



Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

Direcció General de Pressuposts
i Finançament

Instrucció 4/2024, de 4 de juliol, del director general de Pressuposts i Finançament per la qual s'estableix el procediment d'elaboració de l'avantprojecte de pressuposts per a l'exercici de 2025

A l'efecte de concretar el procediment establert en l'Ordre 21/2024, de 2 de juliol, del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es dicten les normes per elaborar els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025, dict la següent

Instrucció

1. Recollida prèvia d'informació per elaborar l'avantprojecte (data límit: 15 de setembre)

Fins al dia 15 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 (SPI) han d'aportar les fitxes següents:

- F01-ELAB 2025: actuacions que donen lloc a variacions pressupostàries el 2025 respecte del 2024 (sense incloure-hi inversions).
 - F02-ELAB 2025: annex d'inversions.
 - F03-ELAB 2025: quadre de despeses amb finançament afectat o finalista.
 - F04-ELAB 2025: quadre de despeses susceptibles de ser finançades amb fons MRR.
- Fitxes F01-ELAB 2025 i F02-ELAB 2025

Les fitxes F01-ELAB 2025 i F02-ELAB 2025 són personalitzades per a cada secció pressupostària o ens de l'SPI. Les ha dissenyades la Direcció General de Pressuposts i Finançament (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\2025). Atès que el Servei de Salut i els

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344



ens de l'SPI no tenen accés directe a aquesta unitat compartida, la DGPF enviarà les fitxes directament al Servei de Salut, i les secretaries generals de les conselleries les hauran de remetre als ens que tenen adscrits.

La tramesa de la fitxa F01-ELAB 2025 és obligatòria per a les seccions 13, 17 i 60 i per a tots els ens de l'SPI. A la vista de la informació de què es disposi, la DGPF podrà sol·licitar l'emplenament d'aquesta fitxa per a altres seccions pressupostàries.

En la fitxa F01-ELAB 2025 s'hi han de fer constar totes les actuacions que suposin variacions, tant incrementals com decrementals, en el pressupost inicial de despesa proposat per a l'any 2025 respecte de les dotacions inicials que es van aprovar per a l'any 2024.

En la mateixa fitxa F01-ELAB 2025 s'especifica el límit quantitatiu a partir del qual s'ha de dur a terme aquesta descripció detallada i la justificació de les variacions.

L'objectiu de la fitxa F02-ELAB 2025 és informar 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 què ha de fer front cada secció o ens de l'SPI durant l'exercici de 2025 i següents. S'hi han d'incloure tant les actuacions ja recollides en la fitxa F02 d'elaboració del pressupost de 2024 o en la fitxa F02 d'execució de 2024 treballades amb cada secció o ens que tinguin efecte el 2025 i exercicis futurs com les noves actuacions que es vulguin executar o iniciar l'any 2025, incloent-hi l'efecte en exercicis següents, si s'escau.

Per a cada inversió concreta, s'ha d'informar també de la previsió de finançament d'aquesta per a l'exercici de 2025. Si no té un finançament específic, s'ha de preveure que l'actuació es durà a terme amb recursos propis (ordinaris).

L'assignació de finançament amb càrrec a FI 2025 la farà la DGPF; per tant, en principi només s'ha de preveure finançament amb aquest fons si s'han rebut indicacions de la DGPF en aquest sentit.

En el cas que la convocatòria de 2024 i 2025 de projectes finançats amb l'impost del turisme sostenible (ITS) s'hagi resolt amb anterioritat a l'elaboració de la fitxa, s'ha d'indicar que el projecte disposa de finançament ITS de l'exercici corresponent. Si la convocatòria no ha estat encara resolta però s'ha sol·licitat finançament, s'ha d'indicar aquesta circumstància.

