



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Instrucció 2/2015, de 22 de maig, de l'interventor general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears sobre la informació relativa a les operacions derivades d'expedients de despesa amb finançament afectat

Antecedents

L'article 42 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, regula les despeses amb finançament afectat, i en l'apartat 5 disposa que "reglamentàriament 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 mateix, determina que aquesta informació ha de permetre calcular el romanent afectat.

Les despeses amb finançament afectat (DFA) són una excepció al principi general de no afectació dels ingressos que recull l'article 5 f de la Llei 14/2014, i, en la mesura que es tracta d'una despesa pressupostària que es finança amb uns recursos pressupostaris específics, se n'ha de fer un seguiment comptable que permeti determinar, per a cada exercici pressupostari, l'estat d'execució de les despeses finançades i dels ingressos que financen aquestes despeses. Per això, la comptabilització de les despeses i els ingressos s'ha de dur a terme en partides pressupostàries que permetin fer el seguiment diferenciat de cada DFA.

Tot i que l'entrada en vigor de la nova Llei de finances és el dia 1 de gener de 2016, cal tenir en compte que el control i el seguiment de les despeses amb finançament afectat són complexos, atès que la naturalesa i les condicions del finançament són diferents per a cada una i això implica fer un seguiment específic de cada cas. Així mateix, cal tenir en compte que la majoria de les despeses amb finançament afectat s'estenen a més de dos exercicis pressupostaris, per la qual cosa és convenient començar a tractar la informació sobre les DFA dins aquest exercici de 2015.

Així doncs, cal identificar les DFA en el sistema d'informació economicofinancer, per la qual cosa, les partides pressupostàries s'han de codificar de manera adequada en



els pressuposts d'ingressos i de despeses. Aquesta codificació s'ha de fer utilitzant el camp "Fondo" de les partides pressupostàries amb càrrec a les quals s'han de comptabilitzar les DFA i s'ha de mantenir el mateix codi durant tota la vida de la DFA. Per fer-ne el seguiment, en el cas de les DFA que s'inicien en l'exercici de 2015 i els següents, els dos primers dígitos d'aquest codi han de coincidir amb l'exercici d'inici de la DFA, mentre que les iniciades amb anterioritat a l'any 2015 han de mantenir el codi que ja tenien en l'exercici anterior, sens perjudici d'una nova codificació en els pròxims pressuposts si l'execució de les DFA no ha acabat.

Atès que les despeses amb finançament afectat poden ser molt diverses tant en l'origen del finançament com en la seva gestió i seguiment, cal establir un ordre de prioritats i donar les pautes als centres gestors sobre el moment i el contingut de la informació que han de trametre.

A més, l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix la regla de despesa, i per calcular-la s'ha de tenir en compte la part de despesa finançada per la Unió Europea i per altres administracions públiques, per la qual cosa és necessari conèixer aquestes dades.

D'altra banda, l'article 6 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les Lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, atorga a la direcció general competent en matèria de pressuposts la competència per identificar els crèdits que tenguin caràcter finalista.

D'altra banda, l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari també preveu que en la tramitació dels expedients de DFA que s'hagin d'executar durant l'exercici de 2015 s'ha d'incloure la informació específica dels documents FF1, FF2 i FF3, que consten com a annexos 3, 4 i 5 de l'Ordre. Així mateix, la disposició final primera faculta l'interventor general per dictar les instruccions oportunes per aplicar i desplegar els procediments instrumentals que preveu.

Per tot això, ateses les facultats que m'atorga la normativa vigent, dic la següent



Instrucció

1. Àmbit subjectiu

Aquesta Instrucció és aplicable a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als organismes autònoms que en depenen, tant els que figuren integrats en el pressupost de l'Administració, com els que tenen pressupost propi. També és aplicable, si s'escau, als consorcis integrats en el sistema economicofinancer de la Comunitat Autònoma (SICODE), tant els que figuren integrats en el pressupost de l'Administració, com els que tenen pressupost propi.

