



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Intervenció General de la CAIB

instrucció, comptabilització, quotes, Seguretat Social, recàrrecs

Instrucció 6/2013, de 14 d'octubre, de l'interventor general sobre comptabilització i tramitació de les despeses de les quotes de la Seguretat Social

Antecedents

1. Dia 10 de maig de 2004, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la Tresoreria General de la Seguretat Social varen subscriure el Conveni sobre la regulació de les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Posteriorment, mitjançant la Instrucció 3/2004 de la Intervenció General es varen regular la comptabilització i la tramitació de les despeses de les quotes de la Seguretat Social.
2. La clàusula tercera exclou de l'àmbit d'aplicació del Conveni el Servei de Salut de les Illes Balears i els centres d'ensenyament concertat.
3. L'apartat 2 de la clàusula quarta del Conveni preveu que la presentació dels documents de cotització s'efectuarà amb un «diferimiento de dos meses a partir de aquél en el que reglamentariamente hubieran de ingresarse».
4. L'any 2009 es va subscriure una addenda del Conveni esmentat amb una única clàusula, que inclou en la relació comptable del Conveni els centres d'ensenyament concertat i s'hi indica que mantindran el «diferimiento del pago en un mes».
5. Diferir el termini per a la presentació dels documents de cotització, respecte al mes de la meritació, suposa un avantatge en relació amb el procediment anterior, en el qual la liquidació es lliurava el mes següent, ja que permet incloure variacions de cotització que s'endarrereixen en el tràmit d'informar el gestor i permet reflectir-los en el sistema RED amb més marge temporal, i així s'eviten recàrrecs causats per la presentació fora de termini.
6. L'allargament del tràmit de la informació ha suposat una millora en la gestió amb la Tresoreria General de la Seguretat Social; no obstant això, el fet que les liquidacions es tramitin de manera més dilatada implica que se'n pot endarrerir el reflex comptable. A més, actualment, a conseqüència de la situació

econòmica, és necessari que l'Administració de la Comunitat Autònoma pugui disposar de la informació comptable actualitzada amb la finalitat de poder facilitar les dades financeres sol·licitades, entre altres, pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Atès tot això, dict la següent

Instrucció

1. Aplicacions al pressupost de despeses de les liquidacions provisionals mensuals

En un termini màxim de quinze dies després del tancament de la nòmina, els centres gestors, després d'haver enregistrat les variacions de les cotitzacions de les quals s'hagi informat i calculat les liquidacions a la Tresoreria General de la Seguretat Social, del mes al qual correspon la nòmina, han de trametre a la Intervenció General la liquidació provisional, per efectuar-ne la comptabilització.

Atès que el sistema de recursos humans que gestiona el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats no disposa de l'aplicació per obtenir les liquidacions de cotitzacions, s'ha de fer una previsió mitjançant les dades de la nòmina.

2. Presentació de les liquidacions a la Tresoreria General de la Seguretat Social

En els terminis prevists en el Conveni subscrit entre la Comunitat Autònoma i la Tresoreria General de la Seguretat Social sobre la regulació de les relacions per al pagament de les quotes i en les seves addendes, els centres gestors ha de presentar les liquidacions corresponents.

3. Regularització de les liquidacions

Després de rebre les liquidacions mensuals definitives, una vegada rebudes les reclamacions administratives de deute i les possibles devolucions d'ingressos i després que s'hagin presentat, si s'escau, les impugnacions corresponents i s'hagi rebut la resolució, els centres gestors han de trametre a la Intervenció General les liquidacions definitives i el resultat del nou càlcul. A més, han d'indicar el període de meritació, la quantia liquidada provisionalment i l'import definitiu, i han d'aprovar, si s'escau, la despesa per la diferència entre la liquidació provisional i la definitiva.

4. Comptabilització de les diferències

Una vegada rebudes les liquidacions mensuals definitives, la comptabilització de les diferències s'ha de dur a terme de la manera següent:

- a) Si la liquidació definitiva és inferior a la comptabilitzada provisionalment, s'ha de regularitzar l'excés comptabilitzat registrant la diferència amb càrrec al compte no pressupostari 55500407, en formalització, amb ingrés a *reintegrament de despeses*.
- b) Si la liquidació definitiva és superior a la comptabilitzada provisionalment i les diferències corresponen a un o a diversos programes pressupostaris concrets, s'han de comptabilitzar a les aplicacions previstes; si per l'import o pel nombre d'aplicacions és més oportú, s'ha de comptabilitzar en el subconcepte 16000 de la Secció 36 SERVEIS COMUNS: DESPESES DE PERSONAL.

Abans del 31 de desembre de cada exercici, s'han de comptabilitzar les possibles diferències entre les liquidacions.

5. Aplicació

Les normes d'aquesta Instrucció s'han d'aplicar a les quotes del mesos meritats i no liquidats d'aquest exercici i dels següents, per les cotitzacions del personal de l'Administració general i dels centres d'ensenyament concertat, gestionats per les direccions generals de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans i de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis.

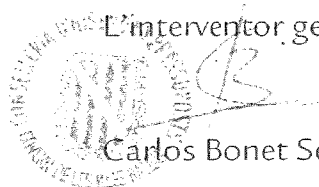
6. Efectes

Es deixen sense efectes els apartats de la Instrucció 3/2004, de la Intervenció General, que regula la comptabilització i tramitació de les despeses de les quotes de Seguretat Social, que contradigui el que estableix aquesta Instrucció.

Aquesta Instrucció produeix efectes a partir de la publicació en la Intranet de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Palma, 14 d'octubre de 2013

L'interventor general



Carlos Bonet Serra