

Secció I. Disposicions generals

ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA CONSELLERIA D'HISENDA I RELACIONS EXTERIORS

9884***Ordre 28/2022 de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors d'11 de novembre de 2022 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari***

L'article 80.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, estableix que les operacions de tancament de l'exercici s'han de regular per una ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

Atès que s'acosta l'acabament de l'exercici pressupostari actual i amb la finalitat de coordinar les actuacions dels departaments que constitueixen les seccions pressupostàries, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears, és necessari que la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors dicti les normes pertinents per regular les operacions sobre gestió financera i comptabilitat pública, a fi que les tasques per liquidar i tancar aquest exercici i per obrir el següent es duguin a terme de manera coordinada i eficaç.

Per això, dicta la següent

ORDRE

Article 1

Àmbit d'aplicació

Aquesta Ordre regula les operacions de gestió financera i comptabilitat pública que afecten el tancament i l'obertura de l'exercici pressupostari de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Article 2

Despeses de personal del mes de desembre

1. Els documents AD que emparen altes o modificacions de retribucions que s'hagin d'incorporar a la nòmina de desembre de la Direcció General de Funció Pública es poden tramitar fins al dia 9 de desembre.
2. El tancament de les nòmines del mes de desembre es pot dur a terme fins al dia 12 de desembre, i la Direcció General de Funció Pública i la Direcció General de Personal Docent les poden trametre fins al dia 13 del mateix mes a la Intervenció General.
3. Les altes i les variacions que no s'incloguin en la nòmina de desembre s'han de tramitar amb càrrec al pressupost de 2023, i els documents AD s'han d'anotar, si escau, amb càrrec a aquest pressupost. A l'efecte d'aquesta comptabilització, la tramitació dels expedients de despesa del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma que no hagi conclòs el dia 5 de desembre s'ha d'adaptar, en tot allò que calgui, a la regulació prevista per als expedients anticipats de despesa.
4. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears disposen fins al dia 19 de desembre per tancar les nòmines del mes de desembre.
5. La data final del termini per abonar aquestes nòmines és el dia 28 de desembre.

Article 3

Pagaments del mes de desembre a la Seguretat Social

1. Els documents de la Seguretat Social que s'han de pagar durant el mes de desembre poden tenir entrada a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors fins al dia 21 de desembre, i s'han d'abonar a partir del dia 23 del mateix mes.
2. L'aplicació al pressupost de despeses de les quotes patronals de la Seguretat Social de la nòmina que es paga en el mes de desembre s'ha de fer dins el mateix mes de desembre, tant per la nòmina general com per les nòmines d'educació de centres públics i de centres concertats.



Article 4**Modificacions de crèdit**

1. Els expedients de modificació de crèdit que afecten l'exercici de 2022 es poden registrar en el sistema de comptabilitat descentralitzada (SICODE) fins al dia 16 de desembre. El termini per a l'entrada de tots els expedients de modificació de crèdit a la Direcció General de Pressuposts acaba el dia 20 de desembre.

Els expedients de tramitació centralitzada de la Direcció General de Pressuposts es poden registrar en el sistema de comptabilitat descentralitzada (SICODE) fins al dia 21 de desembre.

2. Els expedients de modificació de crèdit del Servei de Salut de les Illes Balears que afecten l'exercici de 2022 es poden registrar en el SICODE i trametre a la Direcció General de Pressuposts fins al dia 20 de desembre.

3. Els ingressos del darrer trimestre que hagin de generar crèdit dins l'exercici de 2023, d'acord amb l'article 59.5 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, ho han de fer dins el marc del tractament dels romanents de tresoreria afectats a què es refereix l'article 10 d'aquesta Ordre.

Article 5**Fiscalització d'expedients de despesa**

L'entrada dels expedients de despesa de l'exercici corrent a la Intervenció General per fiscalitzar-los prèviament ha de tenir lloc no només amb el temps suficient per poder dur-ho a terme i generar els documents comptables que pertoquin en cada cas, en els terminis que preveu l'article següent, sinó que també ha de fer possible complir els terminis que imperativament regeixen per a la tramitació administrativa corresponent, especialment en matèria de contractació. Si això no és possible, l'expedient s'ha de tramitar com a anticipat de despesa.

Article 6**Tramitació de documents comptables en els darrers dies de l'exercici**

1. Les unitats de gestió econòmica (en endavant, UGE) de les seccions pressupostàries poden registrar documents comptables de l'exercici de 2022 en la base de dades del SICODE fins a les dates que s'indiquen a continuació:

Tipus de document	Data
ADOP-J i OP-J	05-12-2022
A, D i AD	23-12-2022
ADOP i OP	28-12-2022
J	28-12-2022

2. Sens perjudici del que preveu l'apartat 4 d'aquest article respecte dels documents pluriennals, els documents anteriors poden tenir entrada a la Intervenció General fins a les dates que s'indiquen a continuació:

Tipus de document	Data
ADOP-J i OP-J	05-12-2022
A, D i AD	27-12-2022
ADOP i OP	29-12-2022
J	29-12-2022

3. Els documents que en les dates assenyalades en l'apartat anterior, malgrat que estiguin anotats en el SICODE en termini, no hagin tingut entrada a la Intervenció General s'han de rebutjar.

