

INSTRUCCIÓ CONJUNTA 3/2008

De: Director general del Tresor i Política Financera i interventor general.

A: Interventors adjunts, interventor/a delegat/da d'economia, hisenda i pressuposts, caps de servei de la Intervenció General, caps de servei de la direcció general del Tresor i Política Financera i cap d'UGE de la conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació.

Data: 16 d'octubre de 2008

Assumpte: procediment per a la comptabilització del pagament del cupó i les amortitzacions de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Economia,
Hisenda i Innovació

Instrucció conjunta 3/2008, de 16 d'octubre, del director general del Tresor i Política Financera i l'interventor general, sobre el procediment per a la comptabilització del pagament del cupó i les amortitzacions de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma

Aquesta Instrucció regula el procediment per comptabilitzar el pagament del cupó i l'amortització de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que cotitzen en el mercat de deute públic en anotacions gestionat pel Banco de España.

La Comunitat Autònoma té signat un Conveni marc amb el Banco de España des de l'any 1994 sobre prestació del servei de tresoreria i del servei financer del deute públic, que —entre d'altres— regula el servei prestat pel Banco de España per fer el pagament dels interessos i les amortitzacions del deute emès per la Comunitat Autònoma que cotitza en el Mercat de Deute Públic en Anotacions. Aquest Conveni es va ampliar l'any 2002 per incloure el procediment de devolució de retencions als no-residents en els casos en què fos pertinent, i se signà un nou text del Conveni marc el 3 de desembre de 2004 (d'ara endavant, el Conveni marc).

El 18 de febrer de 2008 va entrar en funcionament el sistema TARGET2 com a plataforma tècnica única (d'ara endavant, la Plataforma) en què es processaran tots els pagaments en euros dels diferents sistemes de liquidació bruta en temps real de l'Eurosistema. Això ha provocat la desaparició del Servei de Liquidació del Banco de España (SLBE), i l'entrada en funcionament del nou sistema espanyol integrant de TARGET2, TARGET2-Banco de España. Per això, el 8 de gener de 2008, el Banco de España i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears signaren les modificacions al Conveni marc per establir les noves condicions operatives.

D'acord amb el punt 2 de la clàusula tercera del Conveni marc, el Banco de España efectuarà, per compte de la Comunitat Autònoma i amb càrrec al seu compte central (el compte corrent 01-490570 2, abans anomenat *compte de tresoreria*, per al servei financer de deute anotat) en les dates predeterminades, els pagaments corresponents a interessos, amortitzacions i altres fluxos financers associats a les emissions emparades pel Conveni marc als titulars d'aquestes, com també els pagaments corresponents a les



devolucions que corresponguin de les retencions a compte practicades sobre els rendiments del deute, tant a inversors no residents que no operin a través d'establiment permanent a Espanya com a qualsevol altre inversor, en els casos en què sigui pertinent, d'acord amb la legislació vigent i en la forma reglamentàriament establerta.

Així mateix, el punt 3 de la clàusula tercera diu que el compte central ha de tenir dotats fons suficients per atendre la seva finalitat en el tancament d'operacions del dia hàbil anterior a la data en què els pagaments s'hagin d'efectuar, i que qualsevol perjudici que es pugui derivar de la insuficiència de saldo és a compte de la Comunitat Autònoma.

La Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 31 de juliol de 2003, per la qual s'estableix el procediment de pagament de la devolució de les retencions practicades en el pagament del cupó del deute emès per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, estableix en el punt primer que aquest procediment de devolució de retencions ha de ser gestionat pel Banco de España d'acord amb els procediments que reglamentàriament aquest estableixi.

Els contractes d'assegurament, de col·locació i/o subscripció de cadascuna de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma estableixen l'import dels interessos i les amortitzacions d'aquestes obligacions, com també les dates i els mecanismes de càlcul per fer-ne la liquidació.

D'acord amb el que s'ha exposat fins ara, en la liquidació dels interessos del deute emès per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que cotitzi en el mercat de deute públic en anotacions, és el Departament de Sistemes de Pagament del Banco de España que carregarà l'import líquid dels interessos, les amortitzacions i l'import de les devolucions de les retencions. A aquest efecte, els cobraments i pagaments que es generin per atendre el servei financer del deute públic es canalitzaran a través del compte del mòdul de pagaments ESPBESMMC07 del Banco de España, un compte de la Plataforma de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquest compte estarà vinculat al compte central. Tot això d'acord amb la legislació vigent i en la forma que reglamentàriament s'estableixi.



Atès el que s'ha exposat, es dicta la següent

Instrucció

Primera. Comptabilització dels documents comptables i el seu pagament

1. Pagament dels interessos de les obligacions

Per al pagament del cupó de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma s'ha d'elaborar un document ADOPJ per a cada venciment per l'import corresponent als interessos bruts de l'emissió en qüestió.

