



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Instrucció 1/2016, de 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la comunitat Autònoma de les Illes Balears que regula el procediment que han de dur a terme les unitats de gestió econòmica per acomplir amb la obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n' hagi de dotar la provisió corresponent.

Antecedents

Mitjançant la Instrucció 7/2013, i d'acord amb l'establert en l'article 29 del Decret 75/2004, es varen establir les pautes d'actuació per tal de donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació que estableix l'Ordre HAP/2105/2012, en relació a les obligacions meritades i pendents de comptabilització pressupostària.

L'article 14.2 de l'esmentada Ordre ministerial disposa la tramesa mensual, per part de la Intervenció General, al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de diversa informació, entre la que hi figura el "detall de les obligacions envers tercers, vençudes, líquides i exigibles, no imputades a pressupost". La Instrucció 7/2013 preveu la informació que les UGEs han de trametre a la Intervenció General per tal de donar compliment a l'Ordre HAP/2015/2012 i aprova els models d'aquesta informació: Annex I, Obligacions meritades; Annex II, Periodificació; i Annex III, Provisions.

Per altre part, la comptabilitat ha de complir amb el principi comptable de reflectir la imatge fidel de la situació econòmica i financera de l'entitat, per la qual cosa, al tancament de l'exercici s'han de reflectir a la comptabilitat com a obligacions de l'exercici totes les despeses efectivament meritades dins l'exercici encara que es trobin pendents d'imputació pressupostària. Als efectes de poder comptabilitzar aquestes obligacions, els centres gestors hauran de comunicar a la Intervenció General les despeses meritades que, a una data determinada, no es possible obtenir del sistema d'informació comptable de la CAIB (SICODE).



Arran de la implantació de la factura electrònica en les administracions públiques ha estat necessària la modificació del sistema d'informació comptable de la CAIB (SICODE) amb la creació de la Consola de factures per tal de unificar en un únic registre o aplicació el registre i la recepció de les factures, ja siguin manuals o electròniques.

Així, en la Consola de factures hi figuren totes les factures de la Comunitat Autònoma, tant les emeses en paper o manuals que tenen entrada des del registre d'entrada de cada conselleria, com les emeses en format electrònic que tenen entrada des del FACE, i per això, és necessari adaptar la Instrucció 7/2013 a aquesta nova aplicació del SICODE, la Consola de factures.

Aquesta aplicació recull la informació detallada sobre l'estat en la tramitació de les factures registrades. Per tant, ara és possible obtenir directament de la Consola de factures la major part de la informació relativa a les obligacions meritades i pendents d'imputar al pressupost.

Per altre part, a la Consola s'hi poden donar d'alta manualment altres despeses que malgrat no són factures es tramiten de forma similar a aquestes, per la qual cosa aquestes també hi figuraran com a obligacions meritades.

Així, per al tancament de l'exercici 2015, la informació de les obligacions meritades i pendents d'imputar al pressupost, Annex I, s'obtindrà de dues vies complementàries:

1. De la consola de factures, dels registres amb data d'entrada a FACE o registre administratiu fins a 31 de desembre de 2015.
2. De l'annex I "complementari" que trametran les UGES

Pel que fa als annexos II (periodificació) i III (provisions) es mantenen sense canvis.

De manera excepcional, per a realitzar la transició al nou sistema d'obtenció d'informació amb fiabilitat, es fa necessari conciliar les dades que ha proporcionat la UGE al llarg de l'any 2015 amb la informació de la seva secció que consta a la consola de factures.

Atès tot el que s'ha exposat, resulta convenient la modificació de la Instrucció 7/2013, per donar instruccions per al tancament de l'exercici 2015, i per això dicto la següent

INSTRUCCIÓ:



S'afegeix un nou punt a la Instrucció 7/2013, que diu:

14. Annex I al tancament de l'exercici 2015. La informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost i la obtenció de l'annex I de la Instrucció 7/2013 al tancament de l'exercici 2015 es farà d'acord amb les següents indicacions:

1. CONCILIACIÓ DE DADES I COMPROVACIÓ DEL SALDO FINAL DE L'ANNEX DE NOVEMBRE/2015:

L'annex I del mes de novembre de 2015, s'ha de tornar a trametre actualitzat amb els moviments que s'han produït fins al 31/12/2015 als apartats:

- *Càrrecs (aplicacions al pressupost)*: despeses de les quals s'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP) en el mes de desembre 2015 (corresponents al saldo inicial de 2015 i als abonaments inclosos fins novembre 2015).
- *Rectificacions en abonaments*: si n'és el cas, i només respecte de despeses incloses al saldo inicial de 2015 o abonaments inclosos fins novembre 2015.
- *Saldo final*: Les despeses de les que no s'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP) en el mes de desembre 2015, i per tant formen el saldo final d'aquest annex I, han d'estar incloses a la Consola a 31 de desembre de 2015. En qualsevol cas no se n'ha d'haver tramitat el document OP/ADOP.

1) Si les despeses que integren el saldo final d'aquest annex I novembre 2015, actualitzat amb les dades de desembre 2015, no estan incloses a la Consola s'hi han d'introduir mitjançant el procediment de "Factura Manual" del Manual de Usuari Factura Electrònica:

- a) Les factures rebudes que no estiguin incloses a la Consola s'introduiran com a tipus 01 subtipus 20 "Factura manual pressupostària".
- b) Despeses no reflectides en una factura s'introduiran com a tipus 07 subtipus 20 "Registre manual 409":
 - Capítols 2 i 6: les sentències, convenis, despeses de personal no tramitades mitjançant el mòdul de RRHH, i les altres que es puguin tramitar des de SICODE o SEINCO.
 - Capítols 4 i 7. Despeses que no siguin tramitades a través del SAIS.
 - Capítols 3, 8 i 9.