4. Els documents A, D i AD pluriennals (que corresponen tant a expedients pluriennals com a expedients anticipats de despesa) poden tenir entrada a la Intervenció General fins el dia 23 de desembre, i el termini per fiscalitzar es fins el dia 28 de desembre. En qualsevol cas, la Intervenció General ha d'anul·lar els documents pluriennals no validats al tancament de l'exercici.

5. Els documents que contenen la fase OP l'import líquid per pagar dels quals sigui zero, als efectes del que preveu l'article 12.1, s'han de trametre per separat i poden tenir entrada a la Intervenció General fins el 21 de desembre. El termini per fiscalitzar-los es fins el 28 de desembre.

Els documents de la nòmina general i els de la nòmina del personal docent de la conselleria d'Educació i Formació Professional que contenen



la fase OP l'import líquid per pagar dels quals sigui zero, als efectes del que preveu l'article 12.1, poden tenir entrada a la Intervenció General fins el 28 de desembre. El termini per fiscalitzar-los és fins el 29 de desembre.

6. Per tancar l'exercici pressupostari de 2022, les UGE no poden registrar ni trametre documents comptables després dels terminis que s'estableixen en els apartats anteriors, ni tan sols a conseqüència de les operacions de rebuig de la Intervenció General.

7. Els òrgans gestors de l'Agència Tributària de les Illes Balears han d'aplicar, com a dates límit per registrar documents, les que assenyalava l'apartat 1 d'aquest article, i per validar-los informàticament el 24 de gener de 2023.

8. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears poden registrar documents comptables de l'exercici de 2022 en la base de dades del SICODE excepcionalment fins a les dates que s'indiquen a continuació:

Tipus de document	Data
ADOP-J i OP-J	05-12-2022
A, D i AD	28-12-2022
ADOP i OP	13-01-2023
J	28-12-2022

En tot cas, la data límit per validar-los informàticament és, amb caràcter general, el 24 de gener de 2023 i pel que fa als documents a què es refereix l'apartat 4 d'aquest article, el Servei de Salut els ha de validar o rebutjar fins el dia 28 de desembre.

Article 7

Fons per justificar

1. Totes les ordres de pagament expedides amb el caràcter *per justificar* amb imputació a l'exercici de 2022 han de tenir anotats els moviments J corresponents i, en conseqüència, es disposa fins al dia 28 de desembre per reintegrar els sobrants a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

Els documents J corresponents poden tenir entrada a la Intervenció General fins a les dates que estableix l'article 6.2 d'aquesta Ordre. Això no obstant, els caixers pagadors de les seccions pressupostàries titulars dels comptes de pagaments per justificar que, després de dur a terme les operacions indicades més amunt, no disposin d'un saldo conciliat a zero, han de trametre a la Intervenció General, mitjançant la intervenció delegada que correspongui en cada cas, un informe justificatiu en què se'n detallen els motius i que inclogui una proposta de resolució per regularitzar la situació.

2. Sens perjudici del que estableix l'apartat anterior, en relació amb els fons lliurats a favor del caixer pagador de la secció 34, deute públic, en el compte del Banc d'Espanya per al servei financer del deute, excepcionalment se'n poden justificar i reintegrar els romanents el mes de gener de l'any següent, d'acord amb el procediment que s'estableixi.

3. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar s'ha de fer mitjançant la formalització d'un document d'ingrés, emplenat de conformitat amb les instruccions següents:

Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Concepte	Secció pressupostària
00L	04 Consell Consultiu de les Illes Balears
N80	05 Consell Econòmic i Social de les Illes Balears
100	11 Presidència, Funció pública i Igualtat
222	12 Model Econòmic, Turisme i Treball
301	13 Educació i Formació Professional
400	14 Hisenda i Relacions Exteriors
08E	15 Medi Ambient i Territori
M34	17 Afers Socials i Esports
806	18 Salut i Consum
904	19 Transició Energètica, Sectors Productius i Memòria Democràtica
502	20 Agricultura, Pesca i Alimentació
601	21 Fons Europeus, Universitat i Cultura



Concepte	Secció pressupostària
M84	25 Mobilitat i Habitatge
N24	73 Institut Balear de la Dona
N29	76 Servei d'Ocupació de les Illes Balears
M89	77 Institut d'Estadística de les Illes Balears
M19	78 Escola Balear d'Administració Pública
S32	79 Institut Balear de Seguretat i Salut Laboral

DNI o NIF: codi del caixer pagador de pagaments per justificar. Núm. de liquidació: ha de quedar sempre en blanc.

Concepte. Ha d'indicar:

- Reintegrament de pagaments per justificar del caixer pagador: _____

- DNI del comptedant: _____

- Llinatges i nom: _____

- ADOP-J que es justifiquen: _____

Núm. índex ADOP-J Import del reintegrament

-----	-----
-----	-----
-----	-----
-----	-----

=====

TOTAL

=====

Immediatament després d'efectuar el reintegrament, els comptedants han de trametre l'exemplar per a l'Administració del model 046 a la Intervenció General. Així mateix, hi han d'incloure, com a justificant dels documents J corresponents, una fotocòpia compulsada del model 046 ingressat en la qual ha de constar l'import corresponent a l'ADOP-J que es justifica.

