



G CONSELLERIA  
O ECONOMIA, HISENDA  
I I INNOVACIÓ  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PRESSUPOSTS  
I FINANÇAMENT

## Instrucció 3/2023 de la Direcció General de Pressuposts i Finançament d'1 d'agost de 2023 per la qual s'estableix el procediment d'elaboració de l'avantprojecte de pressuposts per a l'exercici de 2024

A l'efecte d'aclarir el procediment establert en l'Ordre 21/2023 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2024, dict la següent

### Instrucció

#### 1. Recollida prèvia d'informació per a l'elaboració de l'avantprojecte (data límit 6 de setembre)

Fins dia 6 de setembre 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:

- F01-ELAB 2024. Propostes de variació de dotació pressupostària inicial 2024 vs 2023 (per actuacions)
- F02-ELAB 2024. Annex d'inversions
- F03. Quadre de despeses amb finançament afectat/finalista
- F-04. Quadre de despeses susceptibles de ser finançades amb fons MRR

Les **fitxes F01 ELAB 2024 propostes de variació de dotació pressupostària inicial 2024 vs 2023 (per actuacions) i la F02-ELAB 2024 annex d'inversions** són personalitzades per a cada secció pressupostària o ens de l'SPI. S'han dissenyat per la DGPF i estaran disponibles per ser emplenades a la carpeta que per a cada secció s'ha obert a la unitat compartida *uintcon* ((I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO\2024). Donat que l'IBSALUT i els ens de l'SPI no tenen accés directe a aquesta unitat compartida, la DGPF remetrà directament a l'IBSALUT aquestes fixes i les secretaries de les conselleries les hauran de remetre als ens que tenen adscrits.

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129

A la **fitxa F01 ELAB 2024** s'han de fer constar totes aquelles actuacions que provoquin variacions, tant incrementals com decrementals, al pressupost inicial de despesa proposat per a l'any 2024 respecte a les dotacions inicials que es varen aprovar per a l'any 2023.

A les instruccions adjuntes a cada fitxa F01 ELAB 2024 s'especifica el límit quantitatiu a partir del qual s'ha de dur a terme aquesta descripció detallada i justificació de variacions.

L'objectiu de la fitxa **F02-ELAB 2024 annex d'inversions** és informar a la Direcció General de Pressuposts i Finançament, amb un grau suficient de detall, de la planificació econòmica i pressupostària de la despesa en inversions (capítol 6) a les quals ha de fer front cada secció o ens de l'SPI durant l'exercici 2024 i següents. S'han d'incloure tant les actuacions ja contemplades a la fitxa F02 d'elaboració del pressupost 2023 o a la fitxa F02 d'execució 2023 treballades amb cada secció o ens que tinguin efecte en el 2024 i exercicis futurs com les noves actuacions que es vulguin assolir l'any 2024 o següents.

Per a cada inversió concreta, s'haurà d'informar també de la previsió de finançament de la mateixa per a tots els exercicis d'execució prevista. Si no té un finançament específic s'haurà de contemplar que l'actuació es durà a terme amb recursos propis (ordinaris). L'assignació de finançament amb càrrec a FI 2024 i ITS 2024 es farà per la DGPF per tant en principi no s'han de preveure finançaments amb aquests fons.

S'ha de detallar per separat cada actuació que o bé per la seva naturalesa independent de les altres, pel seu import o per la seva importància present o futura, es pugui considerar com a significativament distintiva.

Malgrat l'exposat al paràgraf anterior, es podran informar conjuntament en una única fila aquelles actuacions que, per ser de naturalesa similar i de reduït import, es poden agrupar sense que es perdi informació rellevant. Per exemple, els imports destinats a la reposició de béns d'inversió que no siguin especialment distintius ni representin un import rellevant es podran agrupar en una única fila amb el nom "Reposició de béns de inversió d'import poc significatiu".

La fitxa **F03 Quadre de despeses amb finançament afectat/finalista** 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. Pel que fa 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). Per emplenar aquesta fitxa les seccions pressupostàries no han de tenir en compte els fons ITS 2017, 2018, 2019 i 2023, ni tampoc el factor d'insularitat corresponent al Factor d'Insularitat 2022 i 2023, 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 Quadre de despeses susceptibles de ser finançades amb fons MRR** ha d'incloure els projectes finançats amb aquests fons. S'han d'incloure ingressos i despeses. S'ha d'identificar si els ingressos es varen recaptar en l'exercici de 2021, 2022 o 2023 o se n'espera la recaptació en l'exercici corrent (darrer quadrimestre).

