

INSTRUCCIÓ NÚM. 5/2010 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

29/10/2010

De: interventor general

A: viceinterventor general, interventors adjunts, interventors delegats, caps de servei de la Intervenció General i cap de la unitat de gestió econòmica de la Conselleria d'Educació i Cultura.

Còpia: Secretari general de la Conselleria d'Educació i Cultura

Assumpte: Criteris per a la comptabilització de les obres realitzades en centres docents

El supòsit que ens ocupa són obres de construcció, reforma o ampliació, realitzades en els centres docents de l'àmbit territorial de la comunitat autònoma.

Com a qüestió prèvia s'ha de tenir en compte que la titularitat dels centres d'ensenyament primari correspon a les entitats locals, mentre que la titularitat dels centres d'ensenyament secundari correspon a la comunitat autònoma, per tant, per la correcta comptabilització de les obligacions i les despeses en el pressupost general de despeses i en l'inventari general de bens i drets de la CAIB s'han de tenir en compte la titularitat del centre docent i l'entitat que executa les obres; així doncs, s'han de distingir diferents supòsits:

a) Obres finançades per la CAIB i executades per les entitats locals mitjançant un conveni. En aquest cas, l'execució de les obres s'ha encomanat a les entitats locals i, alhora, s'han signat els corresponents convenis entre la comunitat autònoma i les entitats locals, amb la cessió de drets de crèdit de les entitats locals a favor de les entitats financeres. El finançament previst en els convenis és el següent:

- L'Ajuntament executa i paga les obres al contractista.
- L'Ajuntament sol·licita a l'entitat financera l'avançament de la despesa pluriennal que la CAIB li ha concedit per l'execució de les obres.
- La CAIB subscriu amb l'entitat financera un conveni per tal de facilitar a l'Ajuntament l'obtenció dels avançaments.

b) Obres finançades i executades per l'IBISEC. L'IBISEC realitza obres en els centres docents, les quals pot finançar directament amb el seu pressupost i amb operacions d'endeutament. El pressupost de l'IBISEC es finança directament amb les aportacions de capítol 4 i 7 del pressupost de la CAIB, per tant, sense imputació a un actiu fix de l'inventari general de bens i drets de la CAIB.

Les obres realitzades per l'IBISEC en els immobles titularitat de la CAIB, un cop acabades i entregades a la CAIB, també s'han de donar d'alta en l'inventari per l'import total de la obra.

Per la correcta comptabilització pressupostària i patrimonial d'aquestes inversions i el seu pagament, es donen les següents **INSTRUCCIONS**:

A) OBRES FINANÇADES PER LA CAIB MITJANÇANT CONVENI

En les obres finançades mitjançant conveni, la CAIB ha assumit l'obligació pluriennal de realitzar un pagament (OP) anual, durant el termini d'anys de vigència del conveni de finançament signat per l'Ajuntament, per l'import de la càrrega financera prevista en el corresponent quadre d'amortització (principal i interessos).

A1) Informació a trametre a la Intervenció General a data 31.12.XX.

Per fer els assentaments en la comptabilitat patrimonial que reflecteixin correctament les situacions descrites anteriorment, s'ha de trametre la informació necessària a la Intervenció:

1.- Per la conselleria d'Educació, un quadre amb la relació de tots els convenis vius subscrits per la CAIB, on hi figuri:

Denominació del centre docent / Objecte del conveni / número d'inventari / capítol de despesa de les obligacions reconegudes/ import total / detall de les anualitats / import de les certificacions realitzades / import de les modificacions / import de la liquidació / import i data dels reintegraments / si l'obra ha finalitzat / altres dades d'interès per la correcta comptabilització de les anteriors.

Així mateix, s'haurà de trametre un quadre anual per l'actualització de les dades anteriors que reflecteixi la formalització de nous convenis i les modificacions en els existents.

2.- Per la direcció general del Tresor i Política Financera, un quadre d'amortització dels convenis vius signats pel finançament d'aquestes obres, on s'haurà de detallar l'import total concertat i les quotes anuals desglossant el principal i els interessos.