4. Excepcionalment, i a partir del dia 5 de desembre, la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, en casos justificats, pot autoritzar l'expedició de pagaments per justificar. Inexcusablement, el dia 28 de desembre s'han d'haver justificat aquests pagaments i reintegrat els sobrants.

5. Per atendre pagaments per justificar que s'hagin de fer inexcusablement els primers dies del mes de gener de 2023, les seccions pressupostàries poden sol·licitar a la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, fins al dia 12 de desembre i per mitjà de la Intervenció General, els lliuraments dels fons estrictament necessaris.

Els lliuraments s'han de dur a terme amb càrrec als comptes de la comptabilitat no pressupostària que la Intervenció General determini, en concepte de bestreta de pagaments per justificar de 2023, i el termini per abonar-los és fins al dia 28 de desembre. Les sol·licituds, juntament amb el document MP no pressupostari, s'han de trametre a la Intervenció General. S'hi ha d'adjuntar un informe que justifiqui l'abonament dels lliuraments esmentats, que han de ser com a màxim per a dues partides pressupostàries concretes i determinades. Els caixers pagadors poden reintegrar els imports anticipats en la comptabilitat no pressupostària fins al dia 31 de gener de 2023.

6. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar del Servei de Salut de les Illes Balears s'ha de fer mitjançant la formalització d'un document d'ingrés emplenat de conformitat amb les instruccions següents:

Concepte	Secció pressupostària
25SC	60001 Serveis Centrals
25SD	60101 Hospital Universitari Son Espases
25VT	60201 Àrea de Salut de Menorca





Concepte	Secció pressupostària
25EF	60301 Àrea de Salut d'Eivissa
25GM	60401 Gerència d'Atenció Primària de Mallorca
25SL	60601 Hospital Son Llàtzer
25MA	60701 Hospital de Manacor
25IN	60801 Hospital Comarcal d'Inca

DNI o NIF: codi del caixer pagador de pagaments per justificar. Núm. de liquidació: ha de quedar sempre en blanc.

Concepte. Ha d'indicar:

- Reintegrament de pagaments per justificar del caixer pagador: _____

- DNI del comptedant: _____

- Llinatges i nom: _____

- ADOP-J que es justifiquen:

Núm. index ADOP-J Import del reintegrament

=====

TOTAL

=====

Immediatament després d'efectuar el reintegrament, els comptedants han de trametre l'exemplar per a l'Administració del model 046 als Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears. Així mateix, hi han d'incloure, com a justificant dels documents J corresponents, una fotocòpia compulsada del model 046 ingressat en la qual ha de constar l'import corresponent a l'ADOP-J que es justifica.

7. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar de l'Agència Tributària de les Illes Balears s'ha de fer mitjançant un document d'ingrés en la partida o les partides del pressupost d'ingressos que correspongui d'aquesta entitat.

Article 8

Cobraments per justificar, sistema de gestió d'ingressos i contracció de drets

1. En l'exercici de 2022 han de quedar traspassats als comptes del sistema de gestió centralitzada d'ingressos els saldos existents al mes de desembre en els comptes corrents de cobraments per justificar, mitjançant el document d'ingressos corresponent (model 046).

2. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears han d'ingressar inexcusablement el saldo dels comptes corrents de cobraments per justificar de l'any 2022, fins al 28 de desembre, mitjançant un document d'ingrés en la partida o les partides corresponents del pressupost d'ingressos del Servei de Salut de les Illes Balears.

3. Els òrgans gestors de l'Agència Tributària de les Illes Balears han d'ingressar inexcusablement els saldos dels comptes corrents de cobraments per justificar de l'any 2022, fins al 28 de desembre, en els comptes d'arqueig que corresponguin, llevat únicament dels ingressos que es facin el dia 31 de desembre.

4. Els cobraments de la quinzena vint-i-quatre del conveni de gestió centralitzada dels ingressos que s'hagin produït durant l'any 2022 s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos de 2022 mitjançant el pagament en formalització del compte no pressupostari que la Intervenció General determini.

5. També s'han de contreure a dia 31 de desembre els drets dels ingressos que s'han de periodificar per imputació a l'exercici de 2022. Els òrgans gestors que hagin de proposar la contracció han de fer-ho al mes de gener.

Article 9**Anul·lacions de saldos pressupostats, autoritzacions i disposicions pressupostàries**

1. Les UGE han d'anul·lar els documents comptables anotats en el sistema que no s'hagin de trametre a la Intervenció General per fiscalitzar, per la qual cosa disposen fins al dia 14 de desembre. La Intervenció no fiscalitzarà de conformitat els documents comptables de despesa de l'exercici de 2023 de la secció pressupostària que tenguin documents preliminars de l'exercici de 2022 que no hagin tingut entrada a la Intervenció General.
2. La Intervenció General pot anul·lar els documents comptables que no s'hagin tramès per fiscalitzar després del termini que estableix l'article 6.2 d'aquesta Ordre.
3. En tot cas, la Intervenció General pot registrar els documents comptables necessaris perquè el compte general reflecteixi una imatge fidel.
4. En acabar les operacions de tancament, la Intervenció General ha de considerar anul·lats de ple dret els saldos dels romanents de crèdit que no s'hagin utilitzat durant l'exercici, d'acord amb el que estableixen les disposicions vigents.

