



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, i de modificació parcial de la Instrucció 3/2006, de 31 d'octubre, del viceinterventor general

L'article 67 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat mitjançant la Llei 19/2019, de 31 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020, estableix:

1. Els òrgans competents per autoritzar i disposar despeses de caràcter pluriennal han d'adaptar, abans de dia 31 de gener de cada any, les autoritzacions i els compromisos imputables a l'exercici en curs als crèdits prevists en els estats de despeses corresponents, sens perjudici que, prèviament, es puguin tramitar els expedients de modificació de crèdit que es considerin adequats, d'acord amb aquesta Llei.
2. Això no obstant, en casos excepcionals degudament motivats, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot autoritzar que l'adaptació a què es refereix l'apartat anterior es faci abans del 31 de març de l'exercici o immediatament després d'haver aprovat l'expedient d'incorporació de romanents o de generació de crèdit, a què fan referència els articles 60 i 59 d'aquesta Llei, vinculats a la partida pressupostària a la qual s'han d'imputar les despeses pluriennals.

Aquesta adaptació s'ha d'entendre emmarcada dins de les operacions d'obertura del pressupost.

En aquest sentit, les ordres de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari que anualment dicta el conseller competent en la matèria regulen succintament el procediment i els terminis per a la comptabilització dels documents de despesa pluriennal en el nou exercici, així com la data màxima per a l'obertura del pressupost. Aquesta obertura es condiona a la conclusió de les tasques tècniques adients.

El Decret 119/2001, de 19 d'octubre, va establir la implantació progressiva i les normes generals de funcionament del sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Com a desenvolupament d'aquest Decret es va dictar la Instrucció 3/2006, de 31 d'octubre, del viceinterventor general sobre funcionament del SICODE, fiscalització d'expedients i de documents de despesa amb imputació pressupostària, documents i expedients de personal i documents de comptabilitat extrapressupostària.

El punt II.4 *Documents comptables de gestió del pressupost de despeses pluriennals* de l'esmentada Instrucció, estableix el concepte, descriu les especialitats en la tramitació i en la lletra E) *Traspàs a l'exercici següent de documents pluriennals* determina tant les condicions necessàries com les pautes generals en la mecànica del traspàs. Algunes d'aquestes pautes s'han vist modificades en el temps transcorregut des de l'aprovació de la Instrucció.

Així doncs, atesa l'especificitat tècnica i l'experiència acumulada, especialment en exercicis en els quals hi ha canvis en l'àmbit orgànic per la reorganització de les conselleries i la necessitat de regular formalment determinats aspectes, cal dictar les pautes i el procediment per a les operacions de tancament i d'obertura del pressupost per al traspàs i la comptabilització dels documents comptables pluriennals, i modificar parcialment la Instrucció 3/2006 per tal de fer-la coherent amb aquesta Instrucció.

En conseqüència, dictam la següent

INSTRUCCIÓ

1. Àmbit d'aplicació

Aquesta Instrucció és aplicable a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, als organismes autònoms que en depenen i a l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Pel que respecta al Servei de Salut de les Illes Balears, aquesta Instrucció els hi resulta aplicable de manera supletòria atès que disposen d'una entitat informàtica autònoma dins del sistema d'informació economicofinancera, sense perjudici de la superior coordinació de la Intervenció General com a centre director de la comptabilitat. Per al traspàs i la comptabilització dels documents comptables pluriennals han de seguir el règim previst per l'entitat CAIB en la Instrucció 3/2006.

2. Expedients de despesa anticipada

Amb caràcter general i als efectes d'aquesta Instrucció, s'inclouen com a expedients de despeses pluriennals tots els expedients de despesa anticipada, amb independència que la seva execució es realitzi en una o vàries anualitats.

