



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

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 6/2009, i d'acord amb l'establert en l'article 29 del Decret 75/2004, es varen establir les pautes d'actuació en relació a la comptabilització de les obligacions derivades de despeses efectivament realitzades o de bens o serveis efectivament rebuts, dels quals no s'hagués dictat el corresponent acte de reconeixement i liquidació de l'obligació abans del tancament de l'exercici, i per tant no s'haguessin aplicat al pressupost de despeses de l'exercici.

Aquesta previsió estava en consonància amb el principi de meritació, segons el qual, com a mínim a la data de tancament del període, malgrat no s'hagin dictat els actes administratius de reconeixement i liquidació de l'obligació, s'han de reconèixer en el compte del resultat economicopatrimonial i en el balanç les despeses efectivament realitzades per l'entitat fins a l'esmentada data.

A dia d'avui, però, aquestes pautes resulten insuficients i/o inadequades atès el nou escenari introduït per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i, més específicament, per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, que suposa una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut respecte de les previsions contingudes en la Instrucció 6/2009, doncs s'ha incrementat el nivell d'exigibilitat de la informació respecte de la despesa meritada a cada exercici.

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". Les dades contingudes en aquesta tramesa d'informació son fonamentals per a dur a terme el càlcul del dèficit de la comunitat autònoma.

Per tot això l'ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de novembre de 2013, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari a

l'article 16 estableix que totes les despeses meritades han d'estar comptabilitzades al tancament de l'exercici.

Atès tot el que s'ha exposat, dict la següent

INSTRUCCIÓ:

1. L'objecte d'aquesta instrucció és concretar els mecanismes mitjançant els quals les unitats de gestió econòmica de l'Administració de la CAIB i els seus equivalents de l'ATIB i de l'IBSALUT (en endavant, unitats de gestió o UGE, indistintament) han de subministrar les dades necessàries per acomplir amb la obligació d'informació a la Intervenció General.

Per tant, en primer lloc és responsabilitat de cada centre gestor, es a dir, direccions generals, secretaries generals, gerències, direccions de gestió i equivalents, facilitar a la seva UGE, previ requeriment d'aquesta, les dades necessàries per preparar la informació esmentada i que es concreta en:

- Totes les despeses meritades a 31 de desembre no imputades al pressupost i, en qualsevol cas, aquelles a les quals fa referència l'article 29 del Decret 75/2004 i establir els requisits formals que s'han d'acomplir per dur-ne a terme l'aplicació al pressupost. (Compte 409 Annex I)
- Les despeses que s'han de periodificar perquè es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables, meritades i no vençudes. Les unitats de gestió hauran d'estimar, només al tancament de cada exercici, els imports meritats i no vençuts de les esmentades despeses. (Compte 411 Annex II)
- Les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d' assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s' hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel. (Compte que correspongui Annex III)

2. S'aproven els models, que s'inclouen com annexes I,II i III, per recollir la informació que les unitats de gestió han de trametre a la Intervenció General per donar compliment al punt primer d'aquesta instrucció, per tal de que es pugui realitzar el registre d'aquestes despeses en la comptabilitat economicopatrimonial del exercici que es tanca i donar compliment a l'Ordre HAP/2105/2012:

a) Annex I (Obligacions meritades): Relació de totes les despeses meritades a 31 de desembre no imputades al pressupost i, en qualsevol cas, les obligacions a què fa

referència l'article 29.2 del Decret 75/2004 i l'article 14.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, que comprendrà les obligacions envers tercers relatives a despeses efectivament realitzades o bens i serveis efectivament rebuts no imputades al pressupost. D'aquestes s'haurà de dur el seguiment comptable de les variacions al llarg de l'exercici següent, es a dir, càrrecs al compte per aplicació a pressupost o per anul·lació i nous abonaments per altes dins l'exercici de despeses sense crèdit adient. A títol indicatiu s'assenyalen, entre altres, les següents:

- Les obligacions envers tercers relatives a despeses efectivament realitzades o bens i serveis efectivament rebuts no imputades als capítols 2 o 6 del pressupost que s'hi haurien d'haver aplicat. S'inclouran les certificacions d'obres, factures conformades, així com les factures pendents de conformar.
- Aquelles obligacions que s'haurien d'haver aplicat a l'exercici corrent als capítols 4 o 7. S'inclouran, entre altres, les obligacions derivades de convenis de despeses efectivament realitzades o bens i serveis efectivament rebuts que no estiguin imputades al pressupost, etc.
- Les sentències judicials fermes i quantificades les obligacions derivades de les quals no estiguin imputades al pressupost, amb independència del capítol al qual s'haurien d'haver comptabilitzat.
- Els albarans dels bens o serveis efectivament rebuts, la factura dels quals no s'hagi imputat al pressupost de despeses.

b) Annex II (Periodificació): Relació de despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables, que no hagin vençut. Les unitats de gestió hauran d'estimar, només al tancament de cada exercici, els imports meritats i no vençuts de les esmentades despeses.

c) Annex III (Provisions): Relació de despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent, només al tancament de cada exercici.

Els annexos anteriors s'hauran de trametre a la Intervenció general abans del 28 de gener de l'any següent del exercici que es tanca i a més l'annex I s'haurà de trametre en les dates que figuren al l'annex IV d'aquesta Instrucció.

3. Les unitats de gestió hauran d'assenyalar en els annexos I, II i III la naturalesa de la despesa realitzada i la aplicació pressupostària associada a la despesa, estigui o no aplicada al pressupost, que sempre serà a un subprograma acabat en 99 per les obligacions incloses en el annex I. Pel que fa a l'ibsalut podrà utilitzar la classificació orgànica per fer-ne la distinció, sempre acabarà en 99 (d'ara en endavant partides 99) Si es necessari, la unitat de gestió econòmica ha de sol·licitar la seva creació a la direcció general de pressuposts, prèviament a l'alta dins de l'annex I.

Quan les unitats de gestió no tinguin operacions que comunicar a la Intervenció General hauran d'informar per escrit d'aquesta circumstància, amb els mateixos annexos, on s'indicarà que "No hi ha operacions".

4. Amb caràcter excepcional, passat el 28 de gener i fins el 31 de març de cada any, si sorgeix alguna altre despesa meritada, es podran admetre rectificacions del saldo final de l'annex I del exercici que es tanca. Aquestes rectificacions s'entendran fetes a 31 de gener i la Intervenció General les comptabilitzarà en el compte que correspongui amb data 31 de desembre.

Les unitats de gestió disposen fins a 31 de març per imputar al pressupost, sense autorització del Consell de Govern, els documents comptables del pressupost de despesa corresponents a les despeses de la relació esmentada en el paràgraf anterior. La imputació pressupostària de les esmentades despeses en data posterior al 31 de març requerirà l'autorització del Consell de Govern.

En tot cas, la imputació pressupostària de les despeses incloses en l'annex I corresponents a exercicis anteriors a l'exercici que es tanca requerirà l'autorització del Consell de Govern.

Si amb caràcter extraordinari, del 1 d'abril a 30 de juny, sorgeix alguna despesa meritada no inclosa en el saldo final de l'annex I del exercici que es tanca, la UGE ho comunicarà a la Intervenció General que la comptabilitzarà en el compte que correspongui amb data 31 de desembre, per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.

D'acord amb el que disposa l'article 24.3 del Decret 75/2004, l'aplicació al pressupost corrent amb posterioritat al 31 de març d'obligacions derivades d'exercicis anteriors requerirà autorització prèvia del Consell de Govern.

En tot cas, la imputació de despeses d'exercicis tancats al pressupost de l'exercici corrent requerirà que les despeses estiguin incloses en l'annex I i en les partides 99.

5. L'autorització del Consell de Govern prevista en l'article 24.3 del Decret 75/2004 únicament possibilita la imputació a l'exercici corrent de despeses d'exercicis anteriors i en cap cas té caràcter de convalidació. Per tant, cal tenir present que els defectes que presentin els expedients de despesa i que necessàriament hagin de ser esmenats, han de ser resolts pel procediment que en cada cas correspongui,

Si l'esmena requereix l'adopció d'un Acord de Consell de Govern i, a més és necessària l'autorització del mateix òrgan per a la imputació de la despesa en l'exercici corrent, la tramitació pot ser conjunta.