Article 10**Finançament afectat**

Amb la finalitat que es pugui determinar el romanent de tresoreria afectat de cada actuació, les UGE han de trametre en format electrònic, d'acord amb el que estableix l'apartat 14 de la Instrucció 2/2015, a la Intervenció General i a la Direcció General de Pressuposts, les fitxes FF1, FF2 i FF3, amb les dades d'execució a 31 de desembre, per la qual cosa disposen fins al dia 31 de març de 2023, excepte en el cas de tramitació d'incorporacions de crèdit, en les quals el termini serà el previst a l'art 11.1 d'aquesta ordre.

Article 11**Tramitació de les incorporacions de crèdit**

1. Les sol·licituds d'incorporació s'han d'ajustar a les instruccions que la Direcció General de Pressuposts dicti amb aquesta finalitat, a les quals s'han d'adjuntar les fitxes FF1, FF2 i FF3. Tota aquesta documentació pot tenir entrada a l'òrgan esmentat fins al dia 22 de febrer de 2023.
2. La Direcció General de Pressuposts no pot tramitar la sol·licitud fins que no s'hagin validat tots els documents comptables imputats a les partides dels crèdits de les quals estiguin afectats per la sol·licitud d'incorporació. L'import de la incorporació de crèdit relativa a finançament afectat es determina per la desviació positiva acumulada que en resulti, acreditada en les fitxes esmentades, d'acord amb l'article 10 d'aquesta Ordre.

Article 12**Vigència dels documents comptables**

1. Els documents comptables que es trameten a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni perquè es paguin amb imputació a l'exercici pressupostari de 2022, que no hagin estat satisfets el dia 31 de desembre, conserven plena vigència fins al moment en què es facin efectius als creditors, s'anul·lin o se'n declari la prescripció. Amb caràcter general, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha d'abonar els documents comptables d'import líquid per pagar de zero euros, per la qual cosa disposa fins al dia 30 de desembre.
2. A partir del dia 19 de desembre, totes les devolucions d'ingressos indeguts que estiguin pendents de pagament en la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni s'han de retornar a la Intervenció General perquè les anul·li i posteriorment les apliqui a la partida d'ingressos corresponent dels pressuposts de 2023.

Article 13**Traspàs i comptabilització dels documents de despesa pluriennals en el pressupost de 2023: tasques al tancament**

1. Les UGE han de comprovar l'existència del crèdit adequat i suficient per a les anualitats de 2023 en el Projecte de Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma per a l'any 2023.
 2. Les incidències que detectin s'han de comunicar a la Intervenció General fins al dia 12 de desembre en l'annex previst en la Instrucció 1/2020 de l'interventor general i del director general de Pressuposts sobre les operacions de tancament i d'obertura del pressupost per al traspàs i la comptabilització dels documents comptables pluriennals.
- En tot cas, les UGE han d'actualitzar l'annex amb les incidències derivades de qualsevol expedient pluriennal que sigui aprovat o modificat fins el darrer dia de l'exercici que es tanca.

**Article 14****Obertura del pressupost i accés al sistema d'informació economicofinancera**

1. Immediatament que la llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'aprovi, com a màxim el dia 19 de gener de 2023, la Direcció General de Pressuposts ha d'incorporar al sistema d'informació economicofinancera el pressupost aprovat.

2. L'obertura del sistema d'informació economicofinancera per a l'ús general dels usuaris de les UGE, a nivell de secció pressupostària, s'ha de dur a terme com a màxim el 31 de gener de 2023, sempre que s'hagin conclòs les tasques tècniques adients i en haver finalitzat el procés de traspàs i comptabilització de tots els documents comptables pluriennals.

En cas que no s'acompleixi amb el termini establert per al procés de traspàs i comptabilització s'aplicarà l'establert a l'art. 67.2 de la Llei 14/2014 i la Instrucció 1/2020 de l'interventor general i del director general de Pressuposts sobre les operacions de tancament i d'obertura del pressupost per al traspàs i la comptabilització dels documents comptables pluriennals.

Article 15**Documents AD de plantilla coberta del pressupost de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears**

1. L'emissió i la comptabilització dels documents AD inicials de plantilla coberta s'han de fer de manera centralitzada i automàtica.

2. Els documents AD s'han d'emetre amb les dades referents a la plantilla pressupostària i al catàleg de llocs de treball. Aquesta base de dades s'ha d'elaborar per mitjà del sistema de recursos humans i la comptabilització s'ha d'efectuar mitjançant el SICODE.

3. La disposició ha de coincidir amb la situació de la nòmina a dia 31 de desembre. Les places vacants hi han de figurar amb crèdit disponible.

