de complir així mateix

els límits i les anualitats o els imports autoritzats prevists pels pluriennals, i s'ha d'entendre com a primer exercici a l'efecte del compliment d'aquests límits i anualitats l'exercici en què desplegui efectes l'autorització de la despesa.

9. LA PRÒRROGA DELS PRESSUPOSTS

La pròrroga dels pressuposts està prevista a la mateixa Constitució (article 134.4) que disposa que si la Llei de Pressuposts no s'aprova abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent es consideraran automàticament prorrogats els pressuposts de l'exercici anterior, fins que se n'aprovin uns de nous.

L'objectiu d'aquest sistema de pròrroga automàtica és **garantir la continuïtat en el desenvolupament de l'acció de l'Estat** en els casos en que pel motius que siguin no s'hagi pogut aprovar un nou pressupost el dia 1 de gener del nou exercici.

En l'àmbit de la CAIB, l'**article 47 de la LLF** preveu la **pròrroga** del pressuposts disposant que si la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma **no entra en vigor dia 1 de gener** de l'exercici en què hagi de ser efectiva, s'han de considerar **automàticament prorrogats** els pressuposts inicials de l'exercici anterior, fins que entri en vigor la nova Llei de pressuposts generals, amb les **particularitats** que s'estableixin en l'ordre a què fa referència l'apartat 3 d'aquest article i les que s'indiquen a continuació:

- a) L'**estructura orgànica** dels pressuposts prorrogats s'ha d'**adaptar** a l'organització administrativa en vigor en l'exercici en què el pressupost s'ha d'executar (és a dir si, per exemple, hi hagués per exemple noves conselleries s'haurien de crear les seccions pressupostàries).
- b) **No** s'han de prorrogar els crèdits per a les despeses corresponents a **programes o actuacions que acabin en l'exercici** anterior o per obligacions que s'hagin d'extingir en l'exercici esmentat.
- c) En tot cas, s'han de **prorrogar els crèdits definitius amb finançament afectat** al llarg de l'exercici anterior que hagin de **mantenir aquest caràcter** en l'exercici corrent.
- d) Els crèdits relatius a les **amortitzacions de l'endeutament financer** s'han de prorrogar, en la mesura que **no impliquin un increment de l'endeutament net**, i s'han d'ajustar a la baixa, si s'escau, per tal d'adaptar-los a les amortitzacions corresponents al deute viu en l'exercici prorrogat.
- e) Els **estats de despeses s'han d'ajustar a la baixa**, si s'escau, i en la part que ocasioni el **menor trastorn per al servei públic, a fi d'adaptar els pressuposts prorrogats** a la regla de despesa, al límit màxim de despesa no financera i a l'objectiu d'**estabilitat pressupostària** de l'exercici prorrogat.
- f) Mentre no entrin en vigor els nous pressuposts generals es poden fer les **modificacions pressupostàries que preveu la Llei de finances**.
- g) Els nous pressuposts generals que entrin en vigor produeixen **efectes des de l'1 de gener**.

A l'apartat 3 l'article preveu que per mitjà d'una **ordre del conseller** competent en matèria d'hisenda i pressuposts s'han de desplegar les **particularitats pressupostàries** i comptables inherents a la pròrroga pressupostària.