



UNITAT 2

TÍTOL: L'ORDRE PER A L'ELABORACIÓ DELS PRESSUPOSTS DE LA CAIB.

CONTINGUTS

1. L'Ordre d'elaboració anual.
 - 1.1. Introducció
 - 1.2. L'àmbit d'aplicació
 - 1.3 La unitat monetària de pressupostació
 - 1.4 L'Estructura des pressuposts generals
 - 1.5 El contingut de l'avantprojecte de llei de pressuposts general
 - 1.6 Terminis de presentació
 - 1.7 Elaboració i introducció de les despeses de personal
 - 1.8 Elaboració dels pressuposts de les seccions comuns i altres informes
2. El desglossament de les classificacions.
 - 2.1 L'estructura del pressupost de despeses
 - 2.2. L'estructura del pressupost d'ingressos
 - 2.3. Habilitació, modificació i explicació dels codis de les estructures pressupostàries
 - 2.4. Les partides de finançament afectat
 - 2.5. Les partides nominatives
3. L'establiment d'objectius específics d'igualtat de gènere, els drets de la infància i els pressuposts participatius.

OBJECTIUS

1. Conèixer i interpretar l'ordre anual d'elaboració dels pressuposts i aprendre a crear les partides pressupostàries i els pressuposts a partir de la mateixa.
2. Aprendre a distingir les partides nominatives i de finançament afectat i coneguin les seves implicacions.
3. Adquirir nocions per redactar la memòria dels pressuposts del centres gestors



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. L'ORDRE D'ELABORACIÓ ANUAL

1.1. Introducció

L'**article 8 de la Llei 14/2014**, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LLF), estableix que l'òrgan competent per elaborar i sotmetre a l'acord del Consell de Govern l'avantprojecte de llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma és el **conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts**. Així mateix, l'article 36 d'aquesta llei estableix que aquest mateix òrgan ha de **determinar la classificació dels pressuposts** tenint en compte l'organització del sector públic autonòmic.

Per tant, **anualment** el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts dicta una **ordre per la qual s'estableixen les normes per a l'elaboració dels pressuposts** generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any següent, que es sol publicar entre els mesos de juny i juliol.

L'Ordre 15/2022 de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 20 de maig de 2022 per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023, es va publicar al BOIB núm. 66, 21 de maig de 2022.

Mitjançant aquesta Ordre es regulen l'elaboració de l'avantprojecte de llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023, la seva estructura, la informació i la documentació que han de formalitzar tots els ens que hi intervenen, i també els terminis que s'han de complir per poder sotmetre l'avantprojecte a l'acord del Consell de Govern segons el que estableix la normativa vigent.

L'Ordre és una eina indispensable que hem d'emprar a l'hora de confeccionar la nostra proposta de pressuposts perquè ens dona tots els instruments per fer-ho. És important treballar amb l'ordre que pertoca, és a dir, la publicada per a l'exercici següent perquè tot i que tenen estructures similars sempre hi pot haver canvis en les classificacions o en altres qüestions que s'hauran de tenir en compte.

Per exemple, en la classificació orgànica, es solen produir canvis quan es comença una nova legislatura i es forma un nou govern ja que, generalment, es modifica l'estructura de les conselleries. També quan es modifica durant la legislatura l'estructura de les conselleries per motius diversos, com poden ser cessaments o dimissions dels alts càrrecs o la redistribució de competències entre diferents conselleries, es pot produir l'aparició de noves seccions i centres gestors o la desaparició d'alguns altres.

També és interessant tenir en compte el preàmbul de l'orde anual d'elaboració ja que en ell s'expliquen aspectes com el context econòmic i pressupostari en que ens trobam, mesures que s'han pres envers el compliment dels objectius d'estabilitat financera i pressupostària, previsions d'ingressos o els objectius que es pretenen amb el pressuposts a elaborar. Per això convé llegir-lo per conèixer

el context en el qual elaboram la nostra proposta. Per exemple, preàmbul de l'Ordre d'elaboració dels pressuposts per al 2023 ens explica el següent:

Gràcies a les polítiques d'estabilització macroeconòmica i de suport financer a les administracions públiques, implementades a la Unió Europea arran de la COVID-19 i basades amb un major endeutament públic, s'ha mobilitzat un volum ingent de recursos públics per preservar la salut pública i les bases estructurals de la nostra societat i economia, mostrant la capacitat de resiliència del sistema davant reptes comuns. No obstant això, a mesura que es restableixi el marc fiscal, ressorgiran els desafiaments estructurals preexistents i les conseqüències permanents de la crisi iniciada el 2020 sobre les finances públiques.

Previsiblement, els pressuposts autonòmics per a l'any 2023 estaran condicionats per la retirada dels fons extraordinaris estatals que hagin servit per compensar la dotació de recursos extraordinaris en temps de pandèmia i també pel retorn a unes pautes fiscals alineades i compromeses amb la senda de consolidació fiscal i de reducció de l'elevat deute públic en el mitjà i llarg termini. Afortunadament, les mesures de sosteniment de rendes i del teixit productiu ens conviden a projectar la recuperació de nivells d'activitat econòmica i ocupació previs que, al seu temps, permetran mantenir els ingressos tributaris essencials per apuntalar els serveis públics fonamentals que gestionam. Com prevèiem l'any passat, per al període 2023-2025, les administracions públiques han de combinar dues orientacions fiscals. D'una banda, perseverar amb les actuacions estratègiques de transformació de l'actual model econòmic i, d'altra banda, avançar cap al reequilibri pressupostari estructural en ordre al principi de sostenibilitat financera. A més a més, caldrà observar el comportament dels factors de risc del nostre entorn, identificats per l'AIREF, que poden condicionar el marc pressupostari per a l'any vinent. Aquests factors de risc són la mateixa evolució de la pandèmia COVID-19, la invasió russa d'Ucraïna, la crisi energètica, l'amenaça de discontinuïtat de la cadena de subministraments i l'augment dels preus de béns i serveis.

Amb la confecció del projecte pressupostari per al 2023, es pretén culminar els principals objectius polítics de l'actual equip de govern. Com en exercicis precedents, els Acords de Bellver constituïran el principal full de ruta del que resta de legislatura, amb la missió de reforçar els serveis públics en general i afrontar els grans reptes en matèria d'habitatge, mobilitat i transició ecològica. En aquest sentit, s'impulsaran actuacions transformadores del nostre model, sintetitzades en el document Pla Estratègic Autonòmic – Estratègia d'Inversions de les Illes Balears 2030, atenent de forma prioritària les actuacions que tinguin els objectius estratègics següents:

Assolir una economia més resilient i un model productiu més diversificat i innovador.
Dur a terme una transició ecològica cap a un model de creixement més sostenible i equilibrat territorialment.
Promoure una economia més digital, més productiva i generadora de valor afegit.
Garantir una transició justa i un creixement inclusiu que no deixi ningú enrere.

L'article 8 de la Llei 14/2014, de 9 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, estableix que l'òrgan competent per elaborar i sotmetre a l'acord del Consell de Govern l'avantprojecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma és el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts. Així mateix, l'article 36 estableix que aquest mateix òrgan ha de determinar l'estructura dels pressuposts tenint en compte l'organització del sector públic autonòmic.

Mitjançant aquesta Ordre es regula l'elaboració de l'avantprojecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023, la seva estructura, la informació i la documentació que han de formalitzar tots els ens que hi intervenen, i també els terminis que s'han de complir per poder sotmetre l'avantprojecte a l'acord del Consell de Govern segons el que estableix la normativa vigent.

Ateses aquestes circumstàncies, les dotacions pressupostàries s'han d'ajustar a les directrius de creixement de la despesa que, oportunament i al llarg del procés d'elaboració, fixi la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors, tot tenint en compte els compromisos adquirits en exercicis anteriors.