4. La Intervenció General ha de comptabilitzar els documents AD inicials i n'ha d'obtenir les llistes definitives.

5. En les aplicacions pressupostàries que tinguin assignats productors no permanents en els pressuposts vigents el dia 1 de gener de 2023, la Intervenció General hi ha de comptabilitzar el document AD inicial per a totes les retribucions compromeses per a l'any 2023 del personal esmentat.

6. Atès que el SICODE no admet en el capítol 1 l'anotació descentralitzada de documents AD si no s'han comptabilitzat prèviament els documents AD inicials, i que sempre han de ser AD+ referits al document AD inicial, la Intervenció General ha de comptabilitzar el dia 1 de gener de 2023 un document AD inicial per l'import d'un cèntim d'euro en les partides referents a conceptes retributius variables o sense personal adscrit.

7. En cas que el procediment i els enllaços esmentats en els apartats anteriors no es puguin dur a terme per raons tècniques, s'ha de comptabilitzar manualment el document AD inicial corresponent per a les despeses que no es puguin ajornar.

8. El procediment que preveu aquest article no és aplicable al personal adscrit al servei d'educació no universitària. Els gestors dels centres públics i concertats han de comptabilitzar els documents AD inicials per l'import del crèdit inicial.

9. El Servei de Salut de les Illes Balears ha de comptabilitzar els documents AD inicials d'acord amb la plantilla coberta.

Article 16**Tramitació anticipada de despeses de personal**

1. Els expedients de despesa del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que se tramitin anticipadament d'acord amb el que estableix l'article 71 de la Llei 14/2014 i el Decret 75/2004, s'han d'iniciar mitjançant resolució expressa de la consellera de Presidència, Funció Pública i Igualtat o de l'òrgan en el qual hagi delegat la competència.

Aquests expedients poden tramitar-se en l'exercici immediatament anterior a aquell en el que s'hagi d'iniciar la prestació o, inclús, fins a la data de comptabilització dels documents AD inicials.

Quan es faci ús d'aquesta facultat, se n'ha de deixar constància en cada un dels tràmits previs al compromís de despesa. Per fer-ho, s'ha d'utilitzar la diligència següent: «Expedient de tramitació anticipada de despesa corresponent a l'exercici de 2023, Decret 75/2004, de 27 d'agost, segons la Resolució de...».

2. A aquest efecte, d'acord amb l'article 43 del Decret esmentat, el nomenament o la formalització contractual estan sotmesos a la condició suspensiva que hi hagi crèdit adequat i suficient que empari la despesa. Aquesta condició suspensiva s'ha de fer constar en la resolució corresponent.



3. D'acord amb les lletres *a* i *b* de l'article 43.3 del Decret 75/2004, s'ha d'adjuntar a la resolució la documentació següent:

a) Un informe de l'UGE o de l'habilitació de personal, segons l'annex 1 d'aquesta Ordre, que ha d'expressar, pel que fa a la despesa que s'hagi de dur a terme, que normalment hi ha crèdit en els pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, o que s'ha consignat en el projecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de l'exercici en què s'hagi d'iniciar la despesa, tramès al Parlament de les Illes Balears perquè l'aprovi.

b) Un informe de la Direcció General de Pressuposts, segons l'annex 2 d'aquesta Ordre, relatiu a l'existència de finançament adequat i suficient pel que fa a la despesa que s'hagi de dur a terme, en cas que no es produeixi cap dels supòsits a què es refereix la lletra *a* anterior.

4. A partir de la incorporació en el SICODE dels pressuposts de l'exercici de 2023, la Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat ha de notificar a la persona interessada l'inici del contracte o el desistiment de l'expedient que s'hagi iniciat provisionalment d'acord amb el Decret 75/2004. En cas de desistiment, s'ha d'informar la Intervenció General de les contractacions no efectuades.

5. Els expedients que hagin seguit el procediment que preveu aquest article sobre tramitació anticipada de despesa s'han d'incloure en els documents AD inicials de l'exercici de 2023 de manera automàtica.

Per a les contractacions o els nomenaments que no segueixin el procediment que estableix aquest article, s'han de tramitar els documents AD+ corresponents, una vegada que el sistema informàtic permeti generar documents comptables en el pressupost de l'exercici de 2023.

6. El procediment que disposa aquest article no és aplicable al personal adscrit al servei d'educació no universitària.

7. El Servei de Salut de les Illes Balears ha de tramitar de manera anticipada les despeses de personal del seu pressupost d'acord amb l'article 43 del Decret 75/2004, amb les especificitats pròpies de la seva organització.

Article 17

Consola de despeses

1. És responsabilitat de les UGE, per tal de garantir la fiabilitat i integritat de les dades que se n'extreuen, mantenir depurada i actualitzada en tot moment la informació que consta en la Consola d'acord amb la Instrucció 1/2021, de l'interventor general sobre el procediment per la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 Creditors per operacions meritades del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB i els seus annexos (en endavant Instrucció 1/2021).

