



Instrucció 1/2022 del director general de Pressuposts de 24 de maig de 2022 per la qual s'estableix el procediment d'elaboració de l'avantprojecte de pressuposts per a l'exercici de 2023

A l'efecte d'aclarir el procediment establert en l'Ordre 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, dict la següent

Instrucció

1. Recollida prèvia d'informació per a l'elaboració de l'avantprojecte

1.1. Abans del 20 de juny

L'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els organismes autònoms (inclosos el Servei de Salut i l'Agència Tributària), el Consell Consultiu de les Illes Balears, el Consell Econòmic i Social de les Illes Balears i la resta d'ens del sector públic instrumental han d'aportar 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

La fitxa F-02 té dos formularis. El primer, F02P, ha d'incloure les actuacions inversores que es té previst dur a terme durant l'exercici de 2023, tant si el 2023 n'és l'exercici inicial com si aquestes actuacions ja han estat iniciades amb anterioritat. En aquest formulari es recullen la previsió temporal d'execució, la territorialització i la previsió de finançament **NOMÉS PER L'EXERCICI DE 2023**. En aquest darrer sentit, s'ha d'especificar l'import que es té previst finançar amb cada





font; per exemple, per a un projecte que sigui susceptible de ser finançat amb fons MRR i fons ordinaris, s'haurà de concretar l'import de cadascun.

El segon formulari, F02M, ha de recollir la nova inversió prevista en el període 2024-2026 i, per tant, no ha d'incloure actuacions iniciades en exercicis anteriors o inversions per reposició. En aquest darrer formulari es recullen la previsió temporal d'execució i la previsió de finançament TOTAL DEL PERÍODE.

La fitxa F-03 ha d'incloure les previsions tant de despesa com d'ingressos emparades en estimacions objectives; per exemple, les previsions d'aportació fixades en les conferències sectorials per a l'exercici corrent. Per als fons europeus FEDER i FSE només s'ha d'incloure la despesa prevista (assenyalant si els projectes tenen el vistiplau de la Direcció General de Fons Europeus). Les seccions pressupostàries no han de tenir en compte els fons ITS 2017, 2018 i 2019, atès que no els han de pressupostar i seran objecte d'incorporació si pertoca. En el cas que encara existeixin saldos d'execució del fons ITS 2016, s'han de pressupostar amb càrrec a fons propis; per tant, no s'han de considerar en aquesta fitxa però s'han de codificar amb el codi 16064 a l'efecte del seguiment de l'execució.

La fitxa F-04 s'ha dividit en dues parts:

- a) Projectes finançats amb fons MRR. S'hi han d'incloure ingressos i despeses. A la fitxa s'ha d'identificar si els ingressos es varen recaptar en l'exercici de 2021, en l'exercici 2022 o se n'espera la recaptació en l'exercici corrent. Si es tracta d'ingressos que es preveu recaptar en l'exercici de 2023, només s'han d'incloure els projectes que tenguin l'acreditació suficient mitjançant la informació rebuda dels ministeris o altres organismes competents per a la distribució de fons. Si el centre gestor durant el tràmit d'elaboració de l'avantprojecte desconeix aquesta informació, s'abstindrà de la inclusió als pressuposts d'aquests projectes i s'haurà d'ajustar al que estableix la normativa per a les generacions de crèdit. Els saldos de despesa no executats dels projectes MRR aplicats al pressupost de 2022 seran objecte de pressupostació inicial o d'incorporació d'acord amb la normativa vigent, segons criteri de la Direcció General de Pressuposts.
- b) Projectes susceptibles de finançament amb fons REACT-EU. Per pressupostar aquests projectes codificats REACT-EU, s'ha de disposar del vistiplau de la Direcció General de Fons Europeus. Només s'hi han d'incloure les despeses previstes per a l'exercici de 2023.

El contingut de les fitxes F-03 (en els projectes codificats FEDER i FSE) i F-04 s'ha d'enviar a la Direcció General de Fons Europeus o a la Direcció de l'Oficina de Planificació i Coordinació d'Inversions Estratègiques, segons pertoquei, per a la revisió corresponent.





1.2. Abans del 4 de juliol

Els ens integrants del sector públic instrumental, el SOIB, l'EBAP, l'Agència Balear de Salut Pública de les Illes Balears i les conselleries d'Educació i Formació Professional i d'Afers Socials i Esports, així com el Servei de Salut de les Illes Balears i els ens que té adscrits, han de TRAMETRE LA FITXA F-01, «PROPOSTES DE VARIACIÓ DE DOTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES 2022 VS 2023 (PER ACTUACIÓ I PROGRAMA)» fent constar totes aquelles actuacions que provoquin variacions, tant incrementals com decrementals, al pressupost inicial de despesa proposat per a l'any 2023 respecte a les dotacions inicials pel mateixos conceptes que es varen aprovar per a l'any 2022.

A les Instruccions adjuntes amb cada fitxa F01 s'especifica el límit a partir del qual s'ha de dur a terme aquesta descripció detallada i justificació de variacions.

2. Introducció d'informació al mòdul d'elaboració (de l'1 d'agost al 15 de setembre segons el calendari següent)

A partir del dia 1 DE JULIOL DE 2022 les unitats de gestió econòmica podran començar a introduir al mòdul d'elaboració tant les despeses com l'estimació dels ingressos que es prevegin recaptar en l'exercici de 2023 (amb finançament afectat o recursos ordinaris).