6. Per tal que la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel al llarg de tot l'any i per donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació que preveu l'Ordre 2105/2012 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, les unitats de gestió hauran de trametre l'annex I "Moviments del compte "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" a la Intervenció General, en les dates que figuren en el calendari de l'annex IV. La informació a trametre ha de recollir el moviment conjunt de totes les anotacions fetes al compte 409 tant d'abonaments (altes a l'annex I) com càrrecs (aplicacions al pressupost de l'annex I, amb indicació de l'any de procedència de la

despesa, i les rectificacions d'errades materials d'abonaments i càrrecs).

7. Tota la informació que han de trametre les unitats de gestió a la Intervenció General, d'acord amb aquesta Instrucció, anirà signada pel funcionari màxim responsable de la UGE, amb la conformitat del seu cap directiu, fent constar que han inclòs tota la informació de que disposen, de que no se n'ha reservada cap i que es veraç, i recull íntegrament la informació objecte d'aquesta Instrucció, en data del darrer dia del mes immediatament anterior.

A l'annex IV d'aquesta Instrucció figura calendari amb les dates que les unitats de gestió hauran de trametre a la Intervenció General l'annex I, amb indicació de l'exercici a que s'ha de referir la informació a complimentar.

L'adreça de correu de la Intervenció General a la qual s'han de fer les trameses és: intervenciocomptabilitat@caib.es. Només en el cas què ho consideri necessari la UGE pot trametre, juntament amb l'annex I, un document en format word on deixi constància de manera succinta i precisa d'aquelles circumstàncies o fets que resulten imprescindibles per a la correcta interpretació d'aquest annex per part de la Intervenció General.

8. Aspectes que cal tenir en compte en registrar la informació al annex I:

I) Obertura i tancament dels annex I:

Respecte de la informació de 31 de desembre de l'any anterior (t-1), l'annex I es tancarà de manera definitiva el 28 de gener de l'any següent (t) i excepcionalment es podran incloure noves despeses amb posterioritat, d'acord amb el punt quart d'aquesta Instrucció.

Respecte de la informació de l'any actual (t) a partir de l'1 de gener s'obrirà el nou annex I, al qual s'hi ha de fer constar com a dades inicials el saldo final de l'annex I de l'any anterior (t-1), es a dir, aquestes dades inicials han de ser les dades de tancament a 31 de desembre del annex I de l'any anterior (t-1).

El saldo inicial de l'annex I del exercici corrent, es podrà modificar excepcionalment en els terminis prevists en el punt quart d'aquesta Instrucció, això suposarà la modificació del saldo final a 31 de desembre de l'any anterior. En aquests cas, les unitats de gestió:

- Hauran de trametre a la Intervenció general la modificació del saldo final de l'annex I a 31 de desembre, de manera que els imports nous que s'hagin inclòs han d'estar perfectament identificats i diferenciats.
- En el mes que s'hagin detectat aquestes despeses, hauran de modificar el saldo inicial de l'annex I del exercici corrent.

II) Abonaments que han de figurar a l'annex I:

- a) S'hauran d'incloure totes les despeses meritades del punt segon a) d'aquesta Instrucció, no incloses a la columna de "saldo inicial".
- b) S'han d'incloure les prestacions rebudes en el exercici corrent i obligacions derivades de l'execució de sentències judicials fermes i quantificades de les que s'ha tingut coneixement fefaent en l'exercici vigent i no es disposa de crèdit



suficient per a la seva aplicació al pressupost vigent de manera immediata.

- c) La columna de rectificacions dels abonaments s'utilitzarà per recollir errades materials i altres correccions. Les unitats de gestió son les encarregades de custodiar la documentació justificativa de les mateixes, d'acord amb el punt desè d'aquesta Instrucció.