3. Operacions prèvies al tancament de l'exercici

3.1 Per tal d'acomplir amb les condicions necessàries perquè es pugui dur a terme el traspàs i comptabilització en l'exercici següent de la informació continguda en els documents comptables pluriennals (R, A, D i AD), les unitats de gestió econòmica (UGE), abans del tancament de l'exercici, han de:

- a) Revisar la informació continguda en el sistema d'informació economicofinancera, especialment en els mòduls SICODE, SEINCO, Patrimoni i Subvencions, per tal d'eliminar els documents comptables pluriennals en estatus preliminar que considerin inviables i prendre les mesures adients per tal que la Intervenció General pugui validar tots els que siguin viables en les dates indicades en l'ordre per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, en qualsevol cas abans del 31 de desembre.
- b) Tramitar els documents comptables pluriennals d'ajustament de valor que siguin necessaris en totes les anualitats afectades.
- c) Finalitzar per complet en el sistema d'informació economicofinancera, especialment en els mòduls SICODE, SEINCO, Patrimoni i Subvencions, la tramitació de tots els expedients tipus fills, és a dir, els que depenen d'un expedient principal o són conseqüència d'un altre.
- d) Comprovar l'existència en el projecte de pressuposts per a l'exercici següent:
 - o de les partides pressupostàries de les anualitats previstes per a l'exercici següent en els documents comptables pluriennals i
 - o de crèdit adequat i suficient, en les esmentades partides pressupostàries, per a fer el traspàs i comptabilització dels imports prevists en els documents comptables pluriennals per a l'anualitat de l'exercici següent.

Les incidències s'han de comunicar a la Intervenció General abans del tancament de l'exercici, en la data prevista en l'ordre de tancament i en el model que s'adjunta com a annex en aquesta Instrucció. El model d'annex podrà ser modificat, si escau, per la Intervenció General, mitjançant comunicació a les UGE.

En qualsevol 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.

Les incidències que s'han d'anotar en l'annex poden ser dels tipus següents:

- No consta en el projecte de pressuposts la partida pressupostària prevista per a l'esmentat exercici en un document comptable pluriennal.
- Manca crèdit adequat i suficient en el projecte de pressuposts per a fer el traspàs i comptabilització d'una anualitat prevista per a l'esmentat exercici (s'anota la incidència per tal que la UGE prevegi l'expedient de modificació de crèdit que haurà de tramitar en el mes de gener).
- Reorganització administrativa o canvis en la classificació orgànica, funcional, econòmica, territorial o en el codi de fons finalista en què hi ha manca d'identitat entre la partida pressupostària prevista per a l'esmentat exercici en un document comptable pluriennal i la partida pressupostària en la qual s'ha de fer el traspàs i comptabilització. En anotar la incidència s'han d'indicar:
 - ✓ tots els documents pluriennals afectats pel canvi, anotats individualment o a nivell de partida pressupostària
 - ✓ la partida pressupostària en la qual s'ha de fer el traspàs i comptabilització, d'acord amb la normativa aplicable, i si aquesta existeix en el projecte de pressuposts.

De manera excepcional, les UGE poden incloure en l'annex, justificant-ho adequadament, incidències de canvi de partida pressupostària per altres circumstàncies (errors materials en l'anotació de partida pressupostària en el document comptable, per exemple).

3.2 La Intervenció General ha de:

- a) Anul·lar d'ofici, independentment del seu tipus o de l'estat de tramitació de l'expedient administratiu, tots els documents comptables pluriennals que es trobin en estatus preliminar al tancament de l'exercici.

- b) Revisar l'annex emplenat per les UGE, comprovar la coherència de totes les incidències anotades i rebutjar les que no es considerin correctes i/o adequades d'acord amb els criteris detallats en el punt 3.1.d) anterior.

En el cas de reorganització administrativa o canvi en la classificació orgànica, funcional, econòmica, territorial o en el codi de fons finalista, la Intervenció General farà la revisió d'acord amb la taula d'equivalències facilitada per la direcció general competent en matèria de pressuposts.