A2) Comptabilització pressupostària de les OP.

El pagament anual de la despesa pluriennal compromesa per la CAIB prevista en el conveni és a càrrec del capítol 6, per tant, el document pressupostari necessita la imputació a un actiu fix.

Per la imputació de les OP, es crearan una o varies fitxes d'actiu, amb caràcter de fitxes d'imputació transitòria, amb la denominació "*Operacions Transitòries, obres en col·legis*", "*Operacions Transitòries, obres en IES*", "*Operacions Transitòries, obres en col·legis i IES*", les quals s'hauran de reclassificar en la comptabilitat patrimonial abans del tancament de l'exercici.

A3) Comptabilització patrimonial de l'immobilitzat.

Per la comptabilització patrimonial i la corresponent reclassificació comptable, s'haurà de tenir en compte la titularitat del centre docent:

1.- Obres realitzades en col·legis públics i centres d'ensenyament de titularitat municipal:

La comptabilització pressupostària de cada OP produirà una imputació a l'actiu fix "O.T., obres en col·legis":

Actiu "O.T. obres col.legis" (grup 2)	a	compte 400
---------------------------------------	---	------------

Atès que els centres de titularitat municipal no han de figurar en l'inventari general de la CAIB, la Intervenció, mitjançant un assentament comptable, reclassificarà les imputacions de les OP's d'aquest actiu a un compte de despesa del grup 6 del PGCP (com a subvencions a l'Ajuntament):

(655) Subv. Capital	a	Actiu "O.T. obres col.legis" (grup 2)
---------------------	---	---------------------------------------

2.- Obres realitzades en centres d'ensenyament secundari (IES).

Els IES són de titularitat de la CAIB, per la qual cosa han de figurar com a actius fixos en l'inventari general de béns i drets de la CAIB.

En aquest cas, la comptabilització pressupostària de cada OP produirà una imputació a l'actiu fix "O.T., obres en IES":

Actiu "O.T. obres IES" (grup 2)	a	compte 400
---------------------------------	---	------------

Si bé, per la comptabilització patrimonial s'han de distingir diferents supòsits:

2.1. Obres ja acabades d'ampliació o reforma d'un IES que ja figura en l'Inventari, i amb el conveni vigent

Aquest supòsit es produeix de manera excepcional per recollir la situació patrimonial de les obres executades amb anterioritat a la posada en funcionament del mòdul d'actius fixos en el SICODE.

Atès que ja existeix l'actiu fix i que les obres del conveni ja estan acabades, la imputació en l'inventari ha de ser al mateix actiu fix (produirà un increment del valor) i per l'import total de la inversió. La contrapartida de l'assentament comptable ha de detallar: l'import ja pagat i l'import de les aportacions pluriennals pendents, a curt termini i a llarg termini. Atès que l'actiu ha de reflectir l'import total de la inversió, segons la informació rebuda d'acord amb el punt A.1 anterior, la Intervenció procedirà a comptabilitzar l'import total en dues parts:

1. Una, per l'import de les OP's ja reconegudes i imputades a exercicis anteriors:

<u>Actiu (grup 2)</u>	a	<u>Patrimoni (100)</u>
-----------------------	---	------------------------

Es fa ús del compte 100 en l'haver perquè va ésser el compte que és va utilitzar a 31-12-06 per realitzar els ajustaments comptables necessaris per comptabilitzar la càrrega de l'inventari que és va realitzar a n'aquella data.

En el cas que l'import de les esmentades imputacions a l'actiu fix inclogui els interessos de l'avançament concedit i aquest import ha incrementat el valor de l'actiu que figura a l'inventari, s'haurà de corregir aquest import amb el següent assentament de correcció del valor:

<u>Patrimoni (100)</u>	a	<u>Actiu (grup 2)</u>
------------------------	---	-----------------------

2. Altre, per l'import de les OP's de l'exercici corrent i dels exercicis futurs:

<u>Actiu (grup 2)</u>	a	<u>Creditors immov. l/p (grup1)</u> <u>Creditors immov.c/p (grup5)</u>
-----------------------	---	---

Així l'actiu recollirà correctament el valor de l'obra finançada mitjançant conveni i reflectirà correctament del deute a llarg i a curt termini.