2. Àmbit d'aplicació: despeses amb finançament afectat

Les despeses amb finançament afectat (DFA) són les despeses pressupostàries que es financen, en tot o en part, amb recursos pressupostaris concrets, els quals, en cas de no realitzar la despesa, no es rebrien o s'haurien de reintegrar si s'haguessin rebut amb anterioritat.

3. Seguiment i control diferenciat

Les DFA han de ser objecte de seguiment i control separat per a cada una de les actuacions de despesa de la Comunitat Autònoma, amb independència del nombre d'agents finançadors d'aquesta despesa.

El període d'execució de les DFA està comprés entre el primer i el darrer acte d'execució pressupostària d'ingrés o de despesa, imputat als crèdits pressupostaris corresponents, per la qual cosa es poden estendre a més d'un exercici pressupostari.

Amb caràcter previ a l'inici de l'execució de qualsevol fase de despesa que tengui un finançament afectat s'han de codificar com a DFA les partides pressupostàries a les quals s'imputarà la despesa corresponent.

Excepcionalment en el cas que, amb posterioritat a l'execució d'una actuació de despesa de la qual ja s'han reconegut les obligacions amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici corrent, si el centre gestor pot aconseguir-ne el finançament, en tot o en part, es podrà autoritzar la codificació de la DFA només en el pressupost d'ingressos. Mitjançant notes adjuntes a les fitxes FF1, FF2 i FF3 es farà constar la conciliació corresponent. Atès que la despesa ja s'ha dut a terme, aquest finançament no podrà generar crèdit en el pressupost de despeses.



4. Partides pressupostàries de DFA: codificació

Les despeses i els ingressos s'han de comptabilitzar en partides pressupostàries que permetin fer el seguiment diferenciat de cada DFA, per la qual cosa les partides pressupostàries destinades a recollir les DFA sempre han de ser identificades amb la codificació de fons finalista. Aquesta codificació ha de permetre fer-ne el seguiment comptable i relacionar les despeses i els ingressos comptabilitzats de cada DFA. A aquest efecte:

- a) Correspon un únic codi a cada DFA. En cas que hi hagi diversos agents finançadors d'una mateixa despesa, el codi DFA ha de ser el mateix.
- b) Cada DFA es pot executar mitjançant una o més partides de despesa que han de tenir el mateix codi de DFA.
- c) A cada partida de despesa amb codi DFA només s'hi poden imputar les despeses pròpies d'aquesta DFA.

Els centres gestors han de proposar a la direcció general competent en matèria de pressuposts les adaptacions pressupostàries que calguin, si bé correspon a aquesta direcció general assignar i coordinar la codificació dels fons finalistes.

En qualsevol cas, correspon a la direcció general competent en matèria de pressuposts distribuir els ingressos rebuts entre les seccions que hagin d'executar la DFA, si s'escau.

5. Codificació dels fons finalistes

La codificació dels fons finalistes comprèn cinc posicions, de les quals, per a les DFA que s'iniciïn en l'exercici de 2015 i en exercicis posteriors, els dos primers dígitos han de reflectir l'exercici d'inici de la DFA i els altres tres han de ser correlatius. Aquest codi s'ha de mantenir durant tots els exercicis pressupostaris en què la DFA s'executi. Correspon a la direcció general competent en matèria de pressuposts habilitar i mantenir la codificació dels fons finalistes en les taules de denominacions de les estructures pressupostàries.

6. Identificació de la DFA (document FF1)

- a) El document FF1, que s'adjunta com a annex, conté les característiques principals de la DFA i s'ha d'emplenar abans d'iniciar l'execució de cada DFA.



Si en qualsevol moment canvia alguna de les dades que hi figuren, el document s'ha de tornar a emplenar. A aquest efecte, s'ha d'indicar que és una modificació marcant la casella corresponent.

Un cop acabada l'execució de la DFA i quan el centre gestor tengui constància que l'agent finançador no exigirà cap reintegrament, ha d'emplenar i trametre el document FF1 amb la diligència final signada.

