GOIB
CONSELLERIA
HISENDA
I ADMINISTRACIONS
PÚBLIQUES

Circular 1/2018, de 15 de juny, de l'interventor general i del director general de Pressuposts i Finançament, en relació amb la pressupostació de les transferències i subvencions als ens del sector públic instrumental i altres ens del sector públic i de les subvencions previstes nominativament en els pressuposts de la comunitat autònoma.

La Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions públiques, de 29 de desembre de 2016, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (PGCPCAIB) estableix que en la comptabilització de les operacions s'ha d'atendre la seva realitat econòmica i no només la seva forma jurídica, a l'efecte d'aconseguir la imatge fidel que han de reflectir els comptes anuals.

El criteri de fiabilitat de la informació dels comptes anuals que es recull a la NIC-SP 1 fixa que la informació és fiable quan està lliure d'errors materials i biaixos i es pot considerar una imatge fidel d'allò que pretén representar. Per tant el compliment d'aquest requisit implica:

— que la informació sigui completa i objectiva,
— que prevalgui el fons econòmic de les operacions sobre la seva forma jurídica,
— que s'hagi de ser prudent en les estimacions i valoracions que s'han d'efectuar en condicions d'incertesa.

En aquest sentit la norma de valoració 18 del PGCPCAIB, *transferències i subvencions,* estableix que, *als únics efectes d'aquest Pla:*

> Les ***transferències*** tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes elles sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, i es **destinen a finançar operacions o activitats no singularitzades.**

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
hisendaiaapp.caib.es

> Les ***subvencions*** tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes elles sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, **destinant-se a un fi, propòsit, activitat o projecte específic, amb l'obligació per part del beneficiari de complir les condicions i els requisits que s'hagin establert o, en cas contrari, procedir al seu reintegrament.**

El Pla, a l'efecte de donar una imatge fidel de la realitat econòmica, considera com a subvencions les aportacions als ens del sector públic que estiguin subjectes a justificació i reintegrament.

Malgrat això s'ha de tenir en compte el que disposa la normativa reguladora en matèria de subvencions. Així, l'article 2.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en endavant LGS, segons la redacció que en dona la disposició final vuitena de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2007, exclou de l'àmbit d'aplicació de la llei, les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques per finançar globalment les activitats de l'administració a la qual vagin destinades i les que es realitzin entre diferents agents d'una mateixa administració, els pressuposts de les quals s'integrin en els pressuposts generals de l'administració a la qual pertanyen, tant si es dediquen a finançar **globalment** l'activitat de cada ens com a la realització d'**actuacions concretes** per desenvolupar en el marc de las funcions que tengui atribuïdes, **sempre que no resultin d'una convocatòria pública.**

En el mateix sentit l'article 2.3 del Text refós de la Llei de subvencions, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 2/2005, estableix que no tenen la consideració de subvencions i s'han de regir per la normativa específica que els és aplicable:

- Les aportacions dineràries a favor d'entitats autònomes, empreses públiques, consorcis sotmesos a l'ordenament autonòmic i fundacions del sector públic autonòmic destinades a finançar l'activitat d'aquests ens dins l'àmbit de les seves funcions.
- Les aportacions dineràries a favor d'altres administracions públiques o de les entitats que en depenen establertes legalment o reglamentàriament i destinades al finançament global d'aquests ens dins l'àmbit de les seves competències.

L'article 2.2 del Reglament de desplegament de la Llei 38/2003, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, disposa que als efectes d'allò que preveu l'apartat 2 de l'article 2 de la LGS, s'entén per finançament global les aportacions destinades a finançar totalment o parcialment, amb caràcter indiferenciat, la totalitat o un sector de l'activitat d'una administració pública o d'un organisme o entitat pública que en depengui.

Per tant, de la normativa reguladora en matèria de subvencions, es desprèn que les aportacions que una administració fa als ens del seu sector públic instrumental o altres ens del sector públic, queden fora del seu àmbit d'aplicació, ja sigui per finançar una actuació concreta o la seva activitat global.