Els responsables de les administracions i organismes públics han de vetlar per la incorporació de la perspectiva de gènere en el disseny de les seves polítiques, i tenir-la en compte en els estudis i estadístiques, amb la finalitat de fer visible el treball i la presència de les dones en la nostra societat. D'altra banda, seguint la recomanació del Comitè dels Drets de l'Infant, la conselleria competent en matèria de menors ha de promoure una avaluació integral de totes les polítiques directament o indirectament relacionades amb la infància. Finalment, la Llei 12/2019, de 12 de març, de consultes populars i processos participatius, va incorporar instruments de participació ciutadana en el procés d'elaboració pressupostària.

Tot i que la competència per dictar l'Ordre correspon al conseller d'Hisenda, la disposició final primera de la mateixa autoritza **al director general de Pressuposts per executar-la o aclarir-la, i per adequar-ne els documents pertinents, creant o substituint els que calguin d'acord amb les necessitats derivades del procés d'elaboració.** A aquest efecte, pot dictar les instruccions o

les circulars que consideri procedents, o enviar per mitjans telemàtics els models o plantilles que trobi convenients.

1.2. L'àmbit d'aplicació (article 1 Ordre 15/2022)

Els pressuposts generals de la CAIB estan conformats per:

- a. Pressupost del Parlament de les Illes Balears, dels òrgans estatutaris regulats per l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i també pel pressupost de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels seus organismes autònoms.
- b. Pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears.
- c. Pressupost de l'Agència Tributària de les Illes Balears.
- d. Pressuposts de les entitats públiques empresarials.
- e. Pressuposts de les societats mercantils públiques.
- f. Pressuposts de les fundacions del sector públic.
- g. Pressuposts dels consorcis.

1.3. La unitat monetària de pressupostació (article 3 Ordre 15/2022)

La unitat monetària és **l'euro, expressat en unitats, sense cèntims**.

Els imports a introduir a cada una de les partides han de ser números sencer, sense decimals, si l'import que necessitam té decimals hem d'arrodonir cap al número superior sense tenir en compte si el decimal és inferior a 0,5.

Exemple

Tenim un expedient de contractació pluriennal i l'annualitat per al pressupost que preparam és de 20.000,15 € i no preveim imputar més despeses a la partida corresponent. L'import que hem de preveure a la partida ha de ser 20.001 € i no 20.000 €.

1.4. L'Estructura des pressuposts generals (article 4 Ordre 15/2022)

L'Estructura des pressuposts generals distingeix:

a) L'estructura general de l'estat de despeses

Que s'ha d'estructurar en funció de **la distribució organitzativa de la comunitat autònoma (classificació orgànica; qui gasta)**, la **finalitat o l'objectiu** que es pretén aconseguir amb aquestes despeses (**classificació funcional; per a què es gasta**), de la **naturalesa econòmica de la despesa (classificació econòmica)** i, per a les inversions reals (capítol 6) i les transferències corrents i de capital a corporacions locals (articles 46 i 76), de la **distribució territorial (classificació territorial)**.

b) L'estructura general de l'estat d'ingressos

Els estats d'ingressos s'han d'estructurar amb criteris d'**adscripció orgànica (classificació orgànica) i per categories econòmiques (classificació econòmica)**.

En aquest cas no són necessàries la classificació funcional ni la territorial.

c) Estructures específiques

Els ens del sector públic empresarial, del fundacional i els consorcis han d'elaborar un **pressupost d'explotació i de capital** amb les previsions corresponents de les despeses i dels ingressos i les variacions d'actius i passius de l'exercici, d'acord amb els models aprovats, per mitjà d'instrucció, per la Direcció General de Pressuposts.

1.5. El contingut de l'avantprojecte de llei de pressuposts generals (article 5 Ordre 15/2022)

L'avantprojecte de llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma, de les Illes Balears, d'acord amb el que disposa l'article 36 de la Llei de finances, ha de contenir el següent:

1) Els estats d'ingressos i de despeses dels següents ens:

- Parlament de les Illes Balears
- Presidència del Govern
- Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
- Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears
- Consell Audiovisual de les Illes Balears
- Consell Consultiu de les Illes Balears
- Consell Econòmic i Social de les Illes Balears
- Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els seus organismes autònoms.
- Servei de Salut de les Illes Balears.
- Agència Tributària de les Illes Balears.

2) Els pressuposts d'explotació i de capital de:

- Les entitats públiques empresarials.
- Les societats mercantils públiques.
- les fundacions del sector públic.
- Els consorcis.

Als estats d'ingressos i de despeses, s'hi ha d'adjuntar la documentació complementària següent:

- a. Una memòria general explicativa del contingut de l'avantprojecte i de les variacions principals respecte del pressupost vigent, tant de caràcter general com per a cada secció pressupostària. També s'hi han d'explicar els criteris aplicables a les subvencions corrents i de capital, i els aspectes pressupostaris de la funció pública.

A les memòries de les seccions i dels programes pressupostaris que formen part de l'avantprojecte, s'han de fer constar expressament els projectes susceptibles de ser finançats amb l'instrument europeu de recuperació fons Next Generation EU, bé mitjançant l'Ajuda a la Recuperació per a la Cohesió dels Territoris d'Europa, REACT-EU, o bé mitjançant el Mecanisme Europeu per a la Recuperació i la Resiliència, MRR, segons correspongui.

Les memòries s'han de lliurar en català, prèviament han de ser revisades i corregides, si s'escau, pel servei d'assessorament lingüístic de la Conselleria.

b. La plantilla orgànica de cada secció pressupostària i organisme autònom, i també de cadascuna de les unitats orgàniques en què s'estructuren el Servei de Salut de les Illes Balears i l'Agència Tributària de les Illes Balears.

c. Un informe econòmic i financer.

d. Un avanç de l'estat d'execució dels pressuposts de l'any en curs.

Als pressuposts d'explotació i de capital, s'hi ha d'adjuntar un estat de dotacions i de recursos i una memòria explicativa dels objectius que es volen aconseguir durant l'exercici que es pressuposta, de les activitats previstes per aconseguir-los i del detall de les despeses i dels ingressos que s'esperen generar per raó de la seva activitat o obtenir per qualsevol altra via, detallats segons l'estructura de l'estat de dotacions i de recursos abans esmentat.

La memòria s'ha d'ajustar al model tramès per la Direcció General de Pressuposts i ha de contenir, com a mínim, els apartats següents:

1r. Una introducció sobre l'ens, el seu objecte i les seves activitats.

2n. Una relació dels objectius de l'exercici.

3r. Una explicació detallada de l'import de cada capítol de despeses. Les inversions d'import significatiu i, en tot cas, les que superin el 10% del total d'aquest capítol, han de figurar detallades i valorades. Així mateix, el total de les inversions reals s'ha de territorialitzar per illes i, en el cas d'Eivissa i de Mallorca, distingint entre els municipis d'Eivissa i de Palma i la resta de municipis de l'illa.

4t. Una relació detallada i descriptiva dels projectes més rellevants. En cas que tots ells figurin ja detallats al capítol d'inversions reals i no incloguin despeses d'altres capítols, es farà aquesta indicació i no es repetiran els projectes.

5è . Una explicació detallada de l'import de cada capítol d'ingressos.

A la memòria s'han de fer constar diferenciadament els projectes susceptibles de ser finançats amb fons Next Generation EU (REACT-EU o Mecanisme de Recuperació i Resiliència segons correspongui).

Així mateix, s'ha de trametre a la Direcció General de Pressuposts el detall comparatiu entre l'exercici que es pressuposta i el corrent, de les plantilles de personal i la seva valoració econòmica, diferenciant l'estructura fixa de personal de la que tengui un caràcter eventual o de suport a l'activitat de l'empresa.