En el cas de canvi de partida pressupostària per altres circumstàncies, es podrà rebutjar la incidència per manca de justificació i/o per la no pertinença del canvi en aquest procediment de traspàs.

En qualsevol cas, serà la Intervenció General la que sol·licitarà de manera centralitzada a la direcció general competent en matèria de pressuposts la creació de les partides pressupostàries que manquin en el pressupost del nou exercici.

4. Obertura del pressupost: càrrega de dades

El personal del Servei de suport del sistema d'informació economicofinancera, sota la direcció de la direcció general competent en matèria de pressuposts, procedirà a l'obertura del pressupost aprovat en la Llei corresponent, mitjançant la càrrega informàtica en el sistema d'informació economicofinancera de les dades següents:

- les partides pressupostàries d'ingressos i de despeses,
- l'import dels crèdits inicials d'ingressos i despeses i
- les regles de vinculació dels crèdits.

Així mateix, la direcció general competent en matèria de pressuposts ha de crear les partides pressupostàries:

- de les incidències comunicades en l'annex I i
- de les anualitats futures dels documents comptables pluriennals (si la partida pressupostària d'aquestes anualitats és diferent a la que s'ha de traspasar i comptabilitzar en l'exercici corrent).

Si la llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma no entra en vigor dia 1 de gener de l'exercici en què hagi de ser efectiva, es procedirà d'acord amb l'establert a l'article 47 de la Llei 14/2014, de finances de la Comunitat Autònoma, i amb l'ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts que n'ha de desplegar les particularitats pressupostàries i comptables.

5. Traspàs i comptabilització de documents pluriennals (període ordinari)

L'article 67.1 de la Llei 14/2014 estableix que abans de dia 31 de gener han de quedar comptabilitzats en el pressupost de l'exercici en curs tots els documents de despesa pluriennal.

Per tant, en haver finalitzat les tasques descrites en el punt 4 d'aquesta Instrucció el personal del Servei de suport del sistema d'informació econòmicofinancera, sota la direcció de la Intervenció General, procedirà a traspasar i comptabilitzar tots els documents de despesa pluriennal en el pressupost del nou exercici.

La comptabilització de l'annualitat prevista per al nou exercici es durà a terme amb les dades que consten, al tancament de l'exercici immediatament anterior, en el document comptable pluriennal respecte a:

- la partida pressupostària (excepte les incidències de l'annex I),
- la fase comptable (R, A o D) i
- l'import.

6. Resolució de les incidències

En el cas de no haver pogut comptabilitzar l'annualitat corrent per manca de crèdit adequat i suficient, el responsable de la UGE de la secció pressupostària afectada haurà de designar l'usuari del sistema d'informació econòmicofinancera al qual s'ha de donar accés en el sistema per tal que tramiti, amb la màxima celeritat possible, un expedient de modificació de crèdit.

L'esmentat expedient ha de tenir com a objecte, única i exclusivament, augmentar la dotació de les partides pressupostàries amb incidències en la comptabilització dels documents de despesa pluriennal. Una vegada fiscalitzat de conformitat, de manera immediatament posterior, es procedirà a la comptabilització dels documents pluriennals que havien quedat pendents.

7. Traspàs i comptabilització de determinats casos excepcionals (període extraordinari)

L'article 67.2 de la Llei 14/2014 estableix un període extraordinari per a casos excepcionals degudament motivats, atès que el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot autoritzar que l'adaptació es faci abans del 31 de març

de l'exercici, o immediatament després d'haver aprovat l'expedient d'incorporació de romanents o de generació de crèdit, a què fan referència els articles 60 i 59 de la Llei 14/2014, vinculats a la partida pressupostària a la qual s'han d'imputar les despeses pluriennals.

L'autorització del conseller es tramitarà amb la petició motivada prèvia del centre gestor i el vistiplau de l'interventor general.

