



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Instrucció 1/2015, de 26 de gener, de l'interventor general i del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual es modifica la Instrucció 1/2014, de 5 de febrer, 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 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, es va dictar arran de les previsions del Decret 6/2013, de 8 de febrer, de mesures de simplificació documental dels procediments administratius.
2. La Instrucció esmentada té per objectiu establir les pautes que s'han de seguir en els procediments per incorporar les dades de tercers creditors en el sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, tant pel que fa a donar d'alta dades identificatives o dades bancàries del tercer creditor (apartat 3 de la Instrucció) com pel que fa a la modificació de les dades d'un tercer ja existent (apartats 4 i 5).
3. En el fitxer de tercers del sistema d'informació integrat hi consten tant les dades dels tercers creditors com dels tercers deutors, per deutes tributaris i no tributaris. L'aplicació pràctica del procediment que estableix l'apartat 4 de la Instrucció 1/2014 pot provocar la pèrdua de la informació acumulada en la base de dades en els casos que la modificació de les dades identificatives del tercer és conseqüència de modificacions estructurals de societats mercantils que provoquen la transformació de la personalitat jurídica del tercer inscrit.
4. Aquesta circumstància fa que sigui necessari modificar l'apartat 4 de la 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.

Atès tot això, dictam la següent

Instrucció

1. Es modifica l'apartat 4 de la 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, el qual queda redactat de la manera següent:

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 centre gestor al qual es dirigeixi, un cop comprovat que el canvi està degudament justificat. Si la modificació es refereix al nom o raó social, al NIF, al NIE o al número del document identificatiu del país d'origen, el servei jurídic corresponent, prèviament al canvi, s'ha d'encarregar de comprovar la justificació.

4.2. Si el tercer modifica les dades identificatives però manté la seva personalitat jurídica, el centre gestor ha de modificar les dades del tercer sense necessitat de donar d'alta un nou tercer.

4.3. Si es produeix una modificació estructural d'una societat registrada en el fitxer de tercers que impliqui un canvi de la seva personalitat jurídica (fusió, escissió o cessió global de l'actiu i passiu), no se n'han de modificar les dades identificatives que figuren en el registre de tercers. En aquets casos, si a conseqüència de la modificació es crea una nova entitat que hagi de ser donada d'alta com a nou tercer, s'ha de procedir d'acord amb l'apartat 3 d'aquesta Instrucció.

En aquest cas, si hi ha documents comptables comptabilitzats amb anterioritat a la modificació del tercer i pendents de pagament i respecte del quals s'hagi produït amb la modificació estatutària una transmissió del dret de crèdit, s'ha d'aplicar el procediment que estableix la Instrucció 6/2014, de 3 de desembre, de l'interventor general i del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'estableix el procediment per tramitar les anotacions del canvi de titular del dret de crèdit que figura en un document comptable comptabilitzat.

4.4. 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 del Tresor, Política Financera i Patrimoni i la Intervenció General poden sol·licitar informació sobre aquestes dades. La Intervenció General també pot fer controls periòdics en relació amb aquestes modificacions.

2. Aquesta Instrucció s'ha de començar a aplicar a partir del mateix dia en què es dicti.

Palma, 26 de gener de 2015

L'interventor general

Carlos Bonet Serra

El director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni

Miquel Miralles Sastre