1.6 Terminis de presentació (articles 6 i 7 Ordre 15/2022)

a) Recollida d'informació prèvia a l'elaboració de l'avantprojecte (article 6)

Les fitxes i plantilles a les quals es fa referència en aquesta Ordre es publiquen actualitzades a la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre en el web de la Direcció General de Pressuposts, a l'adreça <http://pressuposts.caib.es/elaboracio>

S'estableix un procés de recollida d'informació prèvia a l'elaboració de l'avantprojecte a què fa referència l'article següent que consisteix en:

1. Abans del dia **20 de juny de 2022**, l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els organismes autònoms (inclosos Servei de Salut i Agència Tributària), el Consell Consultiu de les Illes Balears, el Consell Econòmic i Social de les Illes Balears i el sector públic instrumental hauran d'adjuntar les fitxes següents:

F-02 Annex d'inversions reals

F-03 Quadre de despeses amb finançament afectat/finalista (si pertoca)

F-04 Quadre de despeses susceptibles de ser finançades amb fons Next Generation EU.

Aquesta informació s'ha de trametre via unitat compartida uintcon a la carpeta que per a cada secció pressupostària s'ha habilitat a l'efecte dins la carpeta d'elaboració (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO). S'ha de comunicar mitjançant el VALIB a 'adreça de correu tramitacio@dgpresup.caib.es, que s'ha dut a terme el lliurament.

2. Pel que fa a la fitxa F-01 Propostes de variació de despeses (per actuació i programa) haurà de ser aportada amb anterioritat a dia 4 de juliol pels ens integrants del sector públic instrumental (excepte organismes autònoms) i per part de les conselleries d'Educació i Formació Professional, d'Afers Socials i Esports i per part del Servei de Salut de les Illes Balears. A la fitxa s'hauran de fer constar les actuacions que es prevegi executar en l'exercici 2023.

Les secretaries generals de les conselleries d'Educació i Formació Professional i d'Afers Socials i Esports, la Secretaria General del Servei de Salut i les secretaries generals de la conselleria d'adscripció de l'ens corresponent han de trametre aquesta informació a la Direcció General de Pressuposts, a través de la unitat compartida uintcon a la carpeta que per a cada ens s'ha habilitat a l'efecte dins la carpeta d'elaboració (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO). S'ha de comunicar mitjançant el VALIB a

l'adreça de correu tramitacio@dgpresup.caib.es, que s'ha dut a terme el lliurament.

b) Documentació i terminis de presentació (article 7)

El Parlament de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears han de trametre, abans del dia **1 d'agost**, els seus avantprojectes de pressuposts a la Direcció General de Pressuposts, d'acord amb l'article 44.1a de la Llei 14/2014, de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la qual els ha d'integrar en l'estructura pressupostària general de la Comunitat Autònoma.

La Presidència del Govern de les Illes Balears, el Consell Consultiu de les Illes Balears, el Consell Econòmic i Social de les Illes Balears i la resta de conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, com també els organismes autònoms i l'Agència Tributària de les Illes Balears han d'elaborar el seu avantprojecte de pressuposts en el mòdul d'elaboració del SICODE. Tota la informació numèrica ha d'estar introduïda abans de dia **1 d'agost** i les memòries abans del **15 de setembre**.

L'IBSALUT haurà d'haver elaborat el seu avantprojecte de pressuposts en el mòdul d'elaboració del SICODE amb anterioritat al **15 de setembre**.

A l'efecte que el projecte de pressuposts ofereixi una imatge fidel de les despeses que es preveu dur a terme, els centres gestors han de reflectir els crèdits pressupostaris adequats quantitativament a les previsions pressupostàries per a l'exercici 2023, desglossats d'acord amb els nivells de classificació orgànica, funcional, econòmica i territorial, de tal manera que permetin una anàlisi suficient de la informació que contenen. A aquest efecte la Direcció General de Pressuposts pot sol·licitar al centre gestor una concreció més acurada de les previsions contingudes.

Les entitats públiques empresarials, les societats mercantils públiques, les fundacions del sector públic i els consorcis han de trametre per mitjans telemàtics, a través de la Secretaria General de la conselleria de la qual depenen o a la qual estan adscrits, tota la documentació que estableix l'article 4.2 de l'Ordre. Pel que fa a les memòries s'han de lliurar en català, prèviament han de ser revisades i corregides, si s'escau, pel servei d'assessorament lingüístic de la conselleria d'adscripció.

La Secretaria General corresponent ha de trametre, abans de dia **15 d'agost**, aquesta informació a la Direcció General de Pressuposts, a través de la unitat compartida a la carpeta que per a cada ens s'ha habilitat a l'efecte dins la carpeta d'elaboració uintcon (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO) i comunicar via VALIB a l'adreça de correu tramitacio@dgpresup.caib.es, que s'ha dut a terme el lliurament de la informació.

La Universitat de les Illes Balears i els seus ens dependents (art 45.2 LF) i els altres ens a què fa referència l'article 1.4 de la Llei de finances de les Illes Balears han de trametre, abans de dia **1 d'agost**, la documentació següent:

- a) Estats d'ingressos i de despeses a nivell de capítol de la classificació econòmica.
- b) Una memòria general explicativa del contingut del projecte i de les variacions principals respecte del pressupost vigent.
- c) La plantilla orgànica, així com la informació relativa al cost de personal docent i no docent, sense incloure-hi els triennis ni els costos de seguretat social a càrrec de l'ocupador.
- d) Un avanç de l'estat d'execució dels pressuposts de l'any en curs a nivell de capítol de la classificació econòmica.
- e) Una relació de les principals inversions previstes en el projecte de pressuposts, l'estat d'execució si aquestes han començat amb anterioritat a l'exercici 2023 i les fonts de finançament previstes. S'ha de fer referència expressa als projectes que es financin amb amb fons Next Generation EU

Els titulars de les seccions pressupostàries han de trametre a la Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors les propostes de text que considerin procedent incloure en l'articulat de l'avantprojecte de la Llei de pressuposts generals abans de dia 10 de setembre.

c) Tramesa al Parlament

L'article 46 de la LLF preveu que el projecte de llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma, amb la documentació complementària s'ha de trametre al Parlament de les Illes Balears **abans de dia 1 de novembre de cada any**, perquè l'examini, l'esmeni i, si s'escau, l'aprovi.

1.7. Elaboració i introducció de les despeses de personal

La Disposició addicional novena de l'Ordre disposa que la **Direcció General de Pressuposts** ha d'elaborar l'avantprojecte de pressupost del **capítol 1** de despeses (despeses de personal) de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Per tant, no l'heu d'elaborar a l'hora de confeccionar la vostra proposta.

El **punt de partida** seran les dades relatives a la **relació de llocs de treball** de l'Administració de la Comunitat Autònoma que figuren en el programa informàtic de recursos humans el dia 30 de setembre de l'exercici en curs.

No obstant això, per adequar aquestes dades a les previsions aplicables a l'exercici de 2023, les conselleries que hagin d'introduir-hi **modificacions** les han de comunicar a la Direcció General esmentada **abans de dia 23 de setembre 1 d'agost**.

Pel que fa al personal docent, la Direcció General de Personal Docent de la Conselleria d'Educació i Formació Professional ha de subministrar a la Direcció General de Pressuposts, abans de dia **1 d'agost**, la informació necessària per

elaborar l'avantprojecte de pressuposts del capítol 1 de despeses, i també la relació de llocs de treball, que s'ha d'incloure com a documentació annexa a l'avantprojecte de llei de pressuposts generals.