Si el finançament és amb càrrec al factor d'insularitat de 2024 o a l'impost del turisme sostenible d'exercicis anteriors, s'ha de fer constar aquesta circumstància.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es





Tant en la fitxa F01-ELAB 2025 com en l'F02-ELAB 2025 s'hi ha de detallar per separat cada actuació o inversió que es pugui considerar significativament distintiva, bé per la naturalesa independent de les altres, bé per l'import, bé per la importància present o futura.

Malgrat el que s'ha exposat en el paràgraf anterior, es poden informar conjuntament en una única fila les actuacions o inversions que, per ser de naturalesa similar i d'import reduït, 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 poden agrupar en una única fila amb el nom «Reposició de béns d'inversió d'import poc significatiu».

- Fitxa F03-ELAB 2025

La fitxa F03-ELAB 2025, sobre finançament afectat o fons finalistes, 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, només s'hi ha d'incloure la despesa que es preveu executar el 2025 (assenyalant si els projectes tenen el vistiplau de la Direcció General de Fons Europeus); respecte dels ingressos, la Direcció General de Pressuposts i Finançament, juntament amb la Direcció General de Fons Europeus, introduirà l'estimació prevista per al 2025.

Per emplenar aquesta fitxa, les seccions pressupostàries no han de tenir en compte els fons ITS 2017, 2018, 2019, 2023, extraordinari 2023 i 2024, atès que serà objecte d'incorporació de crèdit si s'escau.

En el cas que encara hi hagin 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.

Tampoc s'han d'emplenar les fitxes amb factor d'insularitat. No s'ha de pressupostar el factor d'insularitat 2022 i 2023, atès que l'execució dels projectes finalitza el 2024. En relació amb el factor d'insularitat 2024 i 2025, la Direcció General de Pressuposts i Finançament fixarà les pautes concretes de pressupostació d'acord amb el ritme d'execució dels projectes aprovats en el marc del Règim especial de les Illes Balears.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

3

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344



- Fitxa F04-ELAB 2025

La fitxa F04-ELAB 2025, corresponent a fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), ha d'incloure els projectes finançats amb aquests fons. S'hi han d'incloure ingressos i despeses. Els projectes finançats amb fons MRR es poden pressupostar el 2025 quan la normativa reguladora del fons permeti continuar executant el projecte i s'hagi complert el calendari de fites i objectius.

Els saldos de despesa no executats dels projectes MRR aplicats al pressupost de 2024 seran objecte de pressupostació inicial o d'incorporació d'acord amb la normativa vigent, segons el criteri de la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

S'ha d'identificar si els ingressos es van recaptar en l'exercici de 2021, 2022, 2023 i 2024 o se n'espera la recaptació en el darrer quadrimestre de l'exercici corrent. En aquest cas, els romanents no executats es pressupostaran en el capítol 8 d'ingressos, a la partida 87000.

En relació amb els nous ingressos MRR de 2025, només s'han de pressupostar els que tinguin l'acreditació suficient mitjançant la informació rebuda dels ministeris o altres organismes competents per a la distribució de fons. En aquest cas, es pressupostaran en el capítol 4 o 7 segons la naturalesa de l'ingrés. Si el centre gestor durant el tràmit d'elaboració de l'avantprojecte desconeix aquesta informació, s'ha d'abstenir d'incloure aquests projectes en els pressuposts i s'ha d'ajustar al que estableix la normativa per a les generacions de crèdit.

La Direcció General de Pressuposts i Finançament enviarà el contingut de les fitxes F03 (en els projectes codificats com a FEDER, FSE, FTJ i privació material) i F04 a la Direcció General de Fons Europeus perquè en faci la revisió corresponent.

2. Introducció d'informació en el mòdul d'elaboració del SAP (data límit: 20 de setembre)

A partir de la data d'aquesta Instrucció, les unitats de gestió econòmica poden començar a introduir en el mòdul d'elaboració tant les despeses com l'estimació dels ingressos que es prevegin recaptar en l'exercici de 2025 (amb finançament afectat o recursos ordinaris).