3. Així mateix, anualment, la Intervenció també haurà de reclassificar les imputacions de las OP's de l'exercici corrent del capítol 6 a l'actiu fix "O.T., obres en IES". Per la qual cosa, haurà de fer dos assentaments:

Un, per l'import de l'amortització de l'operació,

<u>Creditors immob.c/p (grup 5)</u>	a	<u>"O.T., obres en IES" (grup 2)</u>
-------------------------------------	---	--------------------------------------

I l'altre, per l'import dels interessos,

<u>Despesa (grup 6)</u>	a	<u>"O.T.,obres en IES"(grup2)</u>
-------------------------	---	-----------------------------------

4. També, anualment, la Intervenció haurà de reclassificar l'import corresponent del deute de llarg a curt termini, fins a la finalització del finançament, i realitzarà l'assentament següent:

<u>Creditors immob.l/p(grup1)</u>	a	<u>Creditors immob.c/p(grup 5)</u>
-----------------------------------	---	------------------------------------

2.2. Obres ja acabades de construcció, ampliació o reforma d'un IES que no figura en l'Inventari i amb el conveni vigent

1. En el cas d'obres de construcció d'un nou IES, atès que l'actiu fix no figura en l'inventari i les obres estan acabades, s'haurà de crear un nou actiu fix al qual s'hi imputarà el valor de les obres. La contrapartida de l'assentament comptable ha de detallar: l'import ja pagat i l'import de les aportacions pluriennals pendents, a curt termini i a llarg termini. Els assentaments comptables a realitzar són els que figuren en els apartats 3 i 4 del punt 2.1 anterior.
2. En el cas d'obres de ampliació o millora d'un centre que no figuren en l'inventari, es donarà d'alta un actiu fix per l'import de les obres del conveni, si bé, després s'haurà de rectificar amb la valoració de l'immoble que correspon a la construcció principal.

En els dos casos anteriors, la contrapartida de l'assentament comptable ha de detallar: l'import ja pagat, i l'import de les aportacions pluriennals pendents, a curt termini i a llarg termini. Els assentaments comptables a realitzar per la Intervenció són els que figuren en els apartats 3 i 4 del punt 2.1 anterior.

2.3. Obres encara no acabades d'ampliació o reforma d'un IES que ja figura en l'Inventari, amb el conveni vigent.

En el cas d'obres no acabades, que s'han d'iniciar o s'estan executant, procedirà comptabilitzar a càrrec d'un actiu en curs només l'import de l'obra executada o certificada, i per altre part, procedirà comptabilitzar les obligacions derivades del conveni de finançament de les obres. Així, els assentaments hauran de ser:

- Per les obligacions derivades del conveni de finançament

Deutors no pressupostaris	a	Creditors immob. l/p (grup 1)
per convenis finanç. Obres (443)		Creditors immob. c/p (grup 5)

- Per les obres certificades:

Actiu en curs (grup 2)	a	Deutors no pressupostaris (443)
------------------------	---	---------------------------------

Als anys següents i fins a la finalització de les obres s'haurà de procedir igual, cada any per la part executada en l'exercici.

Així mateix, anualment, la Intervenció també haurà de fer tots els assentaments que figuren en els apartats 3 i 4 del punt 2.1 anterior.

Un cop finalitzada l'obra s'haurà de traspasar el valor de l'actiu en curs a l'actiu de l'IES corresponent que figura a l'inventari.

2.4. Obres encara no acabades de construcció, ampliació o reforma d'un IES que no figuri en l'Inventari, amb el conveni vigent.

Atès que l'actiu de l'immoble principal no figura en l'inventari i que durant l'execució de l'obra es comptabilitzaran tots els assentaments a càrrec d'un actiu en curs, quan l'obra finalitzi s'haurà de donar d'alta l'actiu definitiu amb el valor de l'obra i, en el seu cas, de l'immoble principal.