- b) Així mateix, la informació del document FF1 ha de ser coherent amb la que figura en els documents FF2 i FF3, que han de reflectir l'execució de la DFA al tancament de cada exercici.
- c) El document FF1 de les DFA previstes en el pressupost, que s'iniciïn en cada exercici, s'ha de trametre dins el mes de gener de cada any, i de les no previstes en el pressupost s'ha de trametre el document FF1 amb la proposta de modificació de crèdits que es tramiti.
- d) Excepcionalment, en relació amb les DFA que s'iniciïn en l'exercici de 2015, el centre gestor ha d'emplenar el document FF1 abans del 31 de maig, amb les partides pressupostàries d'ingressos i despeses codificades segons les indicacions de l'apartat 5 d'aquesta Instrucció.
- e) En cas que l'agent finançador no aprovi o anul·li l'acte que empara el finançament d'una despesa codificada inicialment com a finalista, s'ha de trametre el document FF1 assenyalant la baixa en la casella corresponent i les despeses que s'hagin comptabilitzat no s'han de tenir en compte en els càlculs del romanent de tresoreria afectat ni en la regla de despesa a què fa referència l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

7. Documents FF2 i FF3

- a) El mes de gener de cada any (any n), el centre gestor ha d'emplenar els documents FF2 i FF3 referits al 31 de desembre de l'exercici pressupostari anterior (any $n-1$), que s'adjunten com a annexos. La informació continguda en aquests documents ha de reflectir l'execució de la DFA de les partides de despeses i d'ingressos, en les fases d'obligacions reconegudes i de drets reconeguts, respectivament, tal com figura en el SICODE. En cas que no coincideixi l'execució de la DFA amb la que figura en les partides del SICODE,



s'han de fer constar, com a nota adjunta al document que correspongui, els motius de les diferències per fer-ne la conciliació.

Així mateix, per elaborar el pressupost de l'exercici següent, s'han d'emplenar els documents FF2 i FF3 amb la previsió de tancament de l'exercici (31 de desembre de l'any n), d'acord amb l'apartat 8 d'aquesta Instrucció.

b) Execució de les despeses (document FF2)

El document FF2 recull, respecte de totes les partides de despesa, la informació següent:

- Obligacions reconegudes d'exercicis anteriors, casella A (anteriors a $n-1$).
- Obligacions reconegudes de l'exercici corrent, casella B (any $n-1$).
- Despesa pendent d'executar de la DFA, casella D.
- Despesa total, casella E, que ha de coincidir amb l'import total de la despesa del document FF1

c) Execució del ingressos (document FF3, primera part)

En el document FF3 hi ha de constar, de manera separada per a cada agent finançador, la informació de totes les partides d'ingrés:

- Les caselles A i B reflecteixen els drets reconeguts líquids del pressupost d'ingressos dels exercicis anteriors (anteriors a $n-1$) i l'exercici corrent ($n-1$). En cas que hi hagi diferències entre els drets reconeguts íntegres i els líquids, se n'han de fer constar, com a nota adjunta al document, els motius per fer-ne la conciliació, atès que poden derivar de la devolució o el reintegrament, total o parcial, del finançament rebut.
- En la casella D (*Ingrés pendent*) s'ha d'anotar la part del finançament pendent de reconèixer en el pressupost d'ingressos. Així, els ingressos que s'han rebut i encara no s'han comptabilitzat en el pressupost d'ingressos (registrat en el comptabilitat no pressupostaria), també hi ha de figurar, circumstància que s'ha de fer constar en una nota adjunta.
- L'import total de la columna E ha de coincidir amb l'import total d'ingressos del document FF1.

d) Càlcul de les desviacions (document FF3, segona part)



Les desviacions de finançament per a cada agent finançador representen el desfasament que hi ha entre els ingressos pressupostaris obtinguts d'aquest agent durant un període determinat i els que, en funció de la part de la despesa efectuada en aquest període, s'haurien d'haver obtingut si l'execució dels ingressos afectats s'hagués fet harmònicament amb la despesa pressupostària. Aquesta informació ha de constar en el document FF3:

- L'import de la casella F (*Coefficient de finançament*), al tancament de l'exercici, és el resultat de dividir els ingressos pressupostaris relatius a l'agent finançador (casella E del mateix document FF3) per l'import de la despesa pressupostària efectuada i per efectuar (casella E del document FF2).
- La casella G (*Desviació de l'exercici*) s'ha de calcular prenent en consideració els drets reconeguts de l'agent finançador (casella B del mateix document FF3) i l'import de les obligacions, reconegudes en ambdós casos durant l'exercici pressupostari.
- La casella H (*Desviació acumulada*) s'ha de calcular de la mateixa manera que la desviació imputable a l'exercici, però prenent en consideració els drets i les obligacions reconeguts des de l'inici de l'execució de la DFA fins al tancament de l'exercici en què es calcula.

8. Elaboració de l'avantprojecte de pressuposts

El centre gestor responsable de la gestió de la DFA ha de fer les previsions d'ingressos i despeses que s'han d'incloure en l'avantprojecte de pressupost de l'exercici següent ($n+1$).

S'ha d'emplenar el document FF1 per a les DFA que s'han d'iniciar en el pressupost de l'exercici següent.

De les DFA que ja s'executen en l'exercici actual, s'han d'emplenar els documents FF2 i FF3 amb la previsió d'execució de la DFA al tancament de l'exercici actual (n). Conforme a aquestes dades, s'han de proposar les partides pressupostàries i el crèdit per a despeses per l'import de la despesa pendent (casella D del document FF2), sempre que per executar-les no hi hagi desviació positiva acumulada suficient (import positiu en la casella H del document FF3).

De les noves DFA que es prevegin per a l'exercici següent, també se n'han d'incloure les previsions d'ingressos i despeses corresponents.



9. Romanent de tresoreria afectat

El romanent de tresoreria afectat està constituït per les desviacions de finançament positives acumulades a la data del tancament de l'exercici, és a dir, per la suma de les desviacions acumulades positives que consten en la casella H (*Desviació acumulada*) dels documents FF3 que han tramès les secretaries generals.

Aquest romanent només es pot utilitzar com a font de finançament de les DFA pendents d'executar de les quals s'ha rebut el finançament.

Per garantir que el càlcul de romanent de tresoreria afectat recull totes les dades actualitzades de les DFA, la Intervenció General podrà exigir al centre gestor competent que aportï tota classe de dades, informes o antecedents que consideri oportuns, i també pot establir els controls corresponents.

10. Incorporacions de crèdit

Els expedients de modificació de crèdit per incorporació només es poden tramitar en cas que s'hagi produït una desviació acumulada de caràcter positiu de la DFA al tancament de l'exercici anterior.

L'import màxim que s'hi pot incorporar és el que consta en la casella H (*Desviació acumulada*), que en qualsevol cas podrà ser minorat per la direcció general competent en matèria de pressuposts per l'import previst en el pressupost de despeses de l'exercici actual.

11. Generacions de crèdit

Els expedients de modificació de crèdit per generació que afectin DFA només són procedents en el cas dels drets reconeguts no prevists en el pressupost inicial que financen despesa no prevista en el pressupost de l'exercici en què es vol generar, sens perjudici del que estableix l'article 59.3 de la Llei 14/2014.

En cas que la despesa de la DFA s'hagi executat, en tot o en part, amb càrrec a exercicis anteriors, només és procedent generar crèdit per l'import de la despesa pendent d'executar, sempre que no s'hagi previst en el pressupost de despeses de l'exercici actual.



En el cas de DFA que hagin de ser cofinançades amb recursos propis de la Comunitat Autònoma, a més de la modificació de crèdit per generació, s'ha de tramitar la modificació de crèdit corresponent per transferència, si s'escau.

