



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Instrucció 1/2014, de 5 de febrer, de l'interventor general i del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni relativa als fitxers de tercers del sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Antecedents

1. La definició del contingut de la base de dades general de tercers i les pautes específiques del funcionament del fitxer de tercers creditors varen ser objecte de tractament en la Instrucció 1/1996, de 29 de gener, conjunta de la Intervenció General i la Direcció General del Tresor, substituïda posteriorment per la Instrucció 7/2000, de 29 de desembre, també d'aquests dos òrgans, vigent fins a l'actualitat.
2. Mitjançant el Decret 119/2001, de 19 d'octubre, d'implantació i regulació del sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, es varen establir la implantació progressiva del sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i les normes generals de funcionament.
3. L'entrada en vigor del Decret 6/2013, de 8 de febrer, de mesures de simplificació documental dels procediments administratius, suposa un punt d'inflexió en el tractament de la documentació aportada pels administrats, atès que no s'exigeix presentar la documentació que ja estigui en poder de l'Administració autonòmica o es pugui comprovar per tècniques telemàtiques. En aquest nou escenari cal revisar el contingut de la Instrucció 7/2000, a fi que les pautes que s'hi fixen, especialment pel que fa al procediment per dur a terme altes, baixes i modificació de dades dels tercers creditors, concordin amb les previsions del Decret 6/2013.
4. El Reglament (UE) núm. 260/2012 del Parlament Europeu i del Consell de 14 de març de 2012 va establir els requisits i els procediments per a les transferències en l'anomenada SEPA (*Single Euro Payments Area*, zona única de pagaments en euros).
5. En el fitxer de tercers hi consten els tercers creditors, els tercers deutors per



deutes no tributaris i els tercers deutors per deutes tributaris.

Atès tot això, dictam la següent

Instrucció

1. Objecte

L'objecte d'aquesta Instrucció és oferir les pautes que s'han de tenir en compte en els procediments per a la incorporació de les dades de tercers creditors que s'introdueixen en el sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Als efectes d'aquesta Instrucció:

- a) Es consideren *tercers creditors* les persones físiques o jurídiques o les entitats sense personalitat jurídica reconegudes legalment, públiques o privades, que es relacionin amb l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com a conseqüència d'operacions pressupostàries, no pressupostàries o de devolució d'ingressos indeguts, a favor de les quals neixen les obligacions de pagament o s'expedeixen els pagaments que se'n deriven.
- b) Les dades relatives als tercers s'han d'integrar en el fitxer de tercers.

2. Contingut del fitxer de tercers creditors

2.1. En el fitxer de tercers creditors figuren totes les persones físiques o jurídiques o les entitats sense personalitat jurídica reconegudes legalment, públiques o privades, que es relacionen amb l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com a conseqüència d'operacions pressupostàries, no pressupostàries o de devolució d'ingressos indeguts, i a favor de les quals neixen les obligacions de pagament o s'expedeixen els pagaments que se'n deriven.

2.2. En el fitxer de tercers creditors ha de constar, almenys, la informació següent:

- a) Dades identificatives del tercer creditor: número d'identificació fiscal (NIF), NIE o número del document identificatiu del país d'origen, nom o raó social, domicili, número de telèfon, número de fax i, si en té, adreça de correu electrònic.
- b) Dades bancàries per al pagament: com a mínim s'ha d'introduir l'IBAN complet del compte en què s'ha d'efectuar el pagament i el codi BIC/SWIFT. Per a cada



tercer tan sols es pot donar d'alta un nombre màxim de tres comptes bancaris, excepte si la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni autoritza l'alta d'un nombre superior de comptes per a un tercer determinat, si hi concorren circumstàncies que ho justifiquen. En cas que el tercer creditor ja tengui anotats tres comptes i insti l'anotació d'un altre, ha de comunicar al centre gestor el que s'ha de donar de baixa, d'acord amb el que s'indica en l'apartat 5.2 d'aquesta Instrucció.

En el cas de tercers que tinguin comptes bancaris en països que no disposen d'IBAN, s'ha d'emplenar la informació relativa a nom i país de l'entitat financera, codi BIC/SWIFT, si en disposa, i domicili de l'oficina on té el compte obert el creditor, com també l'enumeració completa del compte de pagaments.

2.3. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i la Intervenció General poden donar d'alta codis de tercers que no es corresponguin amb un número de identificació fiscal en determinats casos específics, com ara els de caixers pagadors, jutjats, pagaments genèrics i similars, sempre que la tramitació de determinats procediments especials així ho aconselli. En el cas de pagaments genèrics, les dades identificatives dels creditors finals no han de constar en el fitxer general de creditors, sinó que han de figurar en un registre específic en què han d'aparèixer detallats, de la informació i responsabilitat del qual s'han d'encarregar els centres gestors corresponents.

