



Govern de les Illes Balears

Vicepresidència Econòmica,
de Promoció Empresarial i d'Ocupació

Instrucció 2/2013, de 17 d'abril, del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació sobre el procediment de tramitació, comptabilització i pagament de cessions de crèdits i d'anul·lació de documents de reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors i de cessions de crèdits, d'exercicis anteriors

Antecedents

1. La situació de crisi generalitzada i la manca de liquiditat de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma han provocat que molts de documents comptables ADOP i OP reconeguts a favor de determinades entitats i que no s'han pogut incloure en el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors i en el Fons de liquiditat autonòmic (FLA), estan a dia d'avui pendents de pagament.
2. D'altra banda, el sistema de gestió i informació comptable no preveu un procediment específic per anul·lar obligacions reconegudes amb càrrec a exercicis anteriors i pendents de pagament a la Tresoreria. Tampoc no preveu la possibilitat de poder anotar o anul·lar la cessió del dret de cobrament d'exercicis tancats. Per això, també s'ha d'instrumentar el procediment que s'ha de seguir en el cas que, per causes justificades, s'hagi d'anul·lar una obligació reconeguda d'exercicis anteriors.
3. La disposició addicional desena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, estableix que el vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació ha de dictar les instruccions corresponents en relació amb els pagaments d'obligacions d'exercicis tancats amb càrrec a operacions no pressupostàries.
4. Els articles 8 g i 61.2 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat autònoma atorguen la funció d'ordenador general de pagaments al director general competent en matèria de tresoreria sota l'autoritat superior del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts. Així mateix, l'article 90 designa la Intervenció General com a centre directiu de la comptabilitat pública.

Atès tot això, es dicta la següent

Instrucció

1. Anul·lació de l'obligació reconeguda d'exercicis anteriors

Per anul·lar una obligació reconeguda d'exercicis anteriors, atès que en el sistema comptable no està prevista l'existència de documents comptables d'anul·lació de la fase OP (ADOP/OP/), s'ha de seguir el procediment següent:



- a) El centre gestor competent, un cop comprovat el compliment de tots els requisits, ha de dictar una resolució de l'òrgan competent d'anul·lació total o parcial de l'obligació reconeguda en exercicis anteriors, que ha de contenir:
- La modificació o l'anul·lació del reconeixement de l'obligació.
 - La sol·licitud d'aplicació del procediment descrit en aquesta Instrucció al document comptable de l'obligació reconeguda d'exercicis tancats.

A més, l'ha de trametre a la Intervenció Delegada perquè la revisi.

- b) Així mateix, el centre gestor ha d'informar la Direcció General del Tresor i Política Financera sobre les causes que justifiquen l'anul·lació i ha de sol·licitar la devolució a origen del document comptable de reconeixement de l'obligació (bloqueig que es determini).
- c) Amb la conformitat de la Intervenció Delegada, el personal de suport del sistema economicofinancer, seguint instruccions de la Direcció General del Tresor i Política Financera i de la Intervenció General, ha d'anotar un descompte per l'import que correspongui en el document comptable pressupostari i la Direcció General del Tresor i Política Financera l'ha de pagar en formalització. El descompte, en formalització, anotarà un ingrés en el compte no pressupostari que la Intervenció General determini i, posteriorment, es comptabilitzarà en el pressupost d'ingressos com a reintegrament d'exercicis anteriors.

2. Anotació i anul·lació de la cessió del dret de cobrament d'una obligació reconeguda d'exercicis anteriors

2.1. En el cas que una obligació reconeguda d'exercicis anteriors s'hagi de pagar a un perceptor diferent del creditor de l'obligació, derivat de la cessió del crèdit realitzada degudament, s'hauria d'anotar la cessió de crèdit en el document, però això no és possible quan el document comptable és d'exercicis tancats, per la qual cosa la cessió s'ha de reconduir a través d'operacions no pressupostàries. Així, per comptabilitzar la cessió de crèdit s'ha de seguir aquest procediment:

- a) El centre gestor competent, un cop comprovat el compliment de tots els requisits formals per a l'anotació en la comptabilitat de la cessió del dret de cobrament, ha de dictar una resolució de l'òrgan competent de reconeixement de la cessió del dret de cobrament a favor del cessionari, que ha de contenir:
- El reconeixement del dret de cobrament a favor del cessionari.
 - La sol·licitud d'aplicació del procediment descrit en aquesta Instrucció al document comptable de l'obligació reconeguda.
- b) Així mateix, el centre gestor competent ha d'informar la Direcció General del Tresor i Política Financera sobre l'existència de la cessió del dret de cobrament i ha de sol·licitar el bloqueig del document comptable de reconeixement de l'obligació (bloqueig que es determini).
- c) El personal de suport del sistema economicofinancer, seguint instruccions de la Direcció General del Tresor i Política Financera i de la Intervenció General, ha d'anotar un descompte per l'import líquid del document comptable pressupostari i la Direcció General del Tresor i Política Financera ha de pagar el document comptable amb líquid zero, que, en

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 67 19



formalització, anotarà un ingrés en el compte no pressupostari 419xx que la Intervenció General determini.

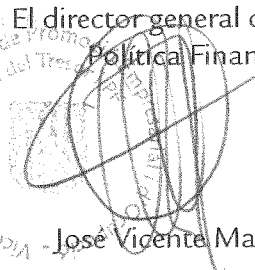
- d) El centre gestor ha de generar els nous documents que pertocuin aplicant els criteris establerts en el pla de disposició de fons de tresoreria, amb càrrec al compte no pressupostari 419XX, l'import total dels quals ha de ser igual a l'import líquid de l'obligació reconeguda a favor del mateix tercer.
- e) Atès el caràcter excepcional d'aquest procediment, que afecta obligacions reconegudes d'exercicis anteriors, el centre gestor competent, mitjançant la unitat de gestió econòmica, ha d'anotar la cessió del crèdit amb càrrec a cada document no pressupostari que s'hagi generat, trametre els documents a la Intervenció General per validar-los, si s'escau, i comunicar a la Direcció General del Tresor i Política Financera les dades dels nous documents no pressupostaris.
- f) La Direcció General del Tresor i Política Financera, en la data prevista, farà el pagament a favor del cessionari.

2.2 En el cas que una obligació reconeguda d'exercicis anteriors pendent de pagament, generada amb cessió del dret de cobrament, hagi de pagar-se al creditor de l'obligació per l'anul·lació de la cessió del dret de cobrament, s'haurà d'anotar en el sistema d'informació comptable un nou document de pagament a càrrec de la comptabilitat no pressupostaria a favor del creditor de l'obligació, i amb les modificacions que siguin adients, d'acord amb el procediment descrit en el punt 2.1 anterior.

17 d' abril de 2013

Proposat

El director general del Tresor i
Política Financera


José Vicente Marí Bosó

L'interventor general


Carlos Bonet Serra

APROVAT

El vicepresident econòmic, de
Promoció Empresarial i
d'Ocupació


José Ignacio Aguiló Fuster