



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques
Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni

Instrucció 1/2015, de 30 de setembre, del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual es regula el pla de tresoreria dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Antecedents

1. La nova Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que entra plenament en vigor l'1 de gener de 2016 —Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 8/2015, de 15 de gener)—, estableix que l'Administració de la Comunitat Autònoma ha d'elaborar un pla de tresoreria anual amb les previsions mensuals dels seus cobraments i pagaments, en els quals s'inclouen les transferències als seus ens instrumentals. D'acord amb l'article 88 de la Llei 14/2014, aquest pla de tresoreria, l'ha d'elaborar la direcció general competent en matèria de tresoreria i l'ha d'aprovar el Consell de Govern. A més, estableix que per elaborar-lo aquesta direcció general pot sol·licitar als ens instrumentals les previsions i tota la documentació que calgui respecte dels pagaments i els cobraments. Finalment, el pla de tresoreria anual s'ha d'actualitzar periòdicament al llarg de l'exercici, d'acord amb el ritme d'execució dels pagaments i dels cobraments, i dels canvis que es produeixin en les previsions corresponents.
2. Per complir aquesta nova obligació, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha elaborat un pla de tresoreria anual dels ens del sector públic instrumental, que és una eina de gestió de tresoreria que conté les previsions de cobraments i de pagaments mensuals de cada ens. Aquest pla de tresoreria ha de reflectir les entrades i les sortides de fons de l'ens, i les seves previsions.
3. A més, l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears fa aportacions als ens del sector públic instrumental en els quals participa per al finançament de les seves activitats, d'acord amb les dotacions aprovades en els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma.
4. L'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens del sector públic instrumental els duu a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria.



5. Així, el pagament d'aquestes transferències als ens instrumentals s'efectua d'acord amb les necessitats de tresoreria de cada ens, prèviament comunicades a la direcció general competent en matèria de tresoreria. Actualment, el pagament d'aquestes transferències s'ha d'ajustar al pla financer anual de cada ens, si bé aquest pla té moltes de vegades un caràcter merament indicatiu. Per això, l'anomenat *pla financer* se substitueix pel pla de tresoreria a què es refereix aquesta Instrucció.
6. El pla de tresoreria dels ens instrumentals és l'eina per mitjà de la qual els ens del sector públic instrumental elaboren les seves previsions de cobraments i pagaments de l'exercici i comuniquen les seves necessitats de tresoreria a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni. Segons les necessitats resultants del pla de tresoreria, aquesta Direcció General efectuarà el pagament de les transferències als ens, sempre d'acord amb les disponibilitats de tresoreria de la Comunitat Autònoma i respectant els criteris per a l'ordenació dels pagaments que estableix la Llei de finances segons el pla de disposició de fons vigent.
7. Atès que la Llei 14/2014 preveu que en els procediments relatius a la gestió economicofinancera l'Administració de la Comunitat Autònoma pot fer servir suports, mitjans i aplicacions electrònics, informàtics i telemàtics per agilitar els procediments i facilitar l'intercanvi de dades, el pla de tresoreria del sector públic instrumental té format electrònic.

Instrucció

1. Objecte

L'objecte d'aquesta Instrucció és establir el procediment que han de seguir els ens del sector públic instrumental en els quals participa la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per elaborar el pla de tresoreria i, alhora, comunicar les seves necessitats de tresoreria a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

2. Àmbit d'aplicació

Aquesta Instrucció és aplicable a tots els ens del sector públic instrumental en els quals participa la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que reben transferències de manera periòdica o puntual de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i del Servei de Salut de les Illes Balears per finançar la seva activitat.



3. Pla de tresoreria dels ens del sector públic instrumental

- a) El pla de tresoreria anual dels ens del sector públic instrumental (el pla de tresoreria) és una eina de gestió i control de la tresoreria que conté els cobraments i els pagaments mensuals de cada ens, i, per tant, ha de reflectir les entrades i les sortides de fons de l'ens, i les seves previsions. El pla de tresoreria ha d'informar de la situació de liquiditat i de les necessitats de finançament de l'ens que es deriven de la seva activitat.
- b) El pla de tresoreria és també el mitjà pel qual els ens instrumentals comuniquen a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni les necessitats d'aportació de fons durant l'any amb detall mensual.
- c) La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni és l'encarregada de dissenyar el model del pla de tresoreria i el pot modificar si varien les necessitats d'informació dels ens.
- d) El model del pla de tresoreria té format electrònic (full de càlcul) i la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni el posarà a disposició dels ens pel mitjà que correspongui d'acord amb el que estableix l'apartat següent, a més de facilitar-los un manual explicatiu amb les instruccions per emplenar-lo.
- e) El pla de tresoreria, l'ha d'emplenar la persona responsable de la gestió economicofinancera de cada ens instrumental i s'ha de trametre telemàticament a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per mitjà de la Central d'Informació de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Els ens instrumentals que no estiguin donats d'alta a la Central d'Informació l'han de trametre, degudament emplenat, per correu electrònic a la bústia del Servei de Gestió Financera del Sector Públic (a/e: gfspi@tresorer.caib.es) de la mateixa Direcció General, o per qualsevol altre mitjà que aquesta Direcció General habiliti.
- f) No s'acceptarà cap petició de fons per part d'un ens instrumental en un model diferent del pla de tresoreria vigent i disponible a la Central d'Informació o, si s'escau, de l'habilitat per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, ni tramès per qualsevol altre mitjà que no estigui previst en aquesta Instrucció.