Així mateix la Secretaria General del Servei de Salut de les Illes Balears i la Direcció de l'Agència Tributària de les Illes Balears han de trametre a la Direcció General de Pressuposts, abans de dia **1 d'agost**, les seves relacions de llocs de treball, que s'han d'incloure com a documentació annexa a l'avantprojecte de llei de pressuposts generals.

1.8 Elaboració dels pressuposts de les seccions comuns i altres informes (Disposició addicional primera)

Com ja hem explicat a la Unitat 1, les seccions pressupostàries formen part de la classificació orgànica i responen a la pregunta de «Qui gasta». Així, a la caib a cada conselleria o organisme autònom li correspon una secció pressupostària.

No obstant això, també veureu que hi ha unes seccions pressupostàries que comencen pel número 3 i que corresponen a serveis que podrien anomenar «comuns» o a fons que bé o s'han d'utilitzar amb caràcter transversal o bé amb una finalitat o destí concret per la qual cosa és adient que disposin d'una secció específica.

Actualment són les següents seccions i la disposició addicional primera de l'Ordre d'elaboració encarrega a diferents òrgans l'elaboració d'aquestes seccions d'acord amb les seves competències:

-Secció 31- SERVEIS COMUNS, DESPESES DIVERSES

Inclou projectes que fomenten la millora dels serveis comuns que afecten a totes les seccions pressupostàries, com són, entre d'altres, el manteniment i l'adaptació a les noves necessitats de les aplicacions informàtiques (com és el sistema d'informació economicofinancer) i l'accés a les bases jurídica i comptable, de caràcter institucional.

S'encarrega la seva elaboració a la **Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors**.

- Secció 32- ENS TERRITORIALS

En ella es pressuposten els crèdits que s'han de transferir a cada consell insular en compliment de la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels Consells Insulars, que regula un sistema de finançament de caràcter indefinit tant de les competències homogènies (les competències autonòmiques assumides per tots els consells insulars i que són: el fons interinsular de finançament de serveis, els fons de compensació interinsular i el fons de convergència) i regula també el finançament de les competències no homogènies, és a dir, de les competències autonòmiques que no han estat assumides per tots els consells insulars.

També s'ha d'encarregar de l'elaboració, la **Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors**.

-Secció 33- SERVEIS COMUNS TECNOLÒGICS

Comprèn els serveis comuns tecnològics de la comunitat autònoma (serveis de telefonia, de procés de dades, de sistemes d'informació i de seguretat informàtica) i l'elaboració de la informació per fer els pressuposts correspon a la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura.

- Secció 34 - DEUTE PÚBLIC:

Comprèn totes les tasques relacionades amb la gestió de l'endeutament de la Comunitat Autònoma, és a dir, tramitar els pagaments dels interessos i amortitzacions que se'n deriven de les operacions de tresoreria a curt termini i de les emissions i préstecs a llarg termini, així com els expedients de cobertura de risc de tipus d'interès amb la coordinació de la Direcció General del Tresor i Política Financera.

L'elaboració de la informació d'aquesta secció correspon a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

-Secció 35- FONS DE CONTINGÈNCIA

El projecte de Llei de pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2013 va crear el Fons de Contingència que s'ha de destinar, quan sigui procedent, a cobrir les necessitats ineludibles no previstes en el pressupost que puguin presentar-se al llarg de la seva vigència, d'acord amb el que estableix l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors podrà distribuir aquest fons de contingència entre les diferents seccions pressupostàries i aplicacions pressupostàries corresponents a la finalitat i la naturalesa econòmica de les despeses que hi hagin de ser imputades.

L'elaboració d'aquesta secció s'encarrega a la Direcció General de Pressuposts.

- Secció 36 - SERVEIS COMUNS, DESPESES DE PERSONAL

Les activitats d'aquesta secció es concreten en un programa per poder fer efectives les despeses relacionades amb el desenvolupament d'actuacions de suport al personal de la comunitat autònoma, el que coneixem com a fons social, per estudis, assistència sanitària, ortopèdica, farmacèutica, viduitat, orfanat, discapacitat i jubilacions en les diferents modalitats (forçosa i anticipada) i ajudes per fills. Amb càrrec a aquesta secció també s'inclouen les despeses derivades de l'execució de les sentències en matèria de RRHH

L'elaboració de la informació per fer els pressuposts correspon a la Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat.

- Secció 37 - FONS D'IMPULS DEL TURISME SOSTENIBLE

La Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, va crear un tribut, amb caràcter finalista, mitjançant l'afectació dels ingressos que es recaptessin per a inversions vinculades, amb el desenvolupament i la protecció mediambiental, i amb el turisme sostenible. Amb la Llei també es creà el Fons per afavorir el turisme sostenible, que s'ha de nodrir del producte de la recaptació d'aquest tribut i que és el que conforma aquesta secció pressupostària.

El Fons es configura com a instrument de finançament, total o parcial, d'inversions i altres despeses que es destinaran a actuacions que s'hagin aprovat i que tinguin objectius com la protecció, preservació, modernització i recuperació del medi natural, rural, agrari i el mar, foment de la desestacionalització, recuperació i rehabilitació del patrimoni històric i cultural, impuls de projectes d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica, millora de la formació i la qualitat de l'ocupació, foment de l'ocupació en temporada baixa o a actuacions en polítiques d'habitatge destinades a fomentar l'accés a l'habitatge.

S'encarrega a la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball l'elaboració de la memòria general i de la informació i la documentació addicionals corresponents a aquesta secció.

La Disposició addicional segona també encarrega a aquesta conselleria, concretament a la **Direcció General de Model Econòmic i Ocupació** que proporcioni a la Direcció General de Pressuposts **l'informe econòmic i financer**, que, en aplicació de l'article 45.1.e) de la Llei 14/2014, s'ha d'adjuntar a l'avantprojecte de llei de pressuposts generals.

La Oficina de Planificació i Coordinació d'Inversions Estratègiques ha d'emetre un informe sobre l'encaix de l'avantprojecte de pressuposts per a l'exercici 2023-en el Pla Estratègic Autònom que aprovi el Govern de les Illes Balears

Respecte als fons Next Generation EU, cal destacar el paper de Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura, la qual ha de validar el contingut de l'informe economicofinancer pel que fa a la informació relativa als fons Next Generation EU. A més, la pressupostació dels projectes susceptibles de ser finançats amb fons Next Generation EU requereix el vistiplau de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

2. EL DESGLOSSAMENT DE LES CLASSIFICACIONS

Com a novetat des de l'ordre del 2021, el desglossament de les classificacions no es troba als annexos de l'ordre, com en exercicis anteriors, si no que s'han de consultar a l'adreça web <http://pressuposts.caib.es/elaboracio>, en la qual podreu trobar les diferents classificacions, que també tenir entre la documentació adjunta al curs. D'acord amb l'article-4 de l'Ordre aquestes classificacions es publiquen actualitzades a la data d'entrada en vigor de l'ordre i també disposa que si en el procés d'elaboració de l'avantprojecte els centres gestors consideren necessari que s'habilitin codis no prevists en les classificacions publicades es poden sol·licitar a la Direcció General de Pressuposts de manera justificada.

2.1 L'estructura del pressupost de despeses

A l'efecte que el projecte de pressuposts ofereixi una imatge fidel de les despeses que es preveu dur a terme, els centres gestors han de reflectir els crèdits pressupostaris adequats quantitativament a les previsions pressupostàries per a l'exercici 2023, **desglossats d'acord amb els nivells de classificació orgànica, funcional i econòmica**, de tal manera que permetin una anàlisi suficient de la informació que contenen; a aquest efecte la Direcció General de Pressuposts pot sol·licitar al centre gestor una concreció més acurada de les previsions contingudes.