12. Comptabilització dels ingressos i les devolucions

- a) El centre gestor ha de trametre tota la informació necessària per poder dur a terme la comptabilització dels ingressos de cada agent finançador de cada DFA tenint en compte en tot cas, el finançament íntegre, i proposar, si s'escau, les devolucions d'ingressos en formalització que corresponen a reintegraments compensats per l'agent finançador, per tal que la direcció general competent en matèria de pressuposts disposi de la informació necessària per fer-ne la proposta de comptabilització, tot això en les partides de cada DFA.
- b) El centre gestor ha de proposar la tramitació de l'expedient de devolució d'ingressos dels reintegraments metàl·lics a l'agent finançador de la DFA amb càrrec a les partides amb el codi de DFA que correspongui.
- c) Els reintegraments que hagin d'efectuar a la Comunitat Autònoma els beneficiaris d'actuacions finançades amb DFA s'han de comptabilitzar amb càrrec a la partida de capítol 3 o 6, codificada amb els fons finalista de la DFA adequada, del pressupost d'ingressos, mitjançant la tramitació del corresponent document de reconeixement de dret 048.

13. Responsables de trametre la informació

Els responsables de trametre la informació de les DFA regulada en aquesta Instrucció són les secretaries generals o l'òrgan equivalent dels organismes autònoms, mitjançant l'UGE.

Correspon al centre gestor de cada DFA proposar la inclusió de les DFA en l'avantprojecte de pressuposts, i gestionar-les, executar-les, justificar-les i controlar-les. A més, és el responsable de facilitar a l'UGE, amb el previ requeriment, les dades necessàries per emplenar els documents.

En el cas dels fons finançats per la Unió Europea, el centre gestor responsable és el competent en la gestió dels fons procedents de la Unió Europea i de l'organisme intermedi del Fons Social Europeu.



14. Destinataris de la informació

Els documents FF1, FF2 i FF3, emplenats d'acord amb les instruccions anteriors i signats pels responsables de fer-ne el seguiment, s'han de trametre a la Direcció General de Pressuposts i Finançament i a la Intervenció General.

Així mateix, per facilitar l'accés dels usuaris dels òrgans encarregats de gestionar les DFA i de fer el seguiment de la informació, es crearà una plataforma d'informació en la qual figuraran per a cada codi de DFA els documents FF1 (alta, modificacions, baixes i diligència final), FF2 i FF3 que s'hagin emplenat al llarg de la vida de la DFA.

15. Període transitori

Respecte de les DFA iniciades abans de l'exercici de 2015 i que hagin de tenir execució pressupostària d'ingressos o despeses dins el pressupost de 2015, tenint en compte el que determina l'article 14 de l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i obertura de l'exercici pressupostari (tot i que fins a la data d'entrada en vigor d'aquesta instrucció no han estat adjuntats als expedients de despesa que s'han tramès a la Intervenció General els annexos que s'hi varen preveure), s'ha de procedir de la manera següent:

- a) Els documents FF1, FF2 i FF3 s'han de trametre en el termini de quinze dies des que s'hagi dictat aquesta Instrucció.
- b) Els documents FF2 i FF3 s'han d'emplenar d'acord amb les dades del tancament de l'exercici de 2014.
- c) Pel que fa a l'exercici de 2015, les secretaries generals han de trametre a la direcció general competent en matèria de pressuposts la proposta de modificació de crèdits corresponent per dur a terme la nova codificació de les partides de despeses i d'ingressos amb càrrec a les quals s'han de comptabilitzar les DFA, abans del primer acte d'execució pressupostària de DFA, amb càrrec al pressupost de despeses o amb càrrec al pressupost d'ingressos, sempre que aquesta execució no s'hagi iniciat amb anterioritat.
- d) La codificació de fons finalista de la partida pressupostària ha de ser la mateixa de l'exercici de 2014, sens perjudici que en un pressupost posterior es codifiqui de nou, si s'escau.
- e) Les DFA finançades amb fons europeus han de ser objecte de seguiment com a DFA en la mesura que els programes o projectes que els financen s'inicien en l'exercici de 2015 i posteriors.



Per tant, als efectes d'aquesta instrucció no és necessari emplenar els documents FF1, FF2 i FF3 respecte de les despeses imputades a programes operatius i projectes iniciats amb anterioritat a 2015.