2. Pel que respecta a l'Agència Tributària de les Illes Balears i el Servei de Salut de les Illes Balears, la Instrucció 1/2021 els resulta aplicable de manera supletòria, d'acord amb les seves especialitats organitzatives i informàtiques.

Article 18

Comptabilització de la despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici

1. La Intervenció General, amb la informació que consta en la Consola, i pel que fa a la Administració General i als organismes autònoms que en depenen sense pressupost propi, ha de comptabilitzar en el compte 413 la despesa meritada, vençuda i no vençuda, no imputada al pressupost a 31 de desembre de 2022.

Els responsables econòmics de l'ATIB i de l'IBSALUT són els responsables de la comptabilització en les respectives entitats.

2. Pel que fa als articles 51.2 b) i c) de la Llei 14/2014 s'ha d'entendre, exclusivament als efectes comptables, que una despesa està vençuda quan ha estat facturada, o en situació anàloga en la resta de despeses.

3. L'UGE de cada secció pressupostària o l'òrgan equivalent dels organismes autònoms i altres ens amb pressupost propi (d'ara endavant els responsables de la gestió econòmica) disposa fins al dia 24 de gener de 2023 per anotar a la Consola les estimacions de despesa meritada no vençuda a 31 de desembre de 2022.

Aquesta informació es pot modificar i/o completar fins al dia 28 de febrer de 2023.

4. Els responsables de la gestió econòmica de l'Agència Tributària de les Illes Balears i del Servei de Salut de les Illes Balears han d'elaborar una relació de despeses meritades al tancament de 2022, tal com estableix el punt 8 de la Instrucció 1/2021.

Aquesta informació ha d'estar a disposició de la Intervenció General, als efectes dels controls financers o d'altre tipus que corresponguin, així com per a l'acompliment de l'establert en els articles 51.2.c) i 146.2 de la Llei 14/2014.

Article 19**Comptabilització de la despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici en els expedients de despesa pluriennal**

1. A 31 de desembre de 2022 s'ha de comptabilitzar tota la despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost, i és per això que els responsables de les UGE han de sol·licitar als centres gestors, amb el temps suficient per acomplir amb el que s'estableix en el punt 2 d'aquest article, la previsió de la despesa meritada i no imputada al pressupost al tancament de l'exercici en els expedients pluriennals de la seva secció pressupostària.

2. D'acord amb la informació de la despesa meritada del punt anterior les UGE han de tramitar, si escau, les modificacions d'annualitats dels expedients de despesa pluriennal que calguin per tal que al tancament de l'exercici de 2022 l'import total de les anualitats futures no sigui inferior al de la previsió de la despesa meritada i no imputada al pressupost a 31 de desembre de 2022.

Els compromisos futurs de despesa pluriennal han de ser coherents amb la despesa meritada pendent d'imputar al pressupost al tancament de l'exercici.

Article 20**Imputació al pressupost de despeses de les obligacions derivades d'exercicis anteriors**

1. Amb càrrec als crèdits del pressupost de l'exercici 2023 només es poden formular propostes de despeses i expedir ordres de pagament per obligacions derivades d'adquisicions, d'obres, de serveis i d'altres prestacions o despeses en general que es duiguin a terme durant aquest any natural, sens perjudici de les excepcions que respecte d'aquesta norma estableixen la Llei 14/2014, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la vigent llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma i altres normes concordants.

La despesa s'ha d'imputar a l'exercici de la facturació quan coincideixi amb l'exercici de la prestació, amb independència de la data de conformitat.

2. La imputació a càrrec del pressupost de 2023 de les despeses comptabilitzades al tancament de l'exercici en el compte "Creditors per operacions meritades", d'acord amb l'article 51.2 b) i c) de la Llei 14/2014, s'ha de fer:

a) Quan la data de la factura correspongui a l'exercici 2023 i la prestació s'hagués realitzat en l'exercici 2022 (o anteriors), la despesa s'ha d'imputar pressupostàriament a l'exercici 2023, sense que sigui necessària l'autorització prevista a l'apartat 2.b) d'aquest article.

b) Fins al dia 28 de febrer de 2023, per a les despeses meritades i vençudes al 31 de desembre de 2022. A partir de l'1 de març de 2023, la seva imputació pressupostària requerirà l'autorització prèvia de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors.

3. La imputació a càrrec del pressupost de 2023 de les despeses meritades i vençudes a l'exercici 2022 o anteriors no comptabilitzades al tancament de l'exercici 2022 en el compte "Creditors per operacions meritades", requerirà l'autorització prèvia del Consell de Govern si la quantia individual de cada despesa és superior a 5.000 euros i del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts si és igual o inferior a 5.000 euros.

En relació amb les imputacions autoritzades d'acord amb el paràgraf anterior, els responsables de la gestió econòmica han d'informar trimestralment la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors, en la forma i els terminis que s'indiquin, amb la finalitat de poder trametre al Parlament de les Illes Balears la informació que estableix l'article 146.1 j) de la Llei 14/2014.

4. Als efectes dels apartats 2 i 3 la Direcció General de Pressuposts ha d'impulsar les modificacions de crèdit adients i necessàries, si s'escau.