Així s'han de desglossar de la manera següent:

a) Classificació orgànica: (Qui Gasta) Les dotacions econòmiques que es consignen en els diversos programes s'han de distribuir, seguint el criteri d'adscripció orgànica, en seccions, centres gestors i centres de cost, d'acord amb la classificació que trobareu

L'estructura orgànica ha de tenir **5 posicions: XXXXX**

Exemple: Agafau la classificació orgànica i veure les seccions i els centres gestors. Les dues primeres posicions són la secció pressupostària:

21 (XX) Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

Les tres primeres posicions són el centre gestor:

211 (XXX) Secretaria General

Les cinc posicions són el centre de cost:

21101 (XXXXX) que també seria la secretaria general.

Crearem una partida com exemple i ara ja tendríem les 5 posicions corresponents a l'estructura orgànica.

<p>Orgànica</p> <p>21101</p>
--

El desglossament a nivell de centre de cost no apareix a la classificació orgànica però, normalment, es fa afegint 01 al centre de gestor.

Només trobam algunes excepcions que es donen en cas que el centre gestor tengui, per exemple, altres centres de cost adscrits com passa amb la Direcció General de Cultura que té adscrits diversos museus, biblioteques i arxius.

I així, la Direcció General de Cultura seria el centre de cost 21401; la Biblioteca Pública de Palma 21403; la de Maó 21404; l'Arxiu del regne de Mallorca 21405; el Museu de Mallorca 21406; el de Menorca 21407; i el Museu Arqueològic d'Eivissa el 21408.

Però, com vos he comentat, per aconseguir el centre cost en la majoria de casos només heu d'afegir 01 al centre gestor.

Els organismes autònoms s'han d'incloure en La classificació orgànica com a seccions separades i independents. Així veureu també a la classificació les **seccions dels organismes autònoms** que hi ha la comunitat autònoma:

- 73 ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT BALEAR DE LA DONA
- 76 ORGANISME AUTÒNOM SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS
- 77 ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE LES ILLES BALEARS
- 78 ORGANISME AUTÒNOM ESCOLA BALEAR D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA
- 79 ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT BALEAR DE SEGURETAT I SALUT LABORAL

b) Classificació funcional: (Per a què es gasta) l'assignació de dotacions s'ha d'efectuar en una **estructura de programes en funció dels objectius** que es pretenen aconseguir i les activitats que es volen fer per assolir-los. Aquests programes s'han d'agregar en **subfuncions, funcions i grups de funció** que emmarquen les àrees en què es desenvolupa l'actuació de l'Administració, d'acord amb la classificació que s'estableix a aquesta Ordre.

La **Direcció General de Pressuposts** pot autoritzar, a proposta dels centres gestors, canvis en la denominació i el contingut dels programes, i també en els codis corresponents, **perquè la classificació funcional reflecteixi i prevegi les necessitats derivades d'una gestió pública racional, eficaç i transparent**. Amb la finalitat d'aconseguir una major especificació dels objectius proposats i la identificació dels projectes concrets inclosos en cada programa, **els programes s'han de desagregar en subprogrames**. La desagregació té una finalitat informativa, de gestió i de seguiment d'objectius.

L'estructura Funcional ha de tenir **6 posicions XXXXXX**

Per continuar amb l'exemple: Agafau la classificació funcional i veure els desglossaments fins a nivell de programa
La primera posició és el **grup de funció**

1 (X) Funcionament institucional i administració general

Les dues primeres posicions són la **funció**:

14 (XX) Regulació Econòmica

Les tres primeres posicions són la **subfunció**:

141 (XXX) Política Econòmica i Pressupostària

Les quatre primeres posicions són el programa:

141I (XXXX) Direcció i serveis generals de Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

Les sis posicions són el **subprograma**

141I01 (XXXXXX) Direcció i serveis generals de Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

Així a la nostra partida ja tendríem les 5 posicions corresponents a l'estructura orgànica i les 6 posicions corresponents a la funcional:

Orgànica 21101	Funcional 141I01
---------------------------------	-----------------------------------

El desglossament a nivell de subprograma tampoc apareix al llistat de la classificació funcional però normalment es fa afegint 01 al centre de gestor.

Hi ha alguns casos en que els programes tenen diferents subprogrames per aconseguir, com s'ha esmentat, una major especificació dels objectius proposats i la identificació dels projectes concrets inclosos en cada programa. Si és així els subprogrames es van formant afegint 02, 03, 04,... al programa que pertanyi.

També hi ha casos en que es fan servir codificacions especials, com, per exemple, és el cas de les actuacions tendents a pal·liar les efectes de la crisi de la COVID-2019. La Llei Disposició addicional novena de la Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, estableix en el segon paràgraf del punt 1 que Direcció General de Pressuposts ha d'identificar la resta d'actuacions (distintes a les actuacions sanitàries i educatives) tendents a pal·liar els efectes de la pandèmia, incloses les actuacions de recuperació, transformació i impuls econòmic, que requereixin un seguiment diferenciat mitjançant la imputació de les despeses corresponents al programa de la classificació funcional adient per raó del tipus d'actuació i al subprograma CV que s'habiliti a l'efecte.

Per exemple si aquestes actuacions estan incloses dins el programa 141, el subprograma corresponent seria el **141ICV. Direcció i serveis generals de Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura- Recuperació COVID**

c) Classificació econòmica: (quina és la naturalesa econòmica de la despesa, què es gasta) els crèdits inclosos en els estats de despeses del pressupost s'han d'ordenar, segons la seva naturalesa econòmica, per **capítols, articles, conceptes i subconceptes**, d'acord amb la classificació que estableix l'annex 3 d'aquesta Ordre.

L'estructura econòmica ha de tenir **5 posicions XXXXX**

Continuant amb l'exemple: Agafau la classificació econòmica i veure com es fa els desglossaments del subconcepte 22101 *Subministrament d'Aigua*

La primera posició és el **capítol:**

2 (X) Despeses corrents en bens i serveis

Les dues primeres posicions són l'**article:**

22(XX) Material, subministraments i altres

Les tres primeres posicions són el **concepte:**

221 (XXX) Subministraments

Les cinc posicions són el **subconcepte:**

22101 (XXXX) Aigua

La partida que cream com a exemple ja tendria les 5 posicions corresponents a l'estructura orgànica i les 6 posicions corresponents a la funcional i les 5 corresponents a l'estructura econòmica:

Orgànica 21101	Funcional 14101	Econòmica 22101
---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

L'estructura inicial pel que fa a **concepte i subconcepte es declara oberta**. És a dir, en els casos en què no figurin en la classificació econòmica i es considerin necessaris es pot sol·licitar a la Direcció General de Pressuposts l'habilitació dels que es considerin procedents i necessaris.

Així mateix hi ha determinats subconceptes que podríem anomenar *genèrics* en els que podem incloure diversos tipus de despesa si no trobam el desglossament exacte per a la despesa que hi volem imputar i no es considera necessari habilitar un subconcepte específic. Així per exemple:

- 22709- Altres treballs.

Hi imputarem tots els treballs efectuats per empreses i professionals que no tinguin un subconcepte específic com és el cas de la neteja (22700), la seguretat (22701), que sí que en tenen.

Uns altres exemples són

- 22009- Altres materials d'oficina

- 22109- Altres subministraments

Per exemple si consideram que s'imputen moltes despeses a aquest concepte d'un determinat subministrament que no està habilitat per separat es podria demanar l'habilitació d'un nou subconcepte.

d) Estructura territorial: (a on es produeix la despesa) Aquesta classificació només es preveu pels **crèdits destinats a inversió (capítol 6)** que s'han de territorialitzar per àmbits insulars segons l'illa (o en alguns casos el municipi) on es prevegi fer la inversió. El codi de territorialització és, així mateix, obligatori per als crèdits prevists en els articles de la classificació econòmica **46 (transferències corrents a corporacions locals) i 76 (transferències de capital a corporacions locals)**.