En qualsevol cas, en haver fet la comptabilització a càrrec de l'exercici corrent dels documents pluriennals, el centre gestor pot tramitar la modificació de l'anualitat de l'exercici corrent i/o d'anualitats futures que estimi oportunes o la baixa de l'expedient, si és que aquest no s'ha d'iniciar o continuar la seva execució.

8. Indisponibilitat de crèdits del pressupost de despeses abans de l'obertura a l'ús general

Abans d'obrir el sistema d'informació economicofinancera a l'ús general de tots els usuaris, el director general competent en matèria de pressuposts pot fer les retencions que estimi oportunes en els crèdits del pressuposts de despeses si considera que es verifica qualsevol de les circumstàncies que preveu l'article 53 de la Llei 14/2014.

9. Accés al sistema d'informació economicofinancera: usuaris autoritzats

L'obertura del sistema d'informació economicofinancera per a l'ús general dels usuaris de les UGE es realitzarà a nivell de secció pressupostària, en haver finalitzat el procés de traspàs i comptabilització de documents comptables pluriennals dins del període ordinari i, si escau, d'indisponibilitat de crèdits.

La Intervenció General també pot autoritzar l'obertura del sistema d'informació economicofinancera per a l'ús general dels usuaris d'una determinada UGE si el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts els ha autoritzat l'adaptació dins del període extraordinari.

En aquest cas, el centre gestor haurà de comptabilitzar, a la partida pressupostària afectada per la incidència de manca de crèdit, un document de retenció (RU) per la totalitat del crèdit disponible vinculat que hi consti fins que es pugui completar el traspàs del document pluriennal.

El Servei de suport del sistema d'informació economicofinancera, en qualsevol moment, pot autoritzar l'accés al SAP a determinats usuaris en atenció a la necessitat o conveniència de la continuïtat en la gestió de determinades àrees (Pressuposts, Intervenció, Tresoreria, entre d'altres). En qualsevol cas s'ha de

garantir la no interferència de l'acció d'aquests usuaris en el procés de traspàs i comptabilització dels documents de despesa pluriennal i la indisponibilitat de crèdits del pressupost de despeses.

El personal del Servei de suport del sistema d'informació econòmicofinancera té accés permanent al sistema i, en cas de necessitat tècnica, pot retirar temporalment l'autorització d'accés a qualsevol usuari dels esmentats anteriorment.

10. Modificació de la Instrucció 3/2006, de 31 d'octubre, del viceinterventor general sobre funcionament del SICODE, fiscalització d'expedients i de documents de despesa amb imputació pressupostària, documents i expedients de personal i documents de comptabilitat extrapressupostària

La lletra E) del punt II.4.1 de la Instrucció 3/2006, queda redactada de la següent manera:

E) Traspàs a l'exercici següent de documents comptables pluriennals

Les condicions necessàries perquè el sistema pugui dur a terme el traspàs de la informació continguda en els documents comptables pluriennals d'un exercici al següent són:

- a) La determinació de la partida pressupostària en l'exercici receptor de la informació. S'ha de tenir present que en els casos de manca d'identitat entre la partida pressupostària emissora de dades i la receptora és necessari un procés d'assignació manual de correspondències que requereix la col·laboració de les seccions pressupostàries afectades i si n'és el cas, de la direcció general competent en matèria de Pressuposts, en la seva determinació, comprovació, correcció i, si és necessari, l'habilitació i desglossament d'aplicacions pressupostàries escaients.
- b) Existència de crèdit adequat i suficient. La partida pressupostària receptora, a més d'existir i estar operativa en el sistema informàtic ha de comptar amb crèdit adequat i suficient.
- c) La classe de document ha de ser pluriennal en totes les fases comptables. La classe dels documents comptables la informació dels quals es traspassa han de ser pluriennals tant pel que fa als documents d'inici com en els d'ajustament, de qualsevol fase comptable. S'ha de tenir present que, malgrat la seva conversió en pluriennals, no és possible traspasar informació d'aquells expedients administratius associats a documents comptables la classe dels quals no és pluriennal.



