



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

INSTRUCCIÓ 1/2008

DE: la Intervenció general i la Direcció general del Tresor i Política Financera.

A: Viceinterventor general, interventors adjunts, interventors delegats, caps de servei de la Intervenció General, caps de servei de la Direcció General del Tresor i Política Financera, i caps de servei de les unitats de gestió econòmica de les seccions pressupostàries de la CAIB.

DATA: 10 de juny de 2008

COPIA : Secretaris generals tècnics de les conselleries i directors de les entitats autònomes.

Assumpte: PAGAMENT DE SUBVENCIONS, AJUDES I ALTRES DESPESES D'ESCASSA QUANTIA DE NATURALESA ANÀLOGA A UN NUMERO SIGNIFICATIU DE PERCEPTORS

La Instrucció 4/2003 va preveure el pagament de subvencions d'escassa quantia a una pluralitat de perceptors, mitjançant fons a justificar, per tal d'evitar la generació de multitud de documents comptables. De forma semblant, fins el dia d'avui i en uns determinats supòsits, s'ha utilitzat la possibilitat d'agrupar en un sol document comptable, pagaments a una multiplicitat de perceptors, corresponents a expedients d'ajudes o despeses assimilades de petita quantia, exceptuats de fiscalització prèvia.

De llavors ençà s'ha produït una important regulació normativa de les subvencions, tant a nivell autonòmic com estatal, continguda en el text refòs de la Llei autonòmica de subvencions, aprovada per Decret legislatiu 2/2005, com en la Llei 38/2003, general de subvencions i en la normativa que la desplega. Així mateix s'han creat les bases de dades autonòmica i la nacional de subvencions.

En el primer trimestre de 2008 s'ha dut a terme la implantació d'un mòdul de seguiment d'expedients de subvencions (SAIS, d'ara endavant), des del qual es trametrà la informació establerta en la normativa vigent a les esmentades bases de dades. Està previst que aquest nou mòdul disposi d'un circuit específic per recollir la tramitació de subvencions de petita quantia a una quantitat significativa de beneficiaris, però hores d'ara no està encara operatiu.

Atès que la necessitat de fer pagaments de quantia escassa a una pluralitat de perceptors no afecta només a la tramitació d'expedients de subvencions, si no també a altres tipus d'expedients de despesa que no tenen aquesta consideració, s'ha pensat en la conveniència de dictar la present instrucció per tal que sigui aplicada tan als pagaments derivats de subvencions de petita quantia, com a la resta d'expedients esmentats. Pel que fa a les subvencions, però, les pautes d'aquesta Instrucció s'aplicaran de forma transitòria, mentre el nou mòdul de seguiment d'expedients de subvencions no ens ofereixi una solució informàtica i comptable que permeti, amb caràcter definitiu, un control detallat d'aquest tipus de despesa.

Per tant, es dicta el present

INSTRUCCIÓ

1. L'objecte d'aquesta Instrucció és la d'establir les pautes i criteris d'actuació per poder comptabilitzar la disposició de les despeses i les corresponents propostes de pagament a una pluralitat de beneficiaris, agrupades en un document comptable de gestió del pressupost de despeses AD i OP, o ADOP, vinculat a una multiplicitat de perceptors de subvencions d'ajuts o altres despeses d'escassa quantia.
2. Els requisits que han de concórrer per poder tramitar pagaments multiperceptor reunits en un document comptable, són els següents:
 - 2.1. S'ha de tractar de propostes de compromisos de despesa o reconeixement d'obligacions i propostes de pagament de subvencions, d'ajuts o altres despeses assimilades a les anteriors, que afectin a una pluralitat àmplia de perceptors, en les quals el tractament individualitzat de cada una d'elles suposi una càrrega de feina desproporcionada. A títol indicatiu es pot considerar una pluralitat àmplia de perceptors si es supera un centenar. També pot tenir aquesta consideració un número inferior de perceptors quan la freqüència de pagament sigui elevada.
 - 2.2 S'ha d'haver obtingut amb caràcter previ la conformitat expressa de la Intervenció General per la utilització del procediment previst en aquesta Instrucció.
 - 2.3 El centre gestor haurà de disposar d'una base de dades estable i segura que permeti en qualsevol moment coneixer el detall de cada perceptor individual i l'import que li correspon, en cada fase de gestió del pressupost de despeses, així com facilitar aquesta informació tant a la Direcció General del Tresor i Política Financera com a la Intervenció General.