En el cas de les inversions territorialitzades a les illes de Mallorca i d'Eivissa s'han de diferenciar les que s'hagin de fer en els municipis que tenen reconegut un estatut especial de capitalitat. A aquest efecte, es fan servir els codis següents:

10 Mallorca, llevat del municipi de Palma

11 Municipi de Palma

20 Menorca

30 Eivissa, llevat del municipi d'Eivissa

31 Municipi d'Eivissa

40 Formentera

00 Sense territorialitat directa o de determinació impossible a priori

La Llei 23/2006, de 20 de desembre de capitalitat de Palma, regula l'estatut especial de **Palma, com a capital** de la comunitat autònoma de les Illes Balears i seu de les seves institucions i preveu un finançament especial per compensar la capitalitat de Palma.

Pel que fa al **municipi d'Eivissa** s'ha territorialitzat separatament de la resta de l'illa perquè mitjançant la Llei 16/2019, de 8 d'abril, es va reconèixer un estatut especial de capitalitat a la ciutat d'Eivissa i es va establir un mecanisme especial de finançament destinat a garantir la cobertura dels costos econòmics i socials derivats de la condició de capital de l'illa d'Eivissa. Els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma i els del Consell Insular d'Eivissa han d'incloure una consignació específica per a inversions territorialitzades en el municipi d'Eivissa, la Comunitat Autònoma n'ha d'assumir el setanta per cent i la resta ha d'assumir-ho el Consell Insular.

La partida que he creat com a exemple ja estaria completa amb la classificació territorial que en aquest cas no tendria territorialitat directa perquè no es ni despesa d'inversió ni cap de les transferències que hem esmentat i ens serviria per imputar les despeses del **subministrament d'aigua** de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial
21101	14101	22101	00

Un exemple de partida territorialitzada seria la següent:

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territ.
21101	14101	62600	11
Secretaria general de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura	Direcció i serveis generals de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura	Inversió en equips per a processos d'informació	Palma

2.2 Estructura del pressupost d'ingressos

a) Classificació orgànica: (qui ingressa) l'estat d'ingressos s'ha d'estructurar, segons el criteri d'adscripció orgànica, en **seccions, centres gestors i centres d'ingrés**, d'acord amb la classificació orgànica d'aquesta Ordre que trobam al web indicat anteriorment.

Es desglossa igual que la de despeses en 5 **posicions: XXXXX**

Exemple: Agafau la classificació orgànica i veure les seccions i els centres gestors. Les dues primeres posicions són la secció pressupostària:

21 (XX) Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura

Les tres primeres posicions són el **centre gestor**:

216 (XXX) Direcció general de Política Lingüística

Les cinc posicions són el **centre d'ingrés**:

21601(XXXXX) Direcció general de Política Lingüística

b) Classificació econòmica (quina és la naturalesa econòmica de l'ingrés, què s'ingressa) els recursos que es preveuen obtenir s'han de classificar d'acord amb la seva naturalesa econòmica en **els capítols, els articles, els conceptes i els subconceptes** que estableix **la classificació econòmica d'ingressos**.

La classificació inicial pel que fa a concepte i subconcepte també es declara oberta i en els casos en què no figurin tipificats en l'annex esmentat, es pot sol·licitar a la Direcció General de Pressuposts l'habilitació dels que es considerin pertinents i necessaris.

L'estructura econòmica ha de tenir **5 posicions XXXXX**

Continuant amb l'exemple: Agafau **la classificació econòmica d'ingressos** i veure com es fa els desglossament del subconcepte 30304 *Taxes de la Matrícula per a les proves de llengua catalana*

La primera posició és el capítol:

3(X) Taxes, prestació de serveis i altres ingressos

Les dues primeres posicions són l'article:

30(XX) Taxes

Les tres primeres posicions són **el concepte**:

303 (XXX) Taxes acadèmiques, drets de matrícula, expedició de títols i altres de similars

Les cinc posicions són el **subconcepte**:

30304 (XXXX) Matrícula per a les proves de llengua catalana

Així, la partida d'ingressos per a la matrícula per a les proves de llengua catalana seria:

Orgànica	Econòmica
21601	30304

2.3. Habilitació, modificació i explicació dels codis de les estructures pressupostàries.

Si en el procés d'elaboració de l'avantprojecte els centres gestors consideren necessari que s'**habilitin codis no prevists** en les classificacions publicades a la web, es poden sol·licitar a la Direcció General de Pressuposts que els inclogui, si ho considera pertinent i de manera justificada.

Per una altra banda, la disposició addicional onzena autoritza el director general de Pressuposts per modificar les classificacions que s'estableixen d'acord amb el que disposa l'article 4 de l'Ordre.

Si sorgeixen dubtes sobre d'imputació d'un concepte a una determinada classificació econòmica, poden ser útils els annexos XII, XIII i XIV de l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de juliol de 2003 de confecció dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2004. Aquesta ordre feia una explicació detallada de cada capítol concepte i subconcepte per tal de facilitar la imputació adequada de cada un dels ingressos i de les despeses. En cas de dubte encara podria ser útil utilitzar-la tot i que hi ha molts de conceptes i subconceptes nous que no es recullen.

Per una altra banda, una vegada aprovats els pressuposts, l'article 41 LLF preveu la **creació de partides pressupostàries**, per resolució del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, en els casos en què, per poder efectuar correctament la imputació comptable dels ingressos i de les despeses, sigui necessari desglossar els crèdits aprovats en els pressuposts o introduir-hi nous conceptes pressupostaris com a conseqüència de noves necessitats sorgides en l'execució pressupostària. No és necessària aquesta resolució i és suficient el registre pressupostari de l'alta per la direcció general competent en matèria de pressuposts, quan la creació de la nova partida pressupostària determini la seva integració en un nivell de vinculació que disposi de crèdit vinculat i en tots els casos de partides d'ingressos.

Així la nova partida podrà fer us del crèdit vinculat tal com vam explicar a la Unitat 1.

Les noves partides que no disposin de vinculat s'han de dotar de crèdit mitjançant algun dels procediments de modificació pressupostària que regula aquesta llei.

2.4. Les partides de finançament afectat

Com a **excepció al principi general de no afectació dels ingressos** previst a l'article 5.1.f) de la Llei de finances (els ingressos s'han de destinar a satisfer el conjunt de les obligacions econòmiques de l'ens que els ingressa), l'article 42 de la mateixa llei regula les despeses amb finançament afectat, és a dir, aquelles per a les quals s'han afectat legalment determinats ingressos.

Disposa aquest article que tenen el caràcter de despeses amb finançament afectat les que es financin, en tot o en part, mitjançant uns recursos concrets en els quals han de concórrer les **condicions següents**:

- a) L'obligació de **destinar els recursos a unes finalitats** concretes que impliquen despesa.
- b) La **pèrdua del dret** al cobrament efectiu dels recursos, en tot o en part, en cas que **no es faci la despesa** corresponent.
- c) L'**obligació de reintegrament** dels recursos ja obtinguts prèviament, en tot o en part, en cas que **no es faci la despesa** corresponent.

Especialment, tenen aquest caràcter les **aportacions finalistes** rebudes d'altres persones o **entitats**, tant **públiques com privades**, destinades a **finançar**

despeses que, per la seva naturalesa, estiguin **compreses en els objectius o les finalitats** assignats als ens del sector públic.

Per tot això, les despeses amb finançament afectat **s'han d'identificar** en els estats d'ingressos i de despeses dels pressuposts generals de manera que, en tot moment, sigui possible relacionar l'execució de les despeses amb el finançament rebut, o que s'espera rebre, per a la finalitat concreta que es pretén obtenir. A més s'han d'establir els mecanismes adequats per **fer el seguiment d'aquestes despeses** i controlar-les, de manera que, en tots els exercicis pressupostaris corresponents, se'n pugui tenir informació clara i precisa.

