



G CONSELLERIA  
O HISENDA I RELACIONS  
I EXTERIORS  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ TRESOR, POLÍTICA  
FINANCERA I PATRIMONI

## **Instrucció 3/2021 de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual es modifica la Instrucció 1/2018, sobre el Pla de Tresoreria dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears**

### **Antecedents**

La Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears estableix que l'Administració de la Comunitat Autònoma ha d'elaborar un pla de tresoreria anual amb les previsions mensuals dels seus cobraments i pagaments, en els quals s'inclouen les transferències als seus ens instrumentals. D'acord amb l'article 88 de la Llei 14/2014, aquest pla de tresoreria, l'ha d'elaborar la direcció general competent en matèria de tresoreria i per fer-ho, aquesta Direcció General pot sol·licitar als ens instrumentals les previsions i tota la documentació que calgui respecte dels pagaments i els cobraments.

Per complir aquesta obligació, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni va implantar el pla de tresoreria anual dels ens del sector públic instrumental, que es regulava a la Instrucció 1/2015, de 30 de setembre. Aquesta Instrucció va ser derogada per la Instrucció 1/2018, de 30 d'abril, vigent actualment, que va modificar la regulació del pla de tresoreria i del sistema de pagament de les transferències mensuals als ens del sector públic instrumental als efectes de complir amb el període mitjà de pagament a proveïdors previst al Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Carrer del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 95 00  
gfspl@tresorer.caib.es  
[dgtresor.caib.es](http://dgtresor.caib.es)

<https://vd.caib.es/1635924598382-356094023-6423544620709714267>



Adreça de validació:  
<https://csv.caib.es/hash/1635924598382-356094023-6423544620709714267>  
CSV: 1635924598382-356094023-6423544620709714267



G  
O  
I  
B  
/

L'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament.

Per tal de millorar la planificació dels pagaments de les transferències als ens del sector públic, i la revisió i control dels seus plans de tresoreria, es considera adient avançar els terminis de presentació.

Per tot això, es modifica la Instrucció 1/2018 en els termes següents

## Instrucció

### 1. Es modifica l'apartat 5 "Termini de presentació" que passa a tenir la redacció següent

- a) El pla de tresoreria a què es refereix l'apartat 4 a de la Instrucció 1/2018 (pla de tresoreria anual de l'exercici següent) s'ha de trametre, com a màxim, a les dates següents, referides a l'exercici anterior al qual fa referència el pla de tresoreria:
- el darrer dia hàbil del mes de setembre es trametrà un pla de tresoreria provisional, d'acord amb els imports dels estats de despeses i d'ingressos tramesos a la conselleria d'adscripció per a l'elaboració de l'avantprojecte de la Llei de pressuposts.
  - el dia 15 de novembre es trametrà un pla de tresoreria ajustat, d'acord amb els imports que figurin al projecte de pressuposts presentat al Parlament.

El pla de tresoreria del mes de gener s'haurà d'ajustar amb els imports definitius aprovats pel Parlament a la Llei de pressuposts de l'exercici corresponent.

- b) El pla de tresoreria a què es refereix l'apartat 4 c de la Instrucció 1/2018 s'ha de trametre, com a màxim, dins dels terminis següents, amb l'excepció prevista a la lletra c d'aquesta Instrucció per als mesos d'agost i de desembre:
- Abans de les 14 hores del dia 10 de cada mes (o dia hàbil anterior) en el cas que s'hagi sol·licitat el pagament fraccionat.
  - Abans de les 14 hores del dia 15 de cada mes (o dia hàbil anterior) en el cas que s'hagi sol·licitat un únic pagament a final de mes.

Carrer del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 95 00  
gfspi@tresorer.caib.es  
[dgtresor.caib.es](http://dgtresor.caib.es)

2

<https://vd.caib.es/1635924598382-356094023-6423544620709714267>



Adreça de validació:  
<https://csv.caib.es/hash/1635924598382-356094023-6423544620709714267>  
CSV: 1635924598382-356094023-6423544620709714267



G  
O  
I  
B  
/

- c) Els plans de tresoreria dels mesos d'agost i desembre es presentaran abans de les 14 hores del dia 10 del mes corresponent (o dia hàbil anterior). No es farà pagament fraccionat. Es farà un únic pagament a final de mes, que en el cas del mes de desembre es podrà avançar, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria i el calendari de pagaments que s'estableixi.
- d) El pla de tresoreria a què es refereixen les lletres *d* i *e* de l'apartat 4 de la Instrucció 1/2018 s'ha de trametre com a màxim el dia 15 del mes corresponent (o dia hàbil anterior) a aquell en què l'ens necessita l'aportació de fons.
- e) El pla de tresoreria a què es refereix la lletra *f* de l'apartat 4 s'ha de trametre, com a màxim, fins a les 14 hores del dia 15 de cada mes (o dia hàbil anterior).
- f) En cas que un ens instrumental envii el pla de tresoreria amb sol·licitud de pagament fraccionat fora de termini no s'atendrà aquesta sol·licitud i es tramitarà un sol pagament a final de mes.
- g) Si un ens instrumental envia el pla de tresoreria sense pagament fraccionat fora de termini, ha de trametre a la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni un informe justificatiu signat pel director o directora gerent o òrgan equivalent de l'ens.
- h) Quan els ens hagin d'atendre el pagament d'una despesa sobrevinguda que no s'hagi pogut preveure (com una sanció o una sentència judicial), fora del termini esmentat o un cop ja hagin tramès el pla de tresoreria del mes corresponent, podran fer una petició de fons extraordinària en qualsevol moment del mes per la despesa en concret l'origen de la qual han de justificar documentalment. En qualsevol cas, l'ens ha d'actualitzar el pla de tresoreria i l'ha de tornar a trametre a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni pel mitjà establert en aquesta Instrucció, com a requisit per rebre els fons corresponents de la Comunitat Autònoma.

## 2. Aplicació

Aquesta Instrucció es començarà a aplicar l'endemà de la seva signatura.

Palma, en el dia de la signatura electrònica

La directora general del Tresor,  
Política Financera i Patrimoni  
Catalina Ana Galmés Trueba

Carrer del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 95 00  
gfspe@tresorer.caib.es  
[dgtresor.caib.es](mailto:dgtresor.caib.es)

3



<https://vd.caib.es/1635924598382-356094023-6423544620709714267>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1635924598382-356094023-6423544620709714267>

CSV: 1635924598382-356094023-6423544620709714267



GOVERN  
ILLES  
BALEARS

## DOCUMENT ELECTRÒNIC

### CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1635924598382-356094023-6423544620709714267

### ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1635924598382-356094023-6423544620709714267>

### INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

#### Signant

CATALINA ANA GALMES TRUEBA

DIRECTORA GENERAL DE TRESOR POLÍTICA FINANCERA I PATRIMONI

OrganizationUnit=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO OrganizationUnit=CONSELLERIA D'HISENDA I RELACIONS EXTERIORS

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 03-nov-2021 08:58:01 AM GMT+0100

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

### METADES DEL DOCUMENT

Nom del document: Instrucció\_3\_2021\_de\_modificació\_Instrucció\_1\_2018.pdf

Data captura: 03-nov-2021 08:58:00 AM GMT+0100

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 4



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1635924598382-356094023-6423544620709714267>

CSV: 1635924598382-356094023-6423544620709714267