S'han de comunicar a la Direcció General de Pressuposts i Finançament 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.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>





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 l'Agència Tributària i el Servei de Salut) han d'haver introduït tota la informació com a tard el dia 20 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 en els subconceptes adequats perquè es comptabilitzin correctament. El mòdul d'elaboració preveu el bolcat automàtic de les partides pressupostàries actives. El pressupost del 2025 s'ha de dur a terme sobre la base de l'execució real del pressupost del 2024 en el moment de l'elaboració del projecte.

El Servei de Salut també ha d'introduir en el mòdul d'elaboració l'estimació dels ingressos prevists per a l'exercici de 2025, tant pel que fa als finalistes (diferents dels fons europeus, fons ITS d'exercicis anteriors o FI 2024) com pel que fa als no finalistes.

La informació referent a l'ens Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB) s'ha de trametre juntament amb la del Servei de Salut.

3. Tramesa de la documentació per part dels ens integrants del sector públic instrumental (data límit: 29 de setembre)

Fins al dia 29 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 havent-la revisada prèviament aquesta, tota la documentació que estableixen els articles 4.2 i 5.3 de l'Ordre 21/2024, de 2 de juliol, del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es dicten les normes per elaborar els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025 (BOIB núm. 88, de 4 de juliol).

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

4. Tramesa de plantilles (data límit: 6 de setembre)

Com a data límit el 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 21/2024, de 2 de juliol, del conseller

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>



5



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344



d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es dicten les normes per elaborar els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025, 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-03. Drets de la infància.
- P-04. Suport a les famílies.

5. Sol·licitud d'inclusió de subvencions nominatives en l'avantprojecte (data límit: 6 de setembre)

Com a data límit el dia 6 de setembre, han de tenir entrada a la Direcció General de Pressuposts i Finançament les sol·licituds d'inclusió de subvencions nominatives en l'avantprojecte de llei de pressuposts generals 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'han tingut en compte tant per proposar la concessió de la subvenció com per quantificar l'import que s'ha de concedir.

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

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'ha 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'ha d'adjuntar l'acta de l'òrgan rector en què s'estableixin el pressupost per a l'exercici de 2025 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 en l'avantprojecte de pressuposts amb càrrec al sostre de despesa de la secció corresponent.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>





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 en 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 a la llei (data límit: 20 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 al dia 20 de setembre.

7. Tramesa d'informació per part dels ens estatutaris i de la UIB (data límit: 20 i 29 de setembre)

Com a data límit el dia 20 de setembre, el Parlament de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i l'Oficina de Garantia de la Llibertat Lingüística han de trametre els 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.

La Universitat de les Illes Balears i els 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 21/2024 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació fins al 29 de setembre.

8. Tramesa d'informació

Les fitxes i les plantilles a les quals es fa referència en aquesta Instrucció es publiquen en el web de la Direcció General de Pressuposts i Finançament, a l'adreça <http://pressuposts.caib.es/elaboracio>, excepte l'F01-ELAB 2025 i l'F02-ELAB 2025, que es troben en un únic fitxer a la unitat compartida «uintcon» (I:\Secció XX\PRESSUPOSTS\ELABORACIO\2025).

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\2025). A

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>

7



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344



més, han de comunicar mitjançant el VALIB a l'adreça de correu tramitacio@dgpresup.caib.es que s'ha duit a terme el lliurament de la informació.

El director general de Pressuposts i Finançament

Bartomeu Alcover Bisbal

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
www.caib.es

<https://vd.caib.es/1720093352482-903684676-1485421066995807344>

8



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1720093352482-903684676-1485421066995807344

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

BARTOMEU ALCOVER BISBAL

Director General de Pressuposts i Finançament

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 04-07-2024 14:46:28 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: Instrucci___4_2024_elaboraci___pressupost_2025.pdf

Data captura: 04-07-2024 14:47:00 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: 9



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1720093352482-903684676-1485421066995807344>

CSV: 1720093352482-903684676-1485421066995807344