Els assentaments comptables seran els dels apartats 3 i 4 del punt 2.1, amb les instruccions recollides al punt 2.3 anterior.

B) OBRES FINANÇADES I EXECUTADES PER L'IBISEC:

B1) Informació a trametre a la Intervenció General.

Les obres realitzades per l'IBISEC, un cop acabades i entregades a la CAIB també s'han de donar d'alta en l'inventari per l'import total de la obra.

Per fer els assentaments en la comptabilitat patrimonial que reflecteixin correctament les situacions descrites anteriorment, s'ha de trametre a la Intervenció l'acta d'entrega de l'immoble a la CAIB i una certificació que acrediti els següents extrems: import total de la obra realitzada i forma de finançament d'aquesta. En cas que s'hagi finançat mitjançant una operació de crèdit, s'haurà d'adjuntar el quadre d'amortització de l'endeutament que permeti conèixer els imports ja amortitzats i les anualitats pendents d'amortitzar.

Així mateix, s'haurà de trametre un quadre anual per l'actualització de les dades anteriors i de les obres que s'han executat durant el nou any.

B2) Comptabilització patrimonial de l'immobilitzat

1.1 Obres de nova construcció d'un actiu que no figura en l'inventari.

En el cas d'obres de construcció d'un nou IES, atès que l'actiu fix no figura en l'inventari i les obres estan acabades, s'haurà de crear un nou actiu fix al qual s'hi imputarà el valor de les obres. Els assentaments comptables a realitzar seran els següents:

a) Si l'Ibisec finança l'obra mitjançant endeutament:

- Per l'import ja pagat per l'Ibisec a l'entitat financera:

Actiu (grup 2)	a	755 (Subvenció capital)
----------------	---	-------------------------

- Per l'import que l'Ibisec deu a l'entitat financera:

Actiu (grup 2)	a	Creditors inmov.l/p(grup 1) Creditors inmov.c/p (grup 5)
----------------	---	---

- Cada any per l'import del deute amortitzat per l'Ibisec s'haurà de fer el següent assentament donat que la CAIB finança a l'Ibisec mitjançant el capítol 4 i 7:

Creditors immob.c/p (grup 5)	a	Subven. Capital (755)
------------------------------	---	-----------------------

- També cada any s'haurà de comptabilitzar la reclassificació del deute de llarg a curt termini:

Creditors immob.l/p (grup1)	a	Creditors immob.c/p(grup 5)
-----------------------------	---	-----------------------------

- b) Si l'Ibisec finança l'obra amb en seu pressupost sense endeutament, els assentaments comptables seran els següents:

Actiu (grup 2)	a	Subven. Capital (755)
----------------	---	-----------------------

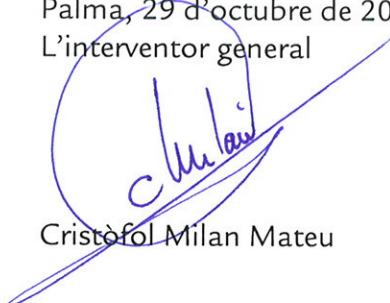
1.2 Obres de reforma o ampliació d'un actiu que ja figura en l'inventari.

La imputació en l'inventari ha de ser al mateix actiu fix (produirà un increment del valor) i per l'import total de la inversió. Els assentaments comptables a realitzar seran els que figuren en el punt 1.1 anterior.

1.3 Obres de reforma o ampliació d'un actiu que no figura en l'inventari.

Atès que l'actiu principal no figura en l'inventari es donarà d'alta un nou actiu fix per l'import de les obres entregades, si bé, després s'haurà de rectificar amb la valoració de l'immoble que correspon a la construcció principal. Els assentaments comptables a realitzar seran els que figuren en el punt 1.1 anterior.

Palma, 29 d'octubre de 2010
L'interventor general


Cristòfol Milan Mateu