S'han de comunicar a la Direcció General de Pressuposts els imports que s'hagin de retornar com a conseqüència de l'incompliment de les condicions o els terminis establerts per obtenir el finançament extern.

La Presidència del Govern de les Illes Balears, el Consell Consultiu de les Illes Balears, el Consell Econòmic i Social de les Illes Balears, la resta de conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els organismes autònoms (excepte el Servei de Salut) han d'haver introduït tota la informació numèrica ABANS DEL DIA 1 D'AGOST.

Les memòries de les seccions i dels programes han d'estar introduïdes al mòdul d'elaboració ABANS DEL 15 DE SETEMBRE.

El Servei de Salut ha d'haver elaborat el seu avantprojecte de pressuposts en el mòdul d'elaboració del SICODE AMB ANTERIORITAT AL 15 DE SETEMBRE, tant la part numèrica com les memòries.

A l'efecte que el projecte de pressuposts ofereixi una imatge fidel de les despeses que es preveu dur a terme i es garanteixi així la transparència de la informació pública, els centres gestors del Servei de Salut han de pressupostar els crèdits als subconceptes adequats per a la seva correcta comptabilització. El mòdul



d'elaboració preveu el bolcat automàtic de les partides pressupostàries actives. El pressupost del 2023 s'ha de dur a terme sobre la base de l'execució real del pressupost del 2022 en el moment de l'elaboració del projecte.

El Servei de Salut també ha d'introduir al mòdul d'elaboració l'estimació dels ingressos previstos per a l'exercici de 2022, tant pel que fa als finalistes (diferents dels fons europeus o fons ITS) com pel que fa als no finalistes.

La informació referent a l'ens GSAIB s'ha de trametre juntament amb la del Servei de Salut.

3. Tramesa de la documentació per part del ens integrants del sector públic instrumental

ABANS DEL 15 D'AGOST 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 i 5.3 de l'Ordre 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.

Les memòries s'han de lliurar en català, prèviament revisades i corregides pel servei d'assessorament lingüístic de la conselleria d'adscripció.

4. Tramesa de les plantilles

ABANS DEL DIA 1 D'AGOST 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 del sector públic instrumental esmentats en la disposició addicional tercera de l'Ordre 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 han de trametre les dades de retribucions desagregades per sexe, d'acord amb la fitxa subministrada per l'Institut Balear de la Dona (fitxa de despeses de personal).

ABANS DEL DIA 1 D'AGOST s'han de trametre, degudament emplenades, les plantilles que s'indiquen seguidament, segons les disposicions addicionals tercera, quarta i cinquena de l'Ordre esmentada en el paràgraf anterior:

— P-01. Perspectiva de gènere



- P-02. Participació ciutadana
- P-03. Drets de la infància

5. Sol·licitud d'inclusió de subvencions nominatives a l'avantprojecte de llei de pressuposts generals

ABANS DEL DIA 1 D'AGOST han de tenir entrada a la Direcció General de Pressuposts les sol·licituds amb un informe tècnic suficientment raonat que justifiqui tots els elements següents:

- Les raons d'interès públic que motiven la concessió.
- La impossibilitat de la concurrència.
- Els criteris objectius que s'hagin tingut en compte tan per proposar la concessió de la subvenció com per quantificar l'import per concedir.

Quan la subvenció derivi d'un instrument jurídic subscrit per la CAIB o el sector públic instrumental que en depèn, s'haurà d'adjuntar una còpia d'aquest instrument o del document que acrediti l'obligació de finançament i el percentatge o import que haurà d'assumir la CAIB. També s'haurà d'adjuntar l'acta de l'òrgan rector en què s'estableixin el pressupost per a l'exercici de 2023 i l'aportació de tots els membres.

Una vegada avaluades les sol·licituds presentades, la Direcció General de Pressuposts inclourà les propostes a l'avantprojecte de pressuposts.

La decisió de no incloure una proposta de subvenció nominativa per manca de justificació adequada o suficient es motivarà de manera succinta en un informe, que s'incorporarà a l'expedient d'elaboració del pressupost.

En el cas que l'entitat promotora de la subvenció sigui un ens del sector públic instrumental no administratiu, la sol·licitud i l'informe tècnic han de ser formulats per la conselleria d'adscripció.

6. Tramesa de les propostes d'articulat per la llei

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 llei de pressuposts generals ABANS DEL DIA 10 DE SETEMBRE.

7. Tramesa d'informació per part dels ens estatutaris i de la UIB

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 44.1.a) de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

La Universitat de les Illes Balears i els seus ens dependents, d'acord amb l'article 45.2 de la Llei 14/2014, i els altres ens a què fa referència l'article 1.4 de la mateixa Llei han de trametre, ABANS DEL DIA 1 D'AGOST, la documentació establerta en l'article 7.4 de l'Ordre de referència.

8. Tramesa d'informació

Les fitxes i plantilles a les quals es fa referència es publiquen en el web de la Direcció General de Pressuposts, a l'adreça <http://pressuposts.caib.es/elaboracio>, excepte la F-01 que es troba a la unitat compartida *uintcon* (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO).

Les secretaries generals, o òrgans equivalents, de les diferents seccions pressupostàries han de trametre la informació, tant pròpia com dels ens que tinguin adscrits, a la Direcció General de Pressuposts, a través de la unitat compartida *uintcon* (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO). Mitjançant el VALIB, a l'adreça de correu tramitacio@dgpresup.caib.es, s'ha de comunicar que s'ha duit a terme el lliurament.

El director general de Pressuposts

Joan Ignasi Morey i Marquès

