



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia i Hisenda

INSTRUCCIÓ 1/2011

CONJUNTA DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE PATRIMONI I LA INTERVENCIÓ GENERAL

DE: Directora general de Patrimoni i Interventor general

A: viceinterventor General, interventors adjunts, interventors delegats, caps de servei de la Direcció general de Patrimoni, caps de servei de la Intervenció General, caps de servei de les unitats de gestió econòmica i caps de servei de les unitats administratives de contractació

DATA: 15.03.2011

CÒPIA: Secretaris generals de les conselleries i directors de les entitats autònomes

ASSUMPTE: Revisió de les fitxes d'alta de bens i drets a l'Inventari de la comunitat autònoma.

A l'exercici 2007 es va implementà, en el sistema d'informació de l'Administració de la CAIB, el mòdul de gestió i comptabilització d'actius fixos, que permet la integració de la comptabilitat i l'inventari general de bens i drets de la comunitat autònoma; per tant, seguint el principi d'imatge fidel, s'ha de mostrar la vertadera realitat del patrimoni i la coherència entre tots el sistemes d'informació tant patrimonials com comptables.

El mòdul de patrimoni inclou la tramitació dels expedients patrimonials, en els que la direcció general de Patrimoni és l'usuari principal i l'enllaç entre la comptabilitat, l'inventari i els procediments de despeses.

En el sistema d'informació comptable les anotacions de les obligacions reconegudes (OP), en el pressupost de despeses, tenen un enllaç automàtic amb la comptabilitat patrimonial, de manera que des de l'anotació pressupostaria descentralitzada i d'emplenar la fixa de immobilitzat es genera, amb la validació del document comptable OP, el corresponent assentament en la comptabilitat patrimonial.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia i Hisenda

L'experiència adquirida en la tramitació d'expedients patrimonials, des de la seva implantació, el nombre de funcionaris que participen en la seva tramitació, els canvis d'aquests usuaris i la dificultat en la depuració de les dades registrades, aconsellen establir uns filtres per tal de garantir la integritat de les dades de les fixes creades, evitant, per exemple emplenar els camps amb informació del tipus "xxx" o "...", pràctica habitual en les dades cadastrals i registrals, matricules de vehicles i matrícules d'embarcacions, etc, o obviar la possibilitat de donar d'alta actius que ja estan al inventari i que, per desconeixement o descuit, es tornen a crear provocant que un mateix bé estigui al inventari amb diferents números d'actius i valors.

Per tant, es dicten les següents

INSTRUCCIONS

1 Alta actius

La fase d'alta de l'actiu es realitzarà de la mateixa manera que s'ha actuat fins ara. L'usuari haurà de tenir esment amb l'emplenament de les fitxes d'actius, ja que seran revisades, per part de la direcció general de Patrimoni, abans de poder realitzar cap imputació comptable (ADOP, OP).

2 Validació del procediment

Una vegada emplenada la fixa d'inventari per l'usuari descentralitzat, el sistema generarà un informe amb la relació d'actius creats, que serà objecte de control, per part de la direcció general de Patrimoni, que tindrà un termini de dos dies hàbils per tal de revisar les fixes generades, sense perjudici del que s'estableixi a l'ordre de tancament de l'exercici pressupostari. En tot cas, les fitxes creades per un usuari centralitzat queden excloses d'aquesta revisió prèvia i no serà pertinent la correcció que s'en derivi i, si s'escau, es farà a l'obertura de l'exercici següent.

Si la revisió de la fixa d'inventari resulta favorable, la direcció general de Patrimoni anotarà en el sistema la seva conformitat.

Si la direcció general de Patrimoni detecta algun error a l'emplenament de les fitxes d'actius, anotarà les seves observacions en el sistema amb un annex i avisarà als gestors per a que aquestes siguin esmenades.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia i Hisenda

Des del moment en que siguin esmenades les observacions, per part del centre gestor, es tornarà a iniciar el termini previst pel vist i plau de la direcció general de Patrimoni.

3 Generació del document comptable OP

Fins que s'hagi enregistrat en el sistema comptable la conformitat de la direcció general de Patrimoni, prevista en el punt anterior, no es podrà generar el corresponent document comptable OP.

En tot cas, si en el moment de generar el document comptable, no s'ha realitzat la conformitat de la direcció general de Patrimoni, el sistema comptable emetrà un avis indicant que és necessari el vist i plau, per poder seguir amb el procediment.

4 Entrada en vigor

La present Instrucció entrarà en vigor el dia 1 de maig de 2011.

La directora general de Patrimoni

Maria Costa Genovard

L'interventor general

Cristóbal Milán Mateu