El document ADOPJ a què es refereix el paràgraf anterior es comptabilitza a càrrec del subconcepte del capítol 3 del Pressupost de despeses que correspongui a favor del caixer pagador de la secció 34 en el compte obert en el Banco de España per al servei financer del deute anotat. Aquest compte està vinculat al compte del mòdul de pagaments ESPBESMMC07 en el sistema TARGET 2.

A aquest document s'ha d'adjuntar una memòria de la Direcció General del Tresor i Política Financera explicativa de la necessitat de sol·licitar els fons que s'han de justificar, en la qual s'han de detallar les dades de la liquidació, i de la resolució del conseller competent en matèria d'hisenda, d'autorització i de disposició de la despesa, de reconeixement de l'obligació i de proposta de pagament.

El dia hàbil anterior al pagament del cupó, s'ha d'haver fet la provisió de fons al compte obert a aquests efectes en el Banco de España, mitjançant una ordre de transferència corresponent a l'import del document ADOPJ.

2. Pagament de les amortitzacions de deute públic

Per al pagament de les amortitzacions de les emissions d'obligacions s'ha d'elaborar un document ADOPJ que s'ha de comptabilitzar a càrrec del subconcepte de capítol 9 del Pressupost de despeses que correspongui a favor del



caixer pagador de la secció 34 en el compte obert en el Banco de España per al servei financer del deute anotat. Aquest compte està vinculat al compte del mòdul de pagaments ESPBESMMC07 en el sistema TARGET2.

A aquest document s'ha d'adjuntar una memòria de la Direcció General del Tresor i Política Financera explicativa de la necessitat de sol·licitar els fons que s'han de justificar, en la qual s'han de detallar les dades de la liquidació, i de la resolució del conseller competent en matèria d'hisenda, d'autorització i de disposició de la despesa i proposta de pagament.

El dia hàbil anterior al pagament del cupó, s'ha d'haver fet la provisió de fons al compte obert a aquests efectes en el Banco de España, mitjançant una ordre de transferència corresponent a l'import del document ADOPJ.

Segona. Justificació dels documents ADOPJ

1. Document J del pagament dels interessos

Els documents ADOPJ dels interessos es justificaran en el termini de deu dies hàbils a comptar de la finalització del termini legalment establert per a la devolució de les retencions o el període que determini la normativa posterior respecte d'això, mitjançant un document J justificatiu del pagament efectuat. Com a justificant del pagament, s'ha d'adjuntar la liquidació efectuada pel Departament de Sistemes de Pagament del Banco de España i, si escau, el detall de perceptors d'interessos per entitats gestores que aquell li remeti. La Direcció General del Tresor i Política Financera comprovarà l'exactitud i la veracitat de les dades.

Excepcionalment, i d'acord amb l'Ordre del conseller competent en matèria d'hisenda de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, en els pagaments del cupó el període de sol·licitud de devolució de retenció dels quals venci la segona quinzena del mes de desembre, el corresponent document ADOPJ es justificarà al mes de gener de l'exercici següent.



A aquest efecte, la Direcció General del Tresor i Política Financera ha de dur a terme el procediment necessari que asseguri l'acompliment d'aquest termini. Per això, el Banco de España li ha de remetre els justificants d'haver efectuat el pagament a les entitats gestores de no-residents.

El romanent que resulti en el document J, s'ha de reintegrar mitjançant una transferència a qualsevol dels comptes oberts a nom de la Comunitat Autònoma que determini la Direcció General del Tresor i Política Financera, entre les entitats subscriptores del Contracte marc de Tresoreria o en el Banco de España. Aquest import correspon a la retenció efectuada pels rendiments obtinguts per inversors residents i es comptabilitzarà a càrrec del compte no pressupostari que la Intervenció General determini.

2. Document J del pagament de les amortitzacions

El documents ADOPJ de les amortitzacions es justificaran en el termini màxim de deu dies hàbils a comptar de la data del pagament o els que estableixi la normativa posterior respecte d'això, mitjançant un document J justificatiu del pagament efectuat. Com a justificant del pagament, s'ha d'adjuntar la liquidació efectuada pel Departament de Sistemes de Pagament del Banco de España i, si escau, el detall de perceptors d'interessos per entitats gestores que comuniqui el Banco de España. La Direcció General del Tresor i Política Financera comprovarà l'exactitud i la veracitat de les dades.

Tercera. Retenció a residents

L'import de les retencions pels rendiments obtinguts per inversors residents a què fa referència el punt 1 de la instrucció segona anterior, s'ha d'ingressar, en el moment que correspongui, a l'Agència Tributària de l'Estat en concepte de la retenció pels rendiments obtinguts per inversors residents.



Disposició derogatòria

Aquesta Instrucció deroga expressament la Instrucció conjunta 4/2006, de 9 de novembre, de la Direcció General del Tresor i Política Financera i la Intervenció General relativa al procediment per a la comptabilització del pagament del cupó i les amortitzacions de les emissions d'obligacions de la Comunitat Autònoma, com també qualsevol altra instrucció que li sigui contrària.

Palma , 16 d'octubre de 2008

L' interventor general

Cristóbal Milán Mateu

El director general del Tresor i Política Financera

José Luis Gil Martín