III) Càrrecs (aplicació al pressupost) que figuren en l'annex I :

- a) Imports aplicats al pressupost amb origen en l'exercici anterior (exercici t-1): s'hi han d'incloure les prestacions rebudes en l'exercici anterior (t-1), independentment de la data de la factura, així com també les sentències judicials fermes de les que es va tenir coneixement fefaent en l'exercici anterior, que no s'aplicaren al passat pressupost i s'han aplicat al de l'exercici vigent.
- b) Imports aplicats al pressupost amb origen en exercicis anteriors (exercici t-2 i anteriors): s'hi han d'incloure les prestacions rebudes en exercicis anteriors (t-2 i anteriors), independentment de la data de la factura, incloses en relacions d'exercicis anteriors, així com també les sentències judicials fermes de les que es va tenir coneixement fefaent en exercicis anteriors, que no s'aplicaren al pressupost i s'han d'aplicar a l'exercici vigent.
- c) Imports aplicats al pressupost amb origen en el exercici corrent: s'hi han d'incloure les prestacions rebudes en el exercici corrent i obligacions derivades de l'execució de sentències judicials fermes i quantificades de les que s'ha tingut coneixement fefaent en l'exercici vigent.
- d) La columna de rectificacions en els càrrecs s'utilitzarà per recollir errades materials i altres correccions. Les unitats de gestió son les encarregades de custodiar la documentació justificativa de les mateixes, d'acord amb el punt desè d'aquesta Instrucció.

9. Requisits formals necessaris per dur a terme l'aplicació al pressupost i que, per tant, s'han d'acomplir amb anterioritat a la seva inclusió l'apartat "càrrecs" dins de l'annex I corresponent:

- a) En el cas de les obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i/o de béns i serveis efectivament rebuts: la factura ha de reunir tots els requisits legals i formals adients, en especial la conformitat prevista en el punt II.ii de la Instrucció 3/2006 de la Intervenció General.
- b) En el cas de les obligacions derivades de l'execució de sentències judicials, aquestes han de ser fermes i quantificades.

Les partides pressupostàries a les quals s'han imputat totes les obligacions incloses en el annex I, han de ser partides 99, d'acord amb l'indicat al punt 3r.



- c) Mensualment les unitats de gestió trametran a la Intervenció General conciliació de les dades que figuren en l'annex I amb cada partida 99 on s'hagin comptabilitzat les obligacions que figuraven en l'annex esmentat. L'import total de les obligacions reconegudes de cada partida 99 ha de coincidir amb l'import total dels càrrecs imputats a l'esmentada partida 99 de l'annex I.

10. Excepte pel que s'ha indicat al punt 7è, als annexes no s'ha d'adjuntar cap tipus de justificació, les unitats de gestió son les encarregades de custodiar la documentació acreditativa de la informació inclosa als annexos tramesos a la Intervenció General.

La Intervenció General podrà dur a terme els controls posteriors adients per assegurar la integritat de la informació tramesa.

11. La tramesa de informació i per tant la seva incorporació als annexos i a la comptabilitat economicopatrimonial, només té efectes merament comptables, exigits per la aplicació del principi de prudència, i en cap cas suposen la conformitat, validació o vist i plau de cap òrgan gestor o controlador.

En tot cas, si es detecten errades al emplenar els annexes tramesos, es retornaran a les unitats de gestió perquè realitzin les correccions adients.

12. Disposició Transitòria. Pel que fa al tancament de 2013, l'annex I (corresponent al mes de desembre, a trametre el 28 de gener a la Intervenció General) les UGES hauran de complimentar únicament les dues primeres columnes (partida pressupostària i capítol) i la columna "abonaments en el compte".

Aquelles unitats de gestió que a 31 de desembre 2013 no hagin aplicat al pressupost despeses ja incloses en relacions del article 29 del Decret 75/2004 d'anys anteriors (2012 i anteriors) les hauran d'incloure en la columna "abonaments en el compte" ombrejades en groc.

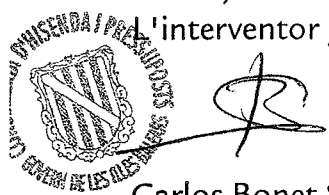
A partir de 2014 es durà el seguiment de totes les columnes.

13. Efectes. Queda derogada la Instrucció 6/2009.

Aquesta Instrucció produeix efectes a partir de la data en que es signa.