Per tal de conjugar el Pla General de Comptabilitat Pública i la normativa reguladora en matèria de subvencions, des de la Direcció General de Pressuposts i Finançament es va desglossar la classificació econòmica corresponent a les transferències corrents i de capital al sector públic instrumental i altres ens del sector públic, (articles 44 i 74, respectivament) entre transferències incondicionades (conceptes 440, 441, 442, 443, 444 i 445) i les sotmeses a justificació (446, 447, 448, 449 i subconcepte 44514); d'aquesta manera es pot oferir una imatge fidel de la realitat econòmica de les aportacions d'acord amb la comptabilitat financera.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que d'acord amb l'article 50.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, els nivells de vinculació dels crèdits de les entitats que integren el sector públic administratiu són els que per a cada any estableixi la llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma.

Així, l'article 5.2 c) de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018, determina que **no poden quedar vinculats a altres crèdits els destinats al pagament de subvencions o transferències amb assignació nominativa** en els pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears

Per tot el que hem exposat i d'acord amb allò que estableix l'article 21.3 de la Llei 3/2003, de règim jurídic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i amb la

disposició final primera de l' Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques d'11 de juny de 2018 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 2019, publicada al BOIB Núm. 73 de 14 de juny, l'interventor general de la CAIB i el director general de Pressuposts i Finançament dictam la següent circular:

1. **Pressupostació de les transferències als ens del sector públic instrumental**

Els centres gestors han de pressupostar les aportacions que hagin de fer als ens del sector públic instrumental, atenent en cada cas la normativa que els sigui d'aplicació, tenint en compte si la transferència està o no subjecta a justificació i a un possible reintegrament en cas d'incompliment de les condicions que varen donar lloc a l'atorgament.

S'ha de tenir en compte que els subconceptes nominatius no vinculen amb cap altre i, per tant, si durant la tramitació de l'expedient es desprèn que la imputació pressupostària no és la correcta, s'ha de tramitar el corresponent expedient de modificació de crèdit.

2. **Pressupostació de subvencions sotmeses a concurrència**

Els centres gestors que tramitin convocatòries de subvencions de les quals en poden resultar beneficiaris ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma o altres ens del sector públic, han d'analitzar si és convenient pressupostar les ajudes a partides amb subconceptes genèrics o nominatius, amb els efectes que aquesta circumstància tendrà sobre la vinculació dels crèdits i la posterior execució de la convocatòria.

En aquest cas els subconceptes que es facin servir han de ser *en tot cas* els de transferències subjectes a justificació, genèrics o nominatius, segons consideri més convenient el centre gestor.

3. **Subvencions previstes nominativament en el pressupost de la comunitat autònoma de les Illes Balears**

L'article 7.1 a) del TRLS aprovat pel Decret legislatiu 2/2005, estableix que no s'han d'aplicar els principis de publicitat i concurrència quan les subvencions tenguin assignació nominativa en els pressuposts de l'ens públic que les concedeix.

L'article 65.1 del Reglament de desplegament de la Llei general de subvencions disposa que són subvencions previstes nominativament en el pressupost de

l'administració pública corresponent, les que determinin expressament l'**objecte, la dotació pressupostaria i el beneficiari en l'estat de despeses del pressupost.**

La disposició addicional setena de l' Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques d'11 de juny de 2018 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 2019, estableix que, perquè una subvenció es pugui considerar nominativa als efectes de l'article 7.1 a) del TRLSCAIB, a més de la imputació al **subconcepte nominatiu** que pertoqui, 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** de la subvenció, l'**import** concret i el **beneficiari**.

Per tot això no s'ha de proposar la pressupostació com a nominativa de les subvencions que no contemplin tots els requisits que estableix la disposició addicional setena de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques d'11 de juny de 2018 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 2019.

Els subconceptes que es facin servir han de ser en tot cas nominatius i subjectes a justificació.

Palma, 15 de juny de 2018

L'Interventor General

Joan Martí Cerdà

El director General de Pressuposts i Finançament

Joan Carrió i Vidal