Si es tracta d'ingressos que es preveu recaptar en l'exercici de 2024, només s'han d'incloure els projectes que tinguin 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 2023 seran objecte de pressupostació inicial o d'incorporació d'acord amb la normativa vigent, segons criteri de la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

La Direcció General de Pressuposts i Finançament enviarà el contingut de les fitxes F-03 (en els projectes codificats FEDER i FSE) i F-04 a la Direcció General de Fons Europeus per a la revisió corresponent.

## 2. Introducció d'informació al mòdul d'elaboració de SAP (data límit 22 de setembre)

A partir de la data d'aquesta Instrucció les unitats de gestió econòmica podran començar a introduir al mòdul d'elaboració tant les despeses com l'estimació dels

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129

ingressos que es prevegin recaptar en l'exercici de 2024 (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, les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els organismes autònoms (inclosos ATIB i IBSALUT) han d'haver introduït tota la informació com a tard el dia 22 de setembre.

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 2024 s'ha de dur a terme sobre la base de l'execució real del pressupost del 2023 en el moment de l'elaboració del projecte.

El Servei de Salut també ha d'introduir al mòdul d'elaboració l'estimació dels ingressos prevists per a l'exercici de 2024, tant pel que fa als finalistes (diferents dels fons europeus, fons ITS o FI 2022 i 2023) 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 (data límit 22 de setembre)**

Fins dia 22 de setembre 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, i revisada per aquesta, tota la documentació que estableix l'article 4.2 i 5.3 de l'Ordre 21/2023 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es dicten les normes per a l'elaboració

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129

dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024 (BOIB 106, de 29 de juliol de 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 (data límit 6 de setembre)**

Com a data límit dia 6 de setembre 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 conseller d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2024 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).

També 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 (data límit 6 de setembre)**

Com a data límit dia 6 de setembre han de tenir entrada a la Direcció General de Pressuposts i Finançament 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.

No es tindran en compte les sol·licituds lliurades amb posterioritat a aquesta data.

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129

En els casos en què 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 2024 i l'import que assumeixen tots els obligats al finançament del beneficiari i una còpia dels estatuts.

Una vegada avaluades les sol·licituds presentades, la Direcció General de Pressuposts i Finançament 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 (data límit 6 de setembre)**

Els titulars de les seccions pressupostàries han de trametre a la Secretaria General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació les propostes de text que considerin procedent incloure en l'articulat de l'avantprojecte de llei de pressuposts generals fins el dia 6 de setembre.

## **7. Tramesa d'informació per part dels ens estatutaris i de la UIB (data límit 6 de setembre)**

Com a data límit dia 6 de setembre 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 els seus avantprojectes de pressuposts a la Direcció General de Pressuposts i Finançament, 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.

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129

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, la documentació establerta en l'article 7.4 de l'Ordre de 21/2023 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, també fins el 6 de setembre.

## 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 F01 i F02 ELAB 2024 que es troben en un únic fitxer a la unitat compartida *uintcon* (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO\2024).

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 i Finançament, a través de la unitat compartida *uintcon* (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO\2024). Mitjançant el VALIB, a l'adreça de correu [tramitacio@dgpresup.caib.es](mailto:tramitacio@dgpresup.caib.es), s'ha de comunicar que s'ha dut a terme el lliurament.

### La cap del Departament de Pressuposts

Per suplència del director general de Pressuposts i Finançament (BOIB núm. 106, de 29 de juliol) i delegació de signatura de la secretària general (Res. de la secretària general de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació de 31 de juliol de 2023)

Isabel M<sup>a</sup> Serna Benbassat

C/ del Palau Reial, 17  
07001 Palma  
Tel. 971 17 72 98  
<http://dgpresup.caib.es>

<https://vd.caib.es/1690884129643-670436391-6042164403456577129>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129



GOVERN  
ILLES  
BALEARS

## DOCUMENT ELECTRÒNIC

### CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1690884129643-670436391-6042164403456577129

### ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

### INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

#### Signant

ISABEL MARIA SERNA BENBASSAT

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 01-Aug-2023 12:03:33 PM GMT+0200

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

### METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: Instruccio\_elaboracio\_pressuposts\_2024.pdf

Data captura: 01-Aug-2023 12:04:00 PM GMT+0200

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

Pàgines: 8



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1690884129643-670436391-6042164403456577129>

CSV: 1690884129643-670436391-6042164403456577129