



# Govern de les Illes Balears

Vicepresidència Econòmica,  
de Promoció Empresarial i  
d'Ocupació  
Direcció General de  
Pressuposts i Finançament

## **Instrucció 1/2012, de 12 d'agost, del director general de Pressuposts i Finançament per la qual s'aproven les plantilles per a l'elaboració i liquidació dels pressuposts de les entitats públiques empresarials, societats mercantils públiques i fundacions del sector públic autonòmic**

1. L'article 65 del text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, estableix que les entitats públiques empresarials i les societats mercantils públiques han d'elaborar anualment l'avantprojecte de pressupost d'explotació i de capital en els termes prevists en l'article 64, segons el qual l'estructura l'ha de determinar la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts, i que, com a mínim, ha de contenir un estat de recursos i un estat de dotacions. Així mateix, l'article 67 estableix que les disposicions citades s'han d'aplicar a les fundacions del sector públic autonòmic en tot allò que no s'oposi a la seva normativa específica.

2. El 14 de juliol de 2008 el director general de Pressuposts i Finançament va dictar la Instrucció 1/2008, que va aprovar una plantilla per a l'elaboració dels estats numèrics dels pressuposts de les empreses públiques adaptada al nou Pla general de comptabilitat (PGC), aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i aplicable a totes les empreses, sense perjudici de les que puguin aplicar el també nou PGC de PIMES. Així mateix, la instrucció citada va aprovar una plantilla per a l'elaboració dels estats numèrics dels pressuposts de les fundacions del sector públic autonòmic, que havien de seguir aplicant les seves normes d'adaptació (Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril) en tot allò que no s'oposàs al nou PGC, i havien d'aplicar els continguts d'aquest o, si s'escau, del PGC de PIMES a tots els aspectes que s'havien modificat. S'havien de respectar, en tot cas, les particularitats que en relació amb la comptabilitat d'aquestes entitats establissin les seves disposicions específiques. Ambdues plantilles s'havien d'aplicar també per a elaborar els avanços d'execució del pressupost i la seva liquidació.

3. El Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu, va derogar el Reial

decret 776/1998 abans citat i va entrar en vigor l'1 de gener de 2012, essent aplicable als exercicis econòmics que s'iniciïn a partir d'aquesta data. Per tant, es fa necessari adaptar la plantilla dels pressuposts de les fundacions del sector públic autonòmic a les noves normes d'adaptació del PGC. Les noves plantilles s'hauran d'utilitzar també per a la liquidació dels pressuposts a partir de l'exercici 2013 i per a elaborar els avanços d'execució que corresponguin.

4. L'Ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació de 29 de juny de 2012, 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 2013, a la disposició final primera, autoritza el director general de Pressuposts i Finançament a crear o substituir els documents que calguin d'acord amb les necessitats derivades del procés d'elaboració, mitjançant les instruccions o circulars que consideri procedents.

Per tot l'exposat, d'acord amb el que preveu l'article 21 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, dicta la següent

## **INSTRUCCIÓ**

### **1. Destinataris**

Aquesta Instrucció s'adreça als secretaris generals de les conselleries de la Comunitat Autònoma i als gerents de les entitats públiques empresarials, societats mercantils públiques i fundacions del sector públic autonòmic.

### **2. Objecte i àmbit d'aplicació**

Aquesta Instrucció té per objecte aprovar les plantilles per a l'elaboració i liquidació dels pressuposts de les entitats públiques empresarials, societats mercantils públiques i fundacions del sector públic autonòmic.

### **3. Entitats públiques empresarials i les societats mercantils públiques**

Les entitats públiques empresarials i les societats mercantils públiques han de seguir utilitzant la plantilla que figura a l'annex I de la Instrucció 1/2008, de 14 de juliol, del director general de Pressuposts i Finançament, per a elaborar els estats numèrics de l'avantprojecte del pressupost, la liquidació del pressupost i els avanços d'execució que pertoquin.

Les fitxes EF-BS/A i EF-BS/P corresponen al balanç de situació, i a la columna "balanç inicial" hi han de figurar les xifres previstes per al tancament comptable de l'exercici anterior al que es pressuposta. A la columna "balanç final", i a la fitxa

EF-PiG (compte de pèrdues i guanys) hi han de figurar les xifres previstes per al tancament comptable de l'exercici que es pressuposta.

Les fitxes EF-DE/1, EF-DE/2, PA-PE/1, PA-PC/3 i PA-PA s'omplen automàticament amb les fórmules predeterminades, amb les excepcions de les subvencions, donacions i llegats de capital no dineraris (fitxa EF-DE/1) i de les aportacions no dineràries als fons propis (fitxa EF-DE/2), que s'han de posar **en negatiu**.

A la fitxa EF-DE/3 (moviment de l'immobilitzat material i intangible), a l'apartat A les alienacions s'han de posar **en negatiu**, de la mateixa manera que el valor inicial i les dotacions dels apartats B i C, als quals les baixes per alienació han d'anar en positiu.