Article 21**Provisions i passius contingents**

1. És responsabilitat de cada centre gestor —és a dir, direccions generals, secretaries generals, gerències, direccions de gestió i equivalents— facilitar als responsables de la gestió econòmica la informació de les provisions i dels passius contingents que al tancament de l'exercici s'han d'incloure en el model annex 3.

2. L'UGE de cada secció pressupostària o l'òrgan equivalent dels organismes autònoms disposen fins al 31 de març de 2023 per trametre l'annex 3 a la Intervenció General.

3. Respecte dels procediments judicials en tramitació, la Intervenció General ha de comptabilitzar com a provisió o anotar en la memòria del compte general de 2022 com a passiu contingent, segons correspongui, els imports indicats per la Direcció de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en l'informe que aquest efecte se li ha de sol·licitar.

4. Respecte de les reclamacions administratives i els recursos administratius en tramitació, les UGE de les seccions pressupostàries han d'anotar a l'annex 3, com a provisió o com a passiu contingent, segons correspongui, els imports indicats pel seu servei jurídic en l'informe

que aquest efecte li han de sol·licitar.

Les UGE també han d'anotar a l'annex 3 qualsevol altra reclamació administrativa, recurs administratiu o similar que al tancament de l'exercici compleixi els requisits per ser considerat provisió o passiu contingent.

5. Respecte les devolucions d'ingressos en tramitació, la Intervenció General ha de comptabilitzar com a provisió o anotar en la memòria del compte general de 2022 com a passiu contingent, segons sigui el cas:

- De les corresponents a finançament afectat, l'import que consti com a devolució a l'agent finançador prevista per a l'any 2023 o següents a la fitxa FF1 a la qual fa referència l'article 10 d'aquesta Ordre.
- Les anul·lades al tancament de l'exercici en aplicació del punt 2 de l'article 12 d'aquesta Ordre o per qualsevol altra causa.

Les UGE també han d'anotar a l'annex 3 qualsevol altra devolució d'ingressos que al tancament de l'exercici compleixi els requisits per ser considerat provisió o passiu contingent.

Article 22

Operacions d'immobilitzat

1. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha de tenir en compte els terminis que fixa l'article 6.1 d'aquesta Ordre pel que fa a la validació de les fitxes d'inventari que estableix la Instrucció 1/2011 de la Direcció General de Patrimoni i la Intervenció General, amb la finalitat que les UGE puguin anotar els documents comptables amb càrrec a l'exercici de 2022 en els terminis fixats. En tot cas, les fitxes creades per un usuari centralitzat queden excloses d'aquesta revisió prèvia i no és pertinent la correcció que se'n derivi, la qual, si s'escau, s'ha de dur a terme quan s'obri l'exercici següent.

2. Fins al dia 24 de gener de 2023 es pot trametre la informació relativa a les operacions d'adquisició de béns d'immobilitzat material i immaterial amb càrrec al concepte 640, els expedients d'immobilitzat sense despesa (SENDE), les d'arrendament financer (lising) i les altres que la Intervenció General o la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni requereixin per a la comptabilització correcta en l'Inventari General de Béns i Drets de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, totes referides a l'exercici de 2022.

Article 23

Operacions no pressupostàries

1. En aplicació de l'article 68 del Decret 75/2004, els centres gestors que tramiten operacions no pressupostàries disposen fins al dia 8 de febrer de 2023 per trametre les conciliacions corresponents referides a dia 31 de desembre de 2022.

2. Les ordres de pagament no pressupostari que s'hagin de tramitar per dur a terme els ajusts necessaris per conciliar els comptes a dia 31 de desembre es poden trametre a la Intervenció General fins al dia 19 de desembre. Aquestes ordres es poden validar i pagar fins al dia 31 de desembre.

3. Les operacions de conciliació de saldos que no requereixen la tramitació d'ordres de pagament no pressupostari es poden proposar fins al dia 15 de febrer de 2023.

Article 24

Tramesa de la informació de tancament de les entitats dependents

1. Les secretaries generals han de vetllar perquè les persones responsables dels ens inclosos en el sector públic instrumental de l'Administració de la Comunitat Autònoma adscrits a la seva conselleria, qualsevol que sigui la denominació i la forma jurídica, trametin la informació de tancament de l'exercici de 2022 que la Intervenció General estableixi, d'acord amb el que disposen l'article 102 del Decret 75/2004; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, amb la finalitat de complir la normativa vigent sobre estabilitat pressupostària. En els terminis que s'indiquen a continuació s'han de trametre complimentats els models que figuren en la Central d'Informació:

a) Fins al dia 19 de gener de 2023: avançament del tancament de 2022. Els responsables dels ens s'han d'assegurar que aquesta previsió inclou totes les operacions previstes per al tancament, a fi que en reflecteixi una imatge fidel.

b) Fins al dia 21 d'abril de 2023: la informació de tancament, que ha de coincidir amb els comptes anuals formulats.

c) Del 6 al 12 de juny de 2023:

- la informació definitiva de tancament de 2022,
- la informació que determini la Intervenció General als efectes de consolidació dels comptes.