- f) Les partides amb codi de fons finalista en el pressupost de despeses que no estan finançades amb recursos afectats no tenen la consideració de DFA, i la seva execució no s'ha de tenir en compte en el càlcul del romanent de tresoreria afectat.
- g) No s'exigeix la presentació dels documents FF1, FF2 i FF3 en els expedients de modificació de crèdit per generació que afectin DFA tramitades l'any 2015 en què l'ingrés recaptat respon a despeses executades en l'exercici de 2014, quan la conselleria justifiqui la necessitat d'atendre noves despeses associades a aquest finançament i no figurin en el pressupost d'ingressos i de despeses de 2015, tot això tenint en compte el criteri seguit durant els darrers anys en la comptabilització de les despeses amb finançament afectat en aplicació del que disposa l'article 10 del Decret 75/2004 en relació amb els expedients de generació de crèdit.

Pel que fa a l'exercici de 2016, el centre gestor ha de complir el que estableix l'apartat 8 d'aquesta Instrucció ("Elaboració de l'avantprojecte de pressuposts"), atès que en cap cas serà possible tramitar nous expedients de generació de crèdit quan no es produeixi una correlació entre els ingressos i les despeses en el mateix exercici pressupostari.

Palma, 22 de maig de 2015

L'interventor general de la Comunitat
Autònoma

Carlos Bonet Serra



Annex 1 Glossari

COEFICIENT DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR (CF): al tancament de l'exercici, és el resultat de dividir els ingressos pressupostaris, reconeguts i pendents de reconèixer, de l'agent finançador (IP) per l'import de la despesa pressupostària, efectuada i pendent d'efectuar (DP). $CF = IP / DP$.

DESVIACIÓ DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI: es calcula tenint en compte els drets reconeguts en l'exercici relatius a l'agent finançador menys el resultat de les obligacions reconegudes en l'exercici multiplicades pel coeficient de finançament.

DESVIACIÓ DE FINANÇAMENT ACUMULAT: es calcula tenint en compte el drets reconeguts des de l'inici de la DFA menys el resultat de les obligacions reconegudes des de l'inici de la DFA multiplicades pel coeficient de finançament.

ROMANENT DE CRÈDIT D'UNA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA: és la diferència entre el crèdit definitiu d'una partida del pressuposts de despeses menys les obligacions reconegudes en aquesta mateixa partida. Per tant, el romanent de crèdit és una magnitud que correspon únicament a l'execució del pressuposts de despeses.



SECCIÓ	
<input type="checkbox"/> ALTA	
<input type="checkbox"/> MODIFICACIÓ	
<input type="checkbox"/> BAIXA	
<input type="checkbox"/> DILIGÈNCIA FINAL	

FF1. DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (DFA)				
Codi del fons finalista		Any d'inici		Any d'acabament
Descripció				

DISPOSICIÓ I ACTE ADMINISTRATIU QUE REGULEN EL FINANÇAMENT ⁽¹⁾			
Només en el cas de conferència sectorial			
Data de la conferència sectorial		Data del Consell de Mnistres	
ACTUACIONS QUE S'HAN DE DUR A TERME			

EXECUCIÓ			
<input type="checkbox"/> CAIB	<input type="checkbox"/> ALTRES ENS	Ens que executa ⁽⁶⁾ :	
Data d'inici de l'execució		Data final de l'execució	

JUSTIFICACIÓ ⁽⁷⁾			
AD <input type="checkbox"/>	Data d'inici		Data final
OP <input type="checkbox"/>	Data d'inici		Data final
PAGAMENT <input type="checkbox"/>	Data d'inici		Data final

DESPESA			
Aplicació pressupostària	Exercici	Despesa executada ⁽²⁾ <input type="checkbox"/>	Despesa prevista ⁽²⁾ <input type="checkbox"/>
Aplicació pressupostària	Exercici	Despesa executada ⁽²⁾ <input type="checkbox"/>	Despesa prevista ⁽²⁾ <input type="checkbox"/>
IMPORT TOTAL ⁽³⁾			

Aportació de la Comunitat Autònoma obligatòria	<input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SÍ	Import:	
--	-----------------------------	-----------------------------	---------	--