Palma, 20 de desembre de 2013

L'intendent general



Carlos Bonet Serra

ANNEX I: ACREEDORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST

		MES/EXERCICI					(milers de euros)	
PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA (ordenada de menor a major)	Capítol	SALDO INICIAL: saldo final de l'exercici anterior i, nova despesa amb origen a exerci/s anterior/s (t-1 i anteriors) (1)	CÀRREGS (APLICACIONS AL PRESSUPOST)		ABONAMENTS: nova despesa registrada al compte amb origen a l'exercici current (t) i tota la despesa nova registrada amb origen a exerci/s anterior/s de juny a novembre (t-1 i anteriors)		SALDO FINAL Import del compte final del període (t-1) (1)+ (6)+(9)	
			Import aplicat al press. amb origen a l'exercici actual (3) (4)	Exercici t-2 i anteriors (3)	Import Total aplicat al pressupost en l'exercici (6)=(2)+(3)+(4)+(5)	Rectificacions en abonaments (8)		
			Exercici t-1 (2)	Exercici t-2 i anteriors (3)	Rectificacions en càrrecs (5)	Abonaments al compte (7)	Import Total abonats en el compte en el període (9)= (7)+(8)	
subtotal subconcepte								
subtotal subconcepte								
Total capítol								

L'annex I Inclou tota la informació de que disposa aquesta Unitat de Gestió Econòmica i aquesta es verac.

Data:
Signat:
Funcionari màxim responsable
de la Unitat de Gestió
Econòmica

Conforme
Cap directiu Unitat de
Gestió Econòmica

No hi ha operacions del annex I

Data:
Signat:
Funcionari màxim responsable
de la Unitat de Gestió
Econòmica

Conforme
Cap directiu Unitat de
Gestió Econòmica

ANNEX II: PERIODIFICACIÓ DE DESPESES

Secció pressupostària: XX

Exercici: XXXX

[illegible]

L'annex II inclou tota la informació de que disposa aquesta Unitat de Gestió Econòmica i aquesta es veraç.

Data:

Signat

Funcionari màxim responsable de la
Unitat de Gestió Econòmica

Conforme

Cap directiu Unitat de
Gestió Econòmica

No hi ha operacions del annex II

Data:

Signat

Funcionari màxim responsable de la
Unitat de Gestió Econòmica

Conforme

Cap directiu Unitat de Gestió Econòmica

3

ANNEX III: PROVISIONS

Secció pressupostària: XX
Exercici: XXXX

Exercici: XXXX

[illegible]

L'annex III inclou tota la informació de que disposa aquesta Unitat de Gestió Econòmica i aquesta es veraç.

Data:

Signatur

Funcionari màxim responsable de
la Unitat de Gestió Econòmica

Conforme

Cap directiu Unitat de
Gestió Econòmica

No hi ha operacions del annex III

Data:

Signatur

Funcionari màxim responsable de la Unitat de Gestió Econòmica

Conforme

**Cap directiu Unitat de
Gestió Econòmica**



ANNEX IV

Informació a trametre mitjançant l'annex I

Data màxima	Informació de l'exercici T-1
28/01/(T)	Tancament provisional de l'exercici T-1
28/04/(T)	Tancament definitiu de l'exercici T-1
28/06/(T)	Tancament definitiu de l'exercici T-1
	<i>Modificacions excepcionals*</i>

Data màxima	Informació de l'exercici T
de l'1 al 5 de cada mes	Informació acumulada de l'exercici T en el darrer dia del mes immediatament anterior

****Modificacions excepcionals***

1. En el període del 29 de gener al 28 de juny de l'exercici T, si sorgeixen excepcionalment despeses no incloses en el saldo final tramès a l'annex I (tancament de l'exercici T-1), s'haurà d'actualitzar la informació.

2. Aquesta actualització consistirà en:

a) Annex I (tancament de l'exercici T-1): s'hi hauran d'introduir les modificacions excepcionals, degudament identificades, de manera que quedin reflectides en el saldo final.

b) Annex I (execució mensual de l'exercici T): el saldo inicial haurà de coincidir amb el saldo final de l'annex I rectificat de manera excepcional, segons l'establert a la lletra a) anterior. En aquest annex també s'hauran d'identificar les modificacions introduïdes.

La identificació dels canvis es farà emprant un color diferent (vermell) en el format dels imports.

Aspecte temporal

L'exercici corrent és l'exercici T

L'exercici immediatament anterior és l'exercici T-1

L'exercici T-2 i anteriors són els exercicis tancats anteriors a l'exercici T-1

Exemple:

Si l'exercici corrent 2014 és T, l'exercici T-1 seria 2013.

Els exercicis T-2 i anteriors serien 2012 i tots els exercicis anteriors.