Així les partides tant d'ingressos com de despeses que tenguin el caràcter de fons amb finançament afectat han d'estar obligatòriament identificades amb el codi de fons corresponent i per tant, s'afegeixen 5 posicions més a les partides que hem vist anteriorment de forma que les de despeses queden així:

Orgànica	Funcional	Econòmica	Territorial	Fons Finalista
XXXXX	XXXXXX	XXXXX	XX	XXXXX
12201	751B01	47000	00	23021

I les d'ingressos així:

Orgànica	Econòmica	Fons Finalista
XXXXX	XXXXX	XXXXX
12201	47000	23021

En el tom 1 dels Pressuposts per al 2023 trobareu totes les partides de finançament afectat que hi havia en el moment de la seva aprovació.

https://pressuposts.caib.es/www/ant/pr2023/archivos/menu_tom1.html

Veureu que una gran part comencen per 23 ja que en l'actualitat, per norma general, les dues primeres posicions són l'exercici econòmic de l'ingrés. També trobareu una quantitat destacable de fons finalistes que comencen per **MR**, que són els corresponents als recursos provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol, conformats pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR)

Les altres corresponen a fons europeus i es mantenen molts del codis antics dels fons finalistes que començaven pel número de la secció pressupostària.

En tot cas, les partides pressupostàries de despeses afectades a una finalitat concreta **no poden estar vinculades** amb partides corresponents a **altres finalitats**. Per això és important tenir-les en compte a l'hora d'elaborar el nostre pressuposts perquè el seu import no entrarà en la borsa de vinculació encara que compleixi amb les altres condicions per a la vinculació.

Org.	Func.	Econ.	Ter.	FF	Credit partida	Crèdit vinculat
12201	751B01	47000	00	23021	10.000	10.000
12201	751B01	48000	00		20.000	50.000
12101	751B01	46000	10		30.000	50.000

En canvi si estaran vinculades amb totes les altres de la mateixa secció independentment de la resta de condicions:

Org.	Func.	Econ.	Ter.	FF	Credit partida	Crèdit vinculat
12201	751B01	47000	00	23021	10.000	60.000
12201	751A01	78000	00	23021	20.000	60.000
12101	751B01	64000	00	23021	30.000	60.000

2.5. Les partides nominatives

La Disposició addicional setena de l'Ordre preveu que d'acord amb l'article 7.1.a) del Text refós de la Llei de subvencions de la comunitat autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre i l'article 65.1 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38 / 2003, general de subvencions, són **subvencions previstes nominativament** les que estiguin consignades en una **partida pressupostària separada i expressa**.

A aquests efectes **la partida ha de determinar el nom de la persona, física o jurídica, beneficiària (mitjançant subconcepte específic), l'import de la subvenció** que serà la consignació inicial assignada a aquesta partida i **el seu objecte** que el determinarà la classificació funcional.

A més, **la memòria que acompanyi el pressupost** corresponent a la secció pressupostària i al programa econòmic concret al qual s'hagi d'imputar la despesa **ha d'esmentar de manera expressa aquest caràcter**, amb indicació de l'objecte concret de la subvenció, l'import a concedir i el beneficiari.

Atès el caràcter excepcional que han de tenir les subvencions previstes nominativament en el pressupost, la sol·licitud de la seva inclusió s'ha d'acompanyar d'un informe tècnic suficientment raonat que justifiqui l'adequació d'aquest procediment per tal que la Direcció General de Pressuposts pugui considerar la inclusió a l'avantprojecte de pressuposts.

La Disposició addicional vuitena preveu que per a què una transferència tingui la consideració de nominativa, la conselleria d'adscripció ha d'aplicar el que estableix el paràgraf primer de la disposició addicional setena, és a dir, que hi ha d'haver una partida **que determini el nom de la persona, física o jurídica, beneficiària, mitjançant subconcepte específic, l'import de la transferència** que serà la consignació inicial assignada a aquesta partida i **el seu objecte** que el determinarà la classificació funcional.

També tenen especial rellevància a l'hora d'elaborar el nostre pressuposts perquè, per una banda, el seu **import inicial no entrarà en la borsa de vinculació** i, per una altra, s'han de complir en tots els requisits exposats per poder considerar una subvenció o transferència com a nominatives.

Així si observau els capítols 4 i 7 de la classificació econòmica veureu que hi ha múltiples subconceptes per ens concrets. Si hi consignau un import i compliu tots els altres requisits haureu previst un subvenció o una transferència nominativa i no estarà vinculada amb les altres partides.

Per exemple el subconcepte 44373 es per fer transferències al Consorci Borsa d'Allotjament turístics.

Org.	Func.	Econ.	Ter.	FF	Credit partida	Crèdit vinculat
12201	751B01	47000	00		10.000	30.000
12201	751B01	48000	00		20.000	30.000
12101	751B01	44373	00		5.000	5.000

Des de fa un parell d'exercicis pressupostaris l'Ordre d'elaboració també distingeix entre els **subconceptes per transferències** (per exemple aportacions que feim a ens del nostre sector públic) i els **subconceptes per transferències justificables (en el qual s'inclouen les subvencions)** i també és important tenir-ho en compte i distingir quina és l'actuació que volem realitzar.

3. L'ESTABLIMENT D'OBJECTIUS ESPECÍFICS D'IGUALTAT DE GÈNERE, ELS DRETS DE LA INFÀNCIA I ELS PRESSUPOSTS PARTICIPATIUS

Les administracions i organismes públics, així com els seus ens instrumentals, han d'incorporar la **perspectiva de gènere** en el disseny de les seves polítiques, i tenir-la en compte en els estudis i estadístiques, amb la finalitat de fer visible el treball i la presència de les dones en la nostra societat.

L'article 6 de la Llei 11/2016, de 28 de juliol, d'igualtat entre dones i homes estableix, en el punt 2, que les lleis de pressuposts de la comunitat autònoma han de ser un element actiu en la consecució de manera efectiva de l'objectiu de la igualtat entre dones i homes.

Per avançar en la consecució d'aquest objectiu i anar integrant de manera progressiva la perspectiva de gènere en el pressupost de la comunitat autònoma s'estableixen les **actuacions següents (disposició addicional tercera)**:

a) Les seccions pressupostàries corresponents a **conselleries** han d'incorporar almenys un **objectiu específic en matèria d'igualtat de gènere** i les actuacions que s'implementaran per assolir-lo, en les memòries dels programes pressupostaris afectats prevists per realitzar en l'exercici 2023 i que hauran de donar resposta a la Llei 11/2016, de 28 de juliol, d'igualtat de dones i homes, als Acords de Governabilitat (175-182) i al Pacte de reactivació de les Illes Balears

b) Els **organismes autònoms, el Servei de Salut de les Illes Balears i l'Agència Tributària de les Illes Balears** també han d'incorporar a les memòries dels seus programes almenys un **objectiu específic en matèria d'igualtat de gènere** i les actuacions que s'implementaran per assolir-lo que hauran de donar resposta a la Llei 11/2016, de 28 de juliol, d'igualtat de dones i homes, als Acords de Governabilitat (175-182) i al Pacte de reactivació de les Illes Balears.

c) Pel que fa als pressuposts del **sector públic instrumental**, tots els ens han d'incloure en la seva memòria un **apartat sobre perspectiva de gènere**.