3. Alta de les dades dels tercers creditors i validació del compte bancari

Els centres gestors —bàsicament les unitats de gestió econòmica, sens perju dici d'altres, com ara les unitats de contractació administrativa i diferents unitats administratives—, s'han d'encarregar de donar l'alta de les dades identificatives dels tercers creditors i de les altes i les validacions dels seus comptes bancaris en el sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma. S'ha de fer d'acord amb les pautes següents, el procediment informàtic de les quals figura com a Manual de tercers creditors, a l'abast dels usuaris en la Intranet de la Comunitat Autònoma > Intervenció general > Manual SAP R/3:

3.1. Pel que fa a les dades identificatives del tercer:

- a) Si ja figuren en el fitxer de tercers, en el moment de donar l'alta, el sistema emet un missatge en aquest sentit i la informació s'extreu del mateix fitxer.
- b) Si no hi figuren, el centre gestor, a l'hora d'introduir les dades del tercer creditor en el sistema, amb la seva autorització prèvia, ha de consultar les bases de dades



interoperables a què es refereix el Decret 6/2013 i transcriure manualment la informació, en la mesura que l'accés estigui operatiu. Si aquesta consulta no està operativa o si la informació que hi consta no és completa, l'alta s'ha d'efectuar a partir de la documentació presentada.

L'alta de les dades d'un tercer implica atribuir-li d'un número o codi únic de tercer, el qual serveix per accedir directament a les dades del sistema d'informació comptable que l'afectin i de qualsevol societat integrada en el sistema d'informació economicofinancer.

3.2. Pel que fa a les dades bancàries:

- a) El tercer creditor ha de facilitar a l'Administració les dades bancàries del compte (IBAN, SWIFT...) mitjançant el qual vol percebre les obligacions que té pendents de pagament (d'ara endavant ens referirem a dades bancàries).
- b) L'alta i validació per part del centres gestors de les dades bancàries s'ha de dur a terme a partir de la informació que consti en la declaració responsable de veracitat de les dades bancàries aportades a què es refereix el Decret 6/2013 i que figuri en el catàleg de simplificació documental o, si no n'hi ha, mitjançant l'imprès original TG-002.
- c) L'alta de les dades bancàries implica la introducció d'un codi reduït per a cada compte bancari, que és el que es reflecteix en el document d'obligació de pagament.
- d) L'alta i validació dels comptes bancaris dels codis reduïts FAXX, ENXX i similars només la pot efectuar la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, d'acord amb el que preveu l'apartat 5.4 d'aquesta Instrucció.
- e) Fins que acabi tot el procés d'alta i validació dels comptes bancaris no es pot efectuar cap pagament al creditor.
- f) És molt important que s'introdueixin correctament l'IBAN i el SWIFT del compte bancari en què s'ha d'efectuar el pagament, ja que segons la normativa vigent els pagaments s'han d'entendre executats correctament si s'abonen en el CCC/IBAN indicat, encara que la titularitat no coincideixi amb el beneficiari especificat en l'ordre de transferència.

4. Modificació de les dades identificatives dels tercers creditors

4.1. La modificació de qualsevol dada identificativa del tercer, a instància seva, l'ha d'efectuar el gestor al qual es dirigeixi.



4.2. Si la modificació de les dades del tercer es refereix al nom o al número d'identificació fiscal, el centre gestor ha de modificar les dades un cop comprovat que el canvi està degudament justificat. El servei jurídic corresponent s'ha d'encarregar de la comprovació de la justificació.

4.3. El sistema informàtic disposa d'un arxiu històric en el qual es detallen els usuaris dels diferents centres gestors que han efectuat els canvis de les dades identificatives. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i la Intervenció General poden sol·licitar informació sobre aquestes dades. Igualment, la Intervenció General pot fer controls periòdics en relació amb aquestes modificacions.

5. Modificació de les dades bancàries dels tercers creditors

5.1. L'anotació de l'alta de nous comptes bancaris d'un tercer ja registrat en el fitxer de tercers creditors s'ha de fer d'acord amb la regulació de l'apartat 3.2 d'aquesta Instrucció, tenint en compte la limitació de l'apartat 2.2 b).

5.2. Per poder anotar la baixa d'un compte bancari registrat en el fitxer de tercers creditors, només és necessari la sol·licitud de la persona interessada, la qual s'ha de trametre al centre gestor al qual es dirigeixi.

5.3. Per donar de baixa un compte d'un tercer, el centre gestor s'ha d'adreçar per correu electrònic a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, la qual li donarà les instruccions oportunes.

5.4. Igualment, en els supòsits de comptes bancaris de tercers creditors extracomunitaris, el centre gestor s'ha de posar en contacte per correu electrònic amb la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, perquè li pugui donar les instruccions oportunes.

5.5. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha de validar l'anotació de les altes i les baixes dels comptes bancaris dels tercers creditors en tots els casos en què estiguin vinculats a endossaments i a contractes de facturatge, tant d'entitats financeres i com de similars.

6. Aplicació de la Instrucció

Aquesta Instrucció deixa sense efectes la Instrucció 7/2000, de 29 de desembre, conjunta de la Intervenció General i de la Tresoreria General sobre el manteniment



del fitxer de perceptors del SICODE, i és aplicable a l'Administració de la Comunitat Autònoma i als organismes autònoms des de la data en què es publiqui en la Intranet.

Aquesta Instrucció es començarà a aplicar l'11 de febrer de 2014.

Palma, 5 de febrer de 2014

L'interventor general

El director general del Tresor, Política
Financera i Patrimoni



Carles Bonet Serra



Miquel Miralles Sastre