La fitxa EF-DE/4 està configurada per aplicar automàticament la totalitat del resultat (de l'exercici anterior al que es pressuposta) a reserves i resultats d'exercicis anteriors. Si una societat mercantil pública hagués d'imputar dividendes pagats a compte o pagar dividendes complementaris, ho ha de comunicar a la direcció general de Pressuposts i Finançament per tal de llevar les fórmules predeterminades.

A la fitxa EF-DE/5 (moviment dels actius i passius financers), a l'apartat A la primera línia del quadre inclou totes les inversions financeres a llarg termini, i les disminucions s'han de posar **en negatiu**. Les línies inferiors són per descomptar els conceptes extrapressupostaris (subvencions pluriennals a cobrar, crèdits a llarg termini al personal, fiances i dipòsits constituïts a llarg termini i imports deguts a variacions de valor raonable), per la qual cosa han d'anar **amb el signe canviat** (els saldos inicials i els augments en negatiu i les disminucions en positiu), i això mateix s'aplica als deterioraments de valor.

A l'apartat B de la fitxa EF-DE/5, la primera línia del primer quadre inclou tot l'endeutament a curt termini, i l'amortització del deute s'ha de posar **en negatiu**. Les línies inferiors del primer quadre són per descomptar els conceptes extrapressupostaris (interessos a c.t., efectes descomptats i disposicions en pòlisses de crèdit), per la qual cosa han d'anar **amb el signe canviat** (l'endeutament en negatiu i l'amortització en positiu).

La fitxa PA-PC/2 calcula automàticament els ingressos per alienació d'inversions reals, però s'ha d'introduir el detall de les noves inversions reals previstes (apartats A i B), amb la particularitat que pels elements adquirits mitjançant arrendament financer o pagament ajornat s'ha d'incloure només l'import de **capital pagat en l'exercici**. Així mateix, a l'apartat C s'ha de tornar a posar, ara **en negatiu**, el valor dels béns rebuts sense contraprestació dinerària, i a l'apartat D s'han de posar, també **en negatiu**, els augments d'immobilitzat deguts a ajusts

comptables; ambdós conceptes s'han de descomptar de les altes d'immobilitzat perquè no suposen cap desemborsament.

#### **4. Fundacions del sector públic autonòmic**

Les fundacions del sector públic autonòmic han d'utilitzar la plantilla que figura a l'**annex I** per a elaborar els estats numèrics de l'avantprojecte del pressupost, la liquidació del pressupost i els avanços d'execució que pertocuin, a partir de l'exercici 2013.

Són aplicables les explicacions del punt anterior sobre les diferents fitxes, amb la particularitat de que la fitxa EF-DE/4 correspon a la EF-DE/5 de la plantilla de les empreses. Per altra banda, a la fitxa PA-PE/1 s'ha d'introduir manualment, si s'escau, l'import de les despeses d'ampliació de la dotació fundacional.

#### **5. Prohibició de modificar les plantilles**

Les entitats no poden modificar l'estructura de les fitxes, ni les fórmules predeterminades. En cas de que les fórmules donin un resultat que l'entitat consideri erroni, o de qualsevol altra incidència, ho ha de comunicar a la direcció general de Pressuposts i Finançament per tal de que prengui la decisió que trobi pertinent i, si pertoca, ajusti el resultat en qüestió. En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que les plantilles no poden preveure la totalitat de casos possibles, per la qual cosa podria ser necessari fer algun ajust manual.

#### **6. Apartats amb utilització restringida**

Els següents apartats de les plantilles només podran ser utilitzats per aquelles empreses o fundacions que hagin estat autoritzades per la direcció general de Pressuposts i Finançament. La inclusió per part d'aquesta de les plantilles a l'avantprojecte de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma suposa l'autorització dels apartats utilitzats per a introduir dades.

Entitats públiques empresarials i les societats mercantils públiques:

- EF-BS/P: Fiances i dipòsits a llarg termini rebuts per a finançar inversions  
Fiances i dipòsits a curt termini rebuts per a finançar inversions
- EF-PiG: Import net de la xifra de negoci- alienació d'inversions reals  
Compres i treballs realitzats per altres empreses- inversions reals  
Subvencions, donacions i llegats de capital destinats a despeses d'exploació  
Sous, salaris i càrregues socials- inversions reals

Fundacions del sector públic autonòmic (annex I):

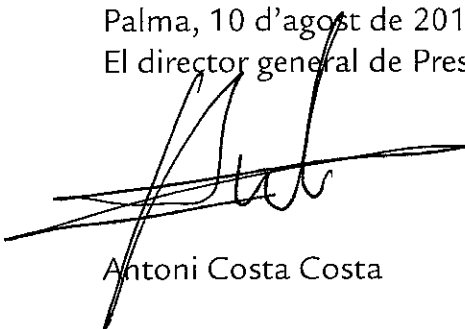
EF-PiG: Compres i treballs realitzats per altres empreses- inversions reals  
Subvencions, donacions i llegats de capital destinats a despeses  
de l'activitat  
Sous, salaris i càrregues socials- inversions reals

## 7. Efectes

Aquesta Instrucció s'ha d'aplicar a partir de la publicació a la Intranet.

Palma, 10 d'agost de 2012

El director general de Pressuposts i Finançament

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antoni Costa Costa', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Antoni Costa Costa