4. Periodicitat

- a) Tots els ens del sector públic instrumental en els quals participa la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que reben qualsevol tipus de transferència de l'Administració de la Comunitat Autònoma i del Servei de Salut de les Illes Balears



- han de presentar davant la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni el pla de tresoreria anual a l'inici de l'exercici amb un detall mensual.
- b) Els ens instrumentals han d'actualitzar aquest pla de tresoreria durant l'exercici, d'acord amb el que estableixen els apartats següents.
 - c) Els ens instrumentals que per al seu funcionament reben transferències de l'Administració de la Comunitat Autònoma i del Servei de Salut de les Illes Balears de manera fraccionada durant l'any, periòdicament o no, han de trametre l'actualització del pla de tresoreria amb una periodicitat mensual.
 - d) Els ens instrumentals que per al seu funcionament reben transferències de l'Administració de la Comunitat Autònoma i del Servei de Salut de les Illes Balears en un sol pagament durant l'exercici, han de trametre l'actualització del pla de tresoreria per a la mensualitat que correspongui fer l'aportació.
 - e) Quan un ens instrumental rebi transferències de l'Administració de la Comunitat Autònoma o del Servei de Salut de les Illes Balears destinades únicament a finançar la despesa financera o l'amortització del deute i l'import d'aquesta despesa no estigui fixat a l'inici de l'exercici, ha de trametre a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni l'actualització del pla de tresoreria un cop es fixin els imports de les liquidacions del deute corresponents a una mensualitat.
 - f) En qualsevol cas, els ens instrumentals que rebin un préstec reintegrable de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears han de trametre l'actualització del pla de tresoreria amb una periodicitat mensual.
 - g) La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni podrà instar els ens instrumentals que consideri que revisin, actualitzin i trametin el seu pla de tresoreria amb una altra periodicitat.

5. Termini de presentació

- a) El pla de tresoreria de l'exercici a què es refereix a l'apartat 4 a d'aquesta Instrucció s'ha de trametre com a màxim el darrer dia hàbil del mes de gener de l'exercici al qual fa referència el pla de tresoreria, sens perjudici del que estableixen els apartats següents.
- b) El pla de tresoreria a què es refereixen les lletres c i f de l'apartat 4 s'ha de trametre, com a màxim, fins a les 14 hores del dia 15 de cada mes (o dia hàbil posterior), inclòs el mes de gener.
- c) El pla de tresoreria a què es refereixen les lletres d i e de l'apartat 4 s'ha de trametre com a màxim el darrer dia hàbil del mes anterior a aquell en què l'ens necessita l'aportació de fons.
- d) En cas que un ens instrumental envii el pla de tresoreria fora de termini, ha de trametre al director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni un informe justificatiu signat pel director gerent o òrgan equivalent de l'ens.



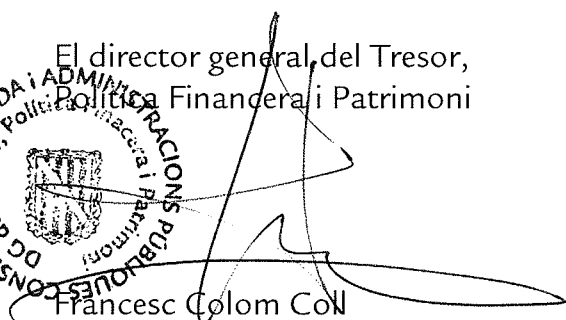
- e) Quan els ens hagin d'atendre el pagament d'una despesa sobrevinguda que no s'hagi pogut preveure (com una sanció o una sentència judicial), fora del termini esmentat o un cop ja hagin tramès el pla de tresoreria del mes corresponent, podran fer una petició de fons extraordinària en qualsevol moment del mes per la despesa en concret, justificant documentalment l'origen de la despesa. En qualsevol cas, l'ens haurà d'actualitzar el pla de tresoreria i l'haurà de tornar a trametre a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni pel mitjà establert en aquesta Instrucció, com a requisit per rebre els fons corresponents de la Comunitat Autònoma.

6. Entrada en vigor

Aquesta Instrucció es començarà a aplicar l'1 de gener de 2016. No obstant això, s'estableix un període de proves per als ens del sector públic instrumental de les lletres c i f de l'apartat 4 d'aquesta Instrucció, a partir del dia en què es publiqui en la Intranet de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Palma, 30 de setembre de 2015

El director general del Tresor,
Política Financera i Patrimoni



Francesc Colom Coll