3. Un cop quedí acreditat que es donen els requisits prevists en el punt anterior, el perceptor del document comptable haurà de ser el següent:
 - a) En aquells supòsits que no corresponguin a expedients de subvenció, la Direcció General del Tresor i Política Financera autoritzarà un perceptor virtual, prèvia proposta raonada del cap de la UGE de la secció pressupostària interessada, a la que s'haurà d'acompanyar l'autorització de la Intervenció General prevista a l'apartat 2.2 .
 - b) Quan es tracti d'expedients de despesa de subvencions, en els supòsits de pagaments mitjançant entitat col·laboradora o centre d'ensenyament, el document comptable reflectirà el seu NIF o CIF, segons correspongui. En la resta de supòsits en què no es fa mitjançant entitat col·laboradora, s'utilitzarà com a perceptor la Comunitat Autònoma (S0711001H CAIB multiperceptor subvencions), per tal de fer possible que les dades quedin registrades en les bases de dades autonòmica i nacional, en les que les especificacions tècniques del format del NIF o CIF d'identificació dels beneficiaris no permeten la introducció d'identificadors virtuals. Aquest CIF de la CAIB simplement opera com a aglutinador de la despesa; per tant, en els expedients informàtics de concessió de subvencions, en els camps "Projecte" i "Descripció" s'ha d'indicar "PAGAMENT AGRUPAT SUBVENCIONS PETITA QUANTIA" o expressió semblant.
4. L'òrgan gestor dels expedients de despesa que es tramitin mitjançant aquest procediment de pagament multiperceptor, queda obligat a comprovar, en cada cas, el compliment de les obligacions que corresponguin als perceptors, i en cas de tractar-se de subvencions, exigir al beneficiari l'acreditació i la justificació corresponent.
5. Un cop dut a terme el procediment de despesa que correspongui en cada cas, la UGE de la secció pressupostària corresponent, podrà tramitar un document AD seguit d'OP/OPs, o ADOP, per l'import total de les subvencions, ajudes o altres despeses que hagin de ser transferides a cada perceptor individual, la justificació del qual serà la següent:

5.1 Autorització de la Intervenció General d'utilització d'aquest sistema.

5.2 Resolució de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament (o d'autorització i disposició de la despesa, reconeixement de l'obligació i proposta de pagament en el cas de l'ADOP), que haurà de fer referència a la relació de perceptors o beneficiaris, indicant el seu número total, així com el primer i el darrer que hi són inclosos, l'import total de les resolucions que es tramiten amb cada document comptable i totes aquelles dades que resultin exigibles per poder tramitar amb fiabilitat el document. L'esmentada resolució s'ha de trametre per duplicat: un exemplar serà arxivat juntament amb el document comptable, i l'altre serà tramès per la

Intervenció a la Direcció General del Tresor i Política Financera, tal i com preveu el punt 7 d'aquesta instrucció.

5.3 Suport electrònic que contindrà la informació a nivell de detall de cada perceptor individual: el seu nom complet, el número de DNI, el compte bancari en el qual hagi de fer-se efectiu el pagament i qualsevol altre dada que es consideri necessària per cada òrgan gestor. En tot cas, aquesta informació ha de ser congruent amb la de la Resolució. Aquest suport s'haurà de trametre per triplicat a la Intervenció, la qual arxivarà un exemplar juntament amb el document comptable, i trametrà els dos exemplars restants a la Direcció General del Tresor i Política Financera. Aquesta conservarà un dels exemplars i trametrà el tercer a l'entitat bancària que ha de dur a terme els pagaments. En la seva caràtula hi han de constar les dades següents:

- Secció pressupostària de procedència
- Número d'expedient informàtic de concessió de subvenció (SUBCC núm..... o SUBSE núm.....). En el cas d'altres expedients de despesa una explicació que permeti la seva identificació inequívoca.
- Número de l'expedient de document comptable OP o ADOP (CONTB núm.....)
- Número de beneficiaris o perceptors
- Import global (sumatori dels imports que corresponen a cada beneficiari o perceptor)
- Signatura (es) cap UGE/ORGAN GESTOR

5.4 Qualsevol altre documentació exigida per la normativa vigent o que per les característiques de les subvencions, ajudes o altres despeses que siguin tramitades mitjançant aquest procediment, que resulti necessària. Si n'és el cas, s'incorporarà la documentació relativa a la justificació, d'acord amb les normes generals que siguin d'aplicació en cada supòsit.

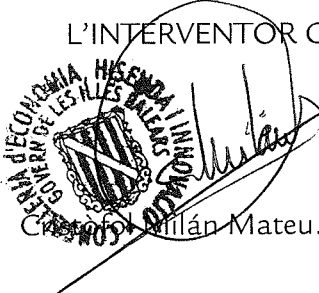
6. La Intervenció Delegada que en cada cas correspongui comprovarà que la documentació tramesa és adient per a la fiscalització favorable del document comptable. Especialment es comprovarà que la relació de perceptors continguda en el suport electrònic es correspon amb la relació de perceptors que consta en la documentació justificativa. Es comprovarà la coincidència entre les dades del primer i del darrer perceptor que figuri en la relació, així com el número total de perceptors, fent també les comprovacions aleatòries suficients de la resta de perceptors.
7. Un cop fiscalitzat de conformitat el document comptable, la Intervenció Delegada trametrà dos exemplars del suport electrònic i la còpia de la resolució corresponent a la Direcció General del Tresor i Política Financera, tal i com preveu el punt 5.3 d'aquesta instrucció. Aquesta Direcció General

haurà de procedir a l'assignació d'imports, i durà a terme les comprovacions que estimi adients i la resta de tramitació encaminada al seu pagament.

8. En el supòsit de que es produeixin retrocessions per error en les dades bancàries o altres incidències anàlogues, l'òrgan gestor resta obligat a facilitar a la Direcció General del Tresor i de Política Financera les dades necessàries per poder fer efectiu el pagament.
9. Els caps d'UGE de les seccions pressupostàries que emprin aquest sistema, o les persones que els substitueixin, queden obligats, a certificar els pagaments duts a terme en un determinat període a un determinat perceptor.
10. Transitòriament, els expedients de subvencions d'escassa quantia hauran de seguir la tramitació que s'estableix en aquesta instrucció, amb les particularitats següents:
 - a) L'expedient informàtic de convocatòria (SUBCO) i el/els de concessió (SUBCC) s'han d'introduir en el SAIS)
 - b) La concessió de les subvencions, i per tant, la disposició o compromís de despesa, el reconeixement de les obligacions i la proposta de pagament per l'import total, a favor del perceptor al qual es refereix l'apartat 3 d'aquesta instrucció, ha de tenir lloc mitjançant el procediment descrit en els apartats anterior d'aquesta instrucció, tot i que es generaran els documents comptables corresponents des del SAIS i seran tramesos a la Intervenció Delegada que correspongui per a la seva fiscalització.
 - c) Fins que el SAIS disposi d'un mòdul específic de seguiment individualitzat d'aquests tipus de subvenció, la informació que des del SAIS es trametrà a la BAS, als efectes de poder ser bolcada en la Base de dades nacional de subvencions, ho serà de manera no detallada per l'import del document comptable tramitat per l'import total de les subvencions o ajudes, a favor del perceptor " CAIB, subvencions multiperceptor", tal i com ha quedat indicat en l'apartat 3 de la present instrucció.
11. Queda derogada la Instrucció 4/2003, de la Intervenció General, relativa al pagament de subvencions d'escassa quantia a un número significatiu de perceptors, mitjançant fons a justificar.

Palma, 10 de juny de 2008

L'INTERVENTOR GENERAL



Carles Mollà Mateu.

EL DIRECTOR GENERAL DEL
TRESOR I POLÍTICA FINANCERA



Josep Lluís Gil Martín.