Aquestes despeses es reflectiran i tramitaran (fase OP) com a factures manuals dins la Consola de factures.

- 2) En el cas excepcional que en el saldo final de l'annex I de novembre 2015, actualitzat amb les dades de desembre 2015, hi hagués imports corresponents a despeses de les quals no es disposa de la factura/document justificatiu corresponent i que no es poden introduir a la consola de factures, atès que son imports estimats, s'ha de procedir de la següent manera:
 - a) Mitjançant una anotació en negatiu a la columna 8 "rectificació en abonaments" es dona de baixa l'import a l'annex I novembre 2015, actualitzat amb les dades de desembre 2015.
 - b) Aquest mateix import, amb caràcter positiu, s'inclourà a l'annex complementari del punt c)
 - c) Tant en l'annex I de novembre 2015, actualitzat amb les dades de desembre 2015, com l'annex complementari s'afegirà una nota explicativa d'aquests moviments.
- 3) S'ha de certificar que tots i cada un dels saldos finals de l'annex I de conciliació de novembre 2015, actualitzat amb les dades de desembre 2015, es troben inclosos en el subconcepte corresponent a la Consola de factures i que a 31/12/2015 no se n'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP), ni dins ni fora de la consola de factures.
- 4) Al tancament de cada exercici s'ha de retre informació complementària i fer depuració de la consola de factures.

2. TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015:

Al tancament de l'exercici s'hauran de realitzar les següents tasques:

1. **Depuració:** S'han de rebutjar de la Consola les factures que siguin duplicades i els registres que siguin erronis. Les factures que siguin incorrectes per qualsevol motiu que hagi d'impedir la seva tramitació, s'hauran de rebutjar



indicant el motiu. Respecte a la resta de factures pendents de tramitació que hagin de estar registrades a la consola, s'ha d'introduir la partida pressupostària en aquelles que no la tinguin assignada.

2. Introduir les despeses d'altres capítols del pressupost: la informació de despeses meritades a 31 de desembre ha de incloure totes les despeses pendents de tots els capítols del pressupost de despeses. Les Unitats de Gestió Econòmica (UGES) han d'introduir manualment a la Consola, amb data d'entrada en el registre administratiu fins a 31 de desembre de 2015 la informació de les despeses pendents d'imputar al pressupost de despeses a 31 de desembre, següents:

- Capítols 2 i 6. Despeses no reflectides en una factura, tals com les sentències, convenis, despeses de personal no tramitades mitjançant el mòdul de RRHH, i les altres que es puguin tramitar des de SICODE o SEINCO.
- Capítols 4 i 7. Despeses que no siguin tramitades a través del SAIS.
- Capítols 3, 8 i 9.

Aquestes despeses es reflectiran i tramitaran com a factures manuals a la Consola de factures amb el tipus 07 subtipus 20 "Registre manual 409" i en el camp "Referència factura" hi faran constar la explicació que correspon a la despesa.

En qualsevol cas, la generació dels documents de la fase OP sempre es realitzarà mitjançant el procediment previst dins la Consola.

3. Annex complementari despeses meritades a 31/12/2015: Per tal de reflectir la imatge fidel al tancament de l'any les UGES han d'informar a la Intervenció General, en format d'annex I complementari, que s'adjunta, de:

- a) Factures amb data d'entrada, a FACE o en el registre administratiu, des de l'1 de gener de 2016 fins a la data establerta en l'Ordre de tancament, i com a màxim fins el 31 de març:
 - Les factures emeses en l'exercici 2015.
 - Les factures emeses en l'exercici 2016 corresponents a prestacions realitzades a l'exercici 2015.
- b) Les despeses que no es poden tramitar a través de la consola de factures:
 - Capítol 1, despeses que s'han de tramitar pel mòdul RRHH



- Capítols 4 i 7, que s'han de tramitar mitjançant el SAIS.
- c) Estimació de qualsevol altre despesa meritada a l'exercici 2015 (o anteriors) de la qual no se'n disposi la factura/document justificatiu i de la que, per tant, no s'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP) i que per la seva naturalesa, no es poden incloure en cap dels altres annexos regulats a la instrucció 7/2013 (annex II: periodificació; annex III: provisió). No obstant això, en cas de dificultat en la obtenció de les dades adients, per aplicació del principi d'importància relativa, podran no incloure's en l'estimació aquelles despeses de petita quantia que en conjunt no superin l'import total de 5.000€ per cada secció pressupostària, atesa l'escassa importància relativa d'aquestes.
- d) Així mateix, a l'annex complementari s'informarà que:
 - s'ha fet la depuració de la consola de factures del punt 1 anterior.
 - totes les despeses meritades de tots els capítols del pressupost de despeses estan incloses a la consola de factures, excepte les dels apartats 3b) i 3c).

Palma, 18 de gener de 2016

L'interventor general



Joan Martí Cerdà

CÀRRECS (APLICACIONS AL PRESSUPOST)

[illegible]

CÀRRERES (APLICACIONS AL PRESSUPOST)

APARTAT 3. Estimació de qualsevol altre despesa meritada a l'exercici 2015 (o anteriors) de la qual no se n disposi la factura/document justificatiu que estan inclòsos en cap dels altres annexos regulats a la instrucció 7/2013

CÀRRERES (APLICACIONS AL PRESSUPOST)

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

s'han eliminat de la consola les factures duplicades i/o errònies

iques s'ha introduït manualment a la consola la informació de les despeses pendents d'imputar al pressupost de despeses a 31/12/2015 que durant l'any no s'hi havien registrat, excepte les incloses en aquest annex

[illegible]

Cap directiu Unitat de Gestió Econòmica

Funcionari màxim responsable de la Unitat de Gestió Econòmica