Adicionalment, les **entitats que s'enumeren a continuació**, també han d'incorporar a la memòria **almenys un objectiu específic** en matèria d'igualtat de gènere i les actuacions que s'implementaran per aconseguir-lo, que hauran de donar resposta a la Llei 11/2016, de 28 de juliol, d'igualtat de dones i homes, als Acords de Governabilitat (175-182) i al Pacte de reactivació de les Illes Balears:

- Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears
- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears
- Institut Balear de l'Habitatge
- Serveis de Millora Agrària i Pesquera
- Institut Balear de la Joventut
- Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal
- Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel
- Fundació per a l'Esport Balear
- Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia

d) Pel que fa a l'impacte de gènere de les **despeses de personal**, les conselleries competents en matèria de recursos humans de Serveis Generals de la Comunitat Autònoma, de personal docent, del Servei de Salut i dels ens esmentats al punt anterior han de trametre a la Direcció General de Pressuposts les **dades de retribucions desagregades per sexe**, abans de dia 1 d'agost.

Amb la informació proporcionada, l'**Institut Balear de la Dona emetrà l'informe d'impacte de gènere** a què fa referència l'article 6.3 de la Llei 11/2016.

Entre els annexos dels Pressuposts Generals 2023, trobareu l'informe d'impacte de gènere <https://pressuposts.caib.es/www/ant/pr2023/html/p05e.html> que també teniu entre la documentació addicional. També trobareu l'impacte de gènere del 2021 i un document del Ministeri d'Igualtat (*Estrategias para la integración de la perspectiva de género en los presupuestos públicos*) per si voleu profunditzar en aquesta qüestió.

Pel que fa als **drets de la infància**, seguint la recomanació del Comitè dels Drets de l'Infant, la conselleria competent en matèria de menors ha de promoure una avaluació integral de totes les polítiques directament o indirectament relacionades amb la infància per tal de determinar el nivell de despesa assolit per aquesta comunitat autònoma; d'aquesta manera es pot fer una valoració de les

necessitats pressupostàries relacionades amb la garantia dels drets dels menors i, si escau, dur a terme una millor redistribució dels recursos.

A l'efecte que la conselleria competent en matèria de menors pugui dur a terme aquesta avaluació integral d'aquestes polítiques directament, les seccions pressupostàries i ens del sector públic instrumental que tinguin competència en matèria de **menors, serveis socials, educació, sanitat, polítiques de gènere, campanyes divulgatives** o qualsevol altra que indirectament pugui tenir relació amb la **garantia dels drets dels infants**, han d'identificar en l'elaboració del pressupost corresponent a l'exercici 2023 els **programes i actuacions que incideixen** en la millora de la protecció dels menors. (disposició addicional cinquena)

En relació amb **els pressuposts participatius**, l'aprovació de la Llei 12/2019, de 12 de març, de consultes populars i processos participatius, ha incorporat aquests pressuposts com a instrument de participació ciutadana i com aquella figura que permet a les entitats ciutadanes influir de manera directa en la despesa de recursos propis de l'administració pública.

L'article 113.2 de la Llei estableix que el **Govern de les Illes Balears ha de destinar a pressuposts participatius una part dels recursos propis establint la quantia i el concepte o la matèria sobre els quals la ciutadania pot fer propostes** i decidir-ne la destinació.

A més s'estableix un procediment perquè la ciutadania decideixi els projectes que han de finançar-se amb recursos públics i que és el següent:

Article 114. Informació del procés de pressuposts participatius

1. Totes les conselleries del Govern de les Illes Balears, així com els ajuntaments i consells que hagin decidit permetre a la ciutadania participar en l'elaboració dels pressuposts anuals, han d'informar totes les entitats ciutadanes inscrites en el Registre Únic de Participació Ciutadana sobre quina o quines partides es destinaran a pressuposts participatius i han de concretar la quantia i el concepte o la matèria sobre els quals poden fer propostes i presentar projectes i els terminis per presentar-los.
2. En els àmbits insular i municipal, aquestes informacions s'han de fer públiques als webs institucionals respectius. La informació de les conselleries s'ha de fer pública a través del portal de participació del Govern de les Illes Balears.

Article 115. Presentació i contingut de les propostes o projectes

1. Les propostes o projectes s'han de presentar en tot cas a través de qualsevol de les persones o entitats ciutadanes inscrites en el Registre Únic de Participació Ciutadana.
2. Tota proposta o projecte ha de contenir:
 - a) Una presentació de la proposta o projecte que indiqui la partida pressupostària a què pertany i que n'expliqui la utilitat pública i els beneficis que en pot obtenir la ciutadania o que raoni la necessitat que es dugui a terme l'actuació concreta que es proposa.
 - b) La informació de si es pretén que la proposta la dugui a terme personal de la mateixa administració o si es preveu que s'hagi de fer una contractació per dur-la a terme.
 - c) La quantificació de la despesa que pot implicar la proposta o projecte.

Article 116. Valoració de les propostes o els projectes i publicació

1. Les propostes o els projectes presentats han de ser sotmesos a un control inicial per part de l'autoritat competent, consistent a determinar si s'ajusten als requisits de la convocatòria de pressuposts participatius. Queden automàticament exclosos:
 - a) Els que no compleixin algun dels requisits referits en l'article anterior.

- b) Si la quantia prevista per a l'execució supera la de la mateixa convocatòria.
 - c) Si ja està previst dins els pressuposts en la part que no correspon a participació ciutadana.
2. L'autoritat competent ha d'unificar les propostes o els projectes que siguin essencialment semblants, de manera que només aparegui un projecte o una proposta per ser votat.
 3. Les propostes o els projectes que compleixin els requisits legalment establerts s'han de publicar al portal de participació ciutadana de l'autoritat corresponent.

Article 117. Votació dels projectes i les propostes publicats

1. En relació amb els pressuposts participatius en els àmbits municipal i insular, poden votar els projectes o les propostes totes les persones físiques empadronades al municipi o a l'illa i les entitats que estiguin inscrites en el Registre Únic de Participació Ciutadana i que tinguin fixat el domicili habitual dins el municipi i l'illa de què es tractin.
2. En relació amb els pressuposts participatius en l'àmbit autonòmic, poden votar a favor dels projectes o les propostes totes les persones i entitats inscrites en el Registre Únic de Participació Ciutadana.
3. L'autoritat competent ha de determinar, en la convocatòria, si es permet el vot múltiple a favor de més d'un projecte o si només és possible votar a favor d'un projecte.

Article 118. Publicació dels resultats de la votació

Una vegada tancada la fase de votació ciutadana, l'autoritat competent ha de fer públics els resultats indicant quin o quins projectes o propostes han resultat elegits per les persones participants, i ha de donar les ordres pertinents perquè es duguin a terme els tràmits necessaris per incorporar-los als pressuposts anuals, conforme a la normativa pressupostària pertinent.

Article 119. Capacitació

El Govern de les Illes Balears promourà les accions pertinents per capacitar les entitats ciutadanes en la seva participació en els pressuposts públics.

La disposició addicional quarta de l'Ordre, estableix que a l'efecte de poder donar compliment a allò que estableix la Llei, en l'elaboració dels avantprojectes de pressuposts, les diferents conselleries havien de preveure almenys dins un dels seus programes de despesa **una quantia i un subprograma, l'execució del quals havia de tenir en compte criteris de participació ciutadana** i que s'havia de codificar de forma separada als únics efectes de la seva identificació i seguiment posterior.

La Direcció General de Pressuposts codificarà de forma separada els subprogrames que s'han de sotmetre a criteris participatius, als únics efectes de la seva identificació i seguiment posterior.

En la memòria del programa s'havia d'especificar expressament l'import concret del crèdit que es sotmetrà a participació pública així com els objectius i activitats dins els quals s'havien d'enquadrar les actuacions a desenvolupar.

La tramitació dels processos participatius corresponents és a càrrec de cada conselleria d'acord amb la Llei 12/2019, de 12 de març i les instruccions que pugui dictar el director general competent en matèria de participació.