En ambdós casos la informació anterior ha de ser la corresponent als comptes aprovats definitivament i auditats, i ha d'estar diligenciada pel responsable de l'entitat, que farà constar que es tracta de la informació definitiva de tancament de l'exercici 2022 de l'entitat que correspongui.

En l'informe d'auditoria dels comptes de les entitats es farà referència a la informació de consolidació que la Intervenció estableixi com a obligatòria.

El que s'indica en els paràgrafs anteriors s'ha d'entendre sens perjudici del compliment dels terminis que estableix l'article 25 d'aquesta Ordre.

2. Els comptes definitius auditats s'han de trametre a la Intervenció General com a màxim el dia 27 d'abril de 2023.

Article 25

Comptes anuals dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

1. El termini per formular els comptes anuals dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears acaba el dia 28 de febrer de 2023, i el termini per aprovar-los definitivament, el dia 30 d'abril de 2023.

2. Les entitats a les quals fa referència l'article 136.3 de la Llei 14/2014 han de trametre a la Intervenció General la informació del tancament de 2022 que correspongui per adjuntar-la al compte general, per la qual cosa disposen fins al 30 de juny de 2023. En qualsevol cas, la falta de tramesa de la informació no és obstacle perquè la Intervenció General pugui formar el compte general.

Disposició addicional primera

Referències als terminis

Pel que fa a les referències als terminis fixats en aquesta Ordre, el dia que en cada cas s'indica s'ha d'entendre que hi és inclòs.

Disposició addicional segona

Excepcions a les limitacions temporals

1. Queden exceptuats de les limitacions temporals previstes en els articles 4.1, 5, 6.1 i 6.2 d'aquesta Ordre els expedients i els documents comptables d'execució del pressupost de despeses que s'hagin d'imputar a crèdits pressupostaris que tinguin la consideració de despeses amb finançament afectat i l'execució dels quals hagi de dur-se a terme fins al dia 31 de desembre de 2022.

2. Queden exceptuades de la limitació temporal prevista a l'article 11.1 d'aquesta Ordre les sol·licituds d'incorporació de crèdit amb finançament afectat i desviació positiva acumulada de:

- Actuacions i projectes dels fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Projectes provinents del factor d'insularitat 2022.

Disposició final primera

Interpretació i desplegament

1. Es faculta l'interventor general de la Comunitat Autònoma per dictar les instruccions oportunes per aplicar i desplegar els procediments instrumentals que preveu aquesta Ordre.

2. Així mateix, es faculta l'interventor general per dictar les instruccions i requerir la informació necessària per retre el compte general d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

3. Així mateix, i per tal que el compte general reflecteixi una imatge fidel, amb la petició motivada prèvia del centre gestor, mitjançant una resolució expressa de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors es poden modificar amb caràcter excepcional i per imports significatius les dates que figuren en aquesta Ordre, sempre que això no impliqui retards en les operacions de tancament de l'exercici de 2022 o en l'obertura de les de 2023.

Disposició final segona

Entrada en vigor

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.

Palma, 11 de novembre de 2022

La consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors

Rosario Sánchez Grau



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I RELACIONS
B EXTERIORS

Annex 1

Informe del o de la cap de l'UGE o de la persona habilitada de personal

....., cap de l'UGE / persona habilitada
de personal de la Secció,

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 16 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors d'11 de novembre de 2022 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, per necessitat del servei s'ha de cobrir en la categoria de funcionari interí el lloc de _____ / contractar en la modalitat laboral de _____ un _____ (1) per al període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen:

<i>Aplicació pressupostària</i>	<i>Import</i>

2. Que normalment hi ha crèdit en els pressuposts de la Comunitat Autònoma / Que s'ha consignat crèdit en el Projecte de Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2023 necessari per cobrir aquestes retribucions.

3. Que l'existència de crèdit s'acreditarà abans d'incloure'l en nòmina mitjançant els documents AD inicials corresponents.

Palma, __ de _____ de 2022

(1) Esborrau l'opció que no correspongui i definiu, si escau, el nivell i la categoria en què s'ha de contractar.





G CONSELLERIA
O HISENDA
I I RELACIONS
B EXTERIORS

Annex 2

Informe del director o de la directora general de Pressuposts

....., director/a general de Pressuposts,

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 16 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors d'11 de novembre de 2022 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, per necessitat del servei s'ha de cobrir en la categoria de funcionari interí el lloc de _____ / contractar en la modalitat laboral de _____ un _____ (1) per al període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen:

<i>Aplicació pressupostària</i>	<i>Import</i>

2. Que hi ha el finançament adequat i suficient necessari per cobrir aquestes retribucions.

3. Que l'existència de crèdit s'acreditarà abans d'incloure'l en nòmina mitjançant els documents AD inicials corresponents.

Palma, __ de _____ de 2022

(1) Esborrau l'opció que no correspongui i definiu, si escau, el nivell i la categoria en què s'ha de contractar.





Aquest annex inclou tota la informació que disposa aquesta Unitat de Gestió Econòmica.

El/La cap del Servei de Gestió Econòmica

El/La secretari/a general