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

SECCIÓ	
<input type="checkbox"/> ALTA	
<input type="checkbox"/> MODIFICACIÓ	
<input type="checkbox"/> BAIXA	
<input type="checkbox"/> DILIGÈNCIA FINAL	

INGRESSOS					
AGENTS FINANÇADORS					
Denominació:		NIF:		Coeficient de finançament:	
Transferència corrent / transferència de capital ⁽⁴⁾	Partida d'ingrés		Exercici	Import de l'ingrés previst/executat	
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
Denominació:		NIF:		Coeficient de finançament:	
Transferència corrent / transferència capital ⁽⁴⁾	Partida d'ingrés		Exercici	Import de l'ingrés previst/executat	
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
				<input type="checkbox"/> Anticipat	<input type="checkbox"/> Just. Prèvia
IMPORT TOTAL⁽⁵⁾					

DILIGÈNCIA FINAL	
Incidències finals	Import
Excés d'execució (a càrrec de la Comunitat Autònoma)	
Reintegrants de tercers (contrets)	
Devolució d'ingressos a l'agent finançador	

El/La responsable del centre gestor ⁽⁸⁾	El/La cap de la UGE	El secretari general / La secretària general
Data:	Data:	Data:

- (1) S'ha d'adjuntar una còpia de la disposició i l'acte administratiu que regulen el finançament.
- (2) L'import ha d'incloure la part corresponent del finançament de la Comunitat Autònoma, si escau.
- (3) Aquest import ha de coincidir amb l'import de la casella E de la fitxa FF2.
- (4) Indica, des de el punt de vista de l'agent finançador, si es tracta d'una transferència de capital o d'una transferència corrent. Indica la partida pressupostària de despesa si es coneix.
- (5) Aquest import ha de coincidir amb l'import total de la columna E de la fitxa FF3.
- (6) Emplena la casella si heu triat l'opció altres ens.
- (7) Marcau més d'una opció si s'ha de fer més d'una justificació en diferents fases comptables.
- (8) S'han de fer constar el nom i el càrrec.



Secció	
Exercici	

FF2. DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (DFA)
Informació pressupostària. Gestió de despesa pressupostària a 31 de desembre de XXXX

Fons finalista	Descripció

A	B	C = A + B	D	E = C + D ⁽¹⁾
Obligacions reconegudes d'exercicis anteriors	Obligacions reconegudes de l'exercici corrent	Total d'obligacions reconegudes	Despesa pendent	Total
		0,00		0,00

El/La responsable del centre gestor	El/La cap de la UGE	El secretari general / La secretària general
DATA:	DATA:	DATA:

(1) L'import ha de coincidir amb l'import total de la despesa que consta en el document FF1.



Secció	
Exercici	

FF3. DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (DFA)
Informació pressupostària. Gestió d'ingressos pressupostaris a 31 de desembre de XXXX

Fons finalista	Descripció
----------------	------------

	A	B	C=A+B	D	E=C+D	F	G	H
Agent finançador	Drets reconeguts exercicis anteriors (any n-1) ⁽¹⁾	Drets reconeguts de l'exercici corrent (any n) ⁽¹⁾	Total de drets reconeguts	Drets pendents	Total ⁽²⁾	Coefficient de finançament ⁽³⁾	Desviació de l'exercici ⁽⁴⁾	Desviació acumulada ⁽⁵⁾
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El/La responsable del centre gestor	El/La cap de la UGE	El secretari general / La secretària general
DATA:	DATA:	DATA:

- (1) Devolucions d'ingressos (apartat 7.c de la Instrucció).
- (2) L'import ha de coincidir amb l'import total d'ingressos del document FF1.
- (3) El valor d'aquesta casella és igual al valor de la casella E del document FF3 dividit pel valor de la casella E del document FF2.
- (4) El valor d'aquesta casella és igual al valor de la casella B del document FF3 menys el resultat de multiplicar el valor de la casella F del document FF3 pel valor de la casella B del document FF2.
- (5) El valor d'aquesta casella és igual al valor de la casella C del document FF3 menys el resultat de multiplicar el valor de la casella F del document FF3 pel valor de la casella C del document FF2.