d) Inexistència de documents comptables en estatus preliminar. L'existència de documents comptables en estatus preliminars, inclosa la fase R i els ajustaments de valor, impedeix el traspàs. En conseqüència, les unitats de gestió econòmica han de mantenir depurat el sistema informàtic eliminant els documents comptables pluriennals en estatus preliminar que consideri inviables i atendre amb promptitud la tramitació dels viables per tal que la Intervenció pugui validar-los amb tota diligència, especialment en el període de tancament de cada exercici, a l'efecte que les tasques de traspàs no es vegin endarrerides per incidències evitables.

Pel que fa als documents pluriennals dels expedients de contractació, de subvencions i de patrimoni, l'única diferència respecte al traspàs de documents del SICODE és el tràmit posterior d'annexió, i reorganització si escau, a l'expedient que pertogui.

Cal tenir en compte que els imports de la despesa que es traspassen són els que, al tancament de l'exercici anterior, figuren en els documents comptables pluriennals de l'exercici precedent per l'annualitat present i les futures.

En tot cas les unitats de gestió econòmica, han de procurar mantenir depurada la informació en el sistema informàtic tramitant els documents pluriennals d'ajustament de valor necessaris de totes les anualitats afectades (no únicament de l'actual), per tal de facilitar que el traspàs sigui correcte des de l'inici.

11. Entrada en vigor

Aquesta Instrucció entra en vigor l'endemà de la seva signatura.

Palma, 18 de febrer de 2020

L'interventor general



Joan Martí Cerdà

El director general de Pressuposts



Joan Ignasi Morey i Marquès

RÒSSEC EXPEDIENTS DE DESPESA PLURIENNAL EN L'EXERCICI DE xxxx

Relació d'expedients que s'han d'arrossegar perquè tenen incidències per: MANCA PARTIDA / PARTIDA DIFERENT / MANCA CRÈDIT ADEQUAT I SUFICIENT

Secció:

Núm. ordre	En pressupost exercici corrent (2XXX): anualitat prevista per exercici següent					En el pressupost de l'exercici següent (2XXX)						
	Centre de cost	Posició pressupostària	Fons finalista	Incidència afecta a tots els documents de la p. pressupostària SI/NO (1)	Si la incidència afecta a determinats documents: Núm. document (2)	Manca partida (3) (Senyalau amb X si correspon)	Partida diferent (Senyalau amb X si correspon)	Si escau, indicau la nova partida pressupostària			Manca crèdit (4) (SI/NO)	Observacions (5)
								Centre de cost	Posició pressupostària	Fons finalista		
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												

- (1) Quan s'indica SI, a tots els documents de la partida se'ls hi aplicarà el criteri anotat en la incidència. En aquest cas, no es fan anotacions a la següent columna.
Si la incidència només afecta a determinats documents, aquests sí que s'han d'anotar a la següent columna.
- (2) Quan s'indica NO a la columna anterior, aquí cal que consti el número del document comptable afectat per la incidència, aquell que vincula l'expedient a la partida pressupostària (si és una R comença per 3; les A, per 4, i les AD, per 5).
- (3) L'obertura de les noves partides pressupostàries es farà de manera centralitzada. Les UGE no n'han de fer cap tramitació.
- (4) S'ha de tenir esment a la vinculació dels crèdits que estableix la Llei de pressuposts.
- (5) A "Observacions" s'ha d'explicar breument la causa del canvi en la partida pressupostària (reorganització administrativa, canvi codis, ...) indicant la normativa en què es fonament
En el cas excepcional de canvi per error en la partida pressupostària de l'expedient, s'anota ERRADA i s'ha de justificar adequadament la necessitat i conveniència d'aquest canvi.

Palma, XX de xxxxx de 2XXX

El responsable de la gestió econòmica

nom i llinatges
càrrec