

INSTRUCCIÓ NÚM. 4/2011

17/06/2011

De: Interventor general

A: Viceinterventor general, interventors adjunts, interventors delegats, caps de servei de la Intervenció General, caps de les unitats de gestió econòmica i caps d'unitats gestores de subvencions

Còpia: Secretaris generals i òrgans equivalents dels organismes autònoms

Assumpte: Modificació de l'apartat II.6 DOCUMENTS COMPTABLES RELATIUS A EXPEDIENTS VINCULATS AL SEINCO de la Instrucció 3/2006, sobre el funcionament del SICODE, fiscalització d'expedients i de documents de despesa amb imputació pressupostària, documents i expedients de personal i documents de comptabilitat extrapressupostària

La Instrucció número 3 de l'any 2006, en el seu apartat II.6 estableix les pautes de tramitació dels documents comptables relatius a expedients vinculats al SEINCO, diferenciant-les així de les establertes per a la tramitació general dels documents comptables descrita en el punt II.5 immediatament anterior.

Hi manquen en aquesta Instrucció les pautes de tramitació dels documents comptables relatius a expedients vinculats al mòdul de seguiment d'expedients de subvenció (d'ara endavant SAIS), que s'incorporen amb aquesta Instrucció, a la vegada que se revisen, atès el temps transcorregut, les ja escrites del SEINCO.

Al llarg de l'any 2007, en els treballs preparatius per a la implantació del SAIS, ja va quedar palès que en l'atorgament de subvencions hi havia una confluència de procediments: l'administratiu i l'economicofinancer, amb dues fites ben determinades: la de concessió i la de pagament. Les obligacions establertes per la legislació estatal i per la legislació autonòmica, de tramesa d'informació a les bases de dades corresponents, i de publicació de les concessions trimestrals, giren primordialment al voltant d'aquestes fites. Va ser per aquestes raons que, en un principi, la possibilitat de fer documents comptables que reunissin totes les fases de comptabilització de la despesa (ADOP) estava reservada únicament a dos supòsits específics: el cas previst en l'article 39.7 del Text refós de la Llei de subvencions, aprovat per Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, i el cas de pagaments a la bestreta, en ambdós supòsits amb pagament únic. En l'octubre de 2008, però, va resultar

evident que un número significatiu de concessions de pagament justificat s'havien tramitat inadecuadament per la ruta de pagament únic a la bestreta.

L'esforç d'adaptació al SAIS dut a terme per les distintes seccions pressupostàries, la manca d'experiència en el seu funcionament i en la tramesa de dades a la Base de dades nacional de subvencions, així com en la publicació trimestral de les concessions, que va començar el tercer trimestre de 2009, desaconsellaren, en aquesta primera fase d'implantació, reconduir la situació a les dues fites esmentades (AD i OP).

Aquest fet, juntament amb les mancances que comporta la tramitació via ADOP, com són la impossibilitat de fer ajustaments en les concessions (SUBDA), com també la impossibilitat de poder fer un pagament en l'exercici immediatament següent via SADOP, posades especialment de manifest amb motiu del tancament i obertura de cada exercici pressupostari, així com la necessitat d'aconseguir més automatismes en nodrir d'informació la Base de dades autonòmica de subvencions (d'ara endavant BAS) i possibilitar una publicació acurada de la informació de concessió de subvencions, han conduït a replantejar la qüestió.

Per tal que la tramitació en dues fases comptables separades no incideixi negativament en la càrrega de treball dels centres gestors, s'han adoptat una sèrie de mesures com són la comptabilització descentralitzada i/o automàtica dels documents comptables AD de subvencions, sense necessitat de fiscalitzar el document comptable AD, atès que, en tots els casos que pertoqui ja s'haurà produït la fiscalització prèvia de l'expedient de despesa i, a més, l'acte capital en aquest punt de la tramitació és la Resolució de concessió; l'automatització de la tramesa de la informació sobre la concessió a la BAS, fins ara manual, així com la simplificació de la tramitació de la fase OP.

Aquests fets obliguen a la revisió de les pautes contingudes en la Instrucció 3/2006, i en concret del seu apartat II.6 DOCUMENTS COMPTABLES RELATIUS A EXPEDIENTS VINCULATS AL SEINCO en el següent sentit:

1. L'esmentat apartat II.6 passa a tenir la següent denominació: DOCUMENTS COMPTABLES RELATIUS A EXPEDIENTS VINCULATS AL SEINCO I AL SAIS.
2. Afegir a continuació de la capçalera "II.6.1 ENTITAT CAIB" el següent: La tramitació dels documents comptables dels mòduls del sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la CAIB denominats SEINCO (expedients de contractació i d'altres) i SAIS (expedients de subvenció) és específica i les pautes a seguir són prevalents sobre les generals de l'apartat anterior II.5 PROCEDIMENT GENERAL DE TRAMITACIÓ DE DOCUMENTS COMPTABLES.

3. La redacció actual de l'Apartat II.6 relativa als documents comptables relatius a expedients vinculats al SEINCO queda inclosa sota l'apartat II.6.1.1 DOCUMENTS COMPTABLES DELS EXPEDIENTS TRAMITATS EN EL MÒDUL SEINCO.
4. En l'apartat II.6.1.1., lletra A, a) afegir “i d'altres expedients de despesa”, en la lletra B) suprimir la referència a les RU i en la lletra D) suprimir, en el primer paràgraf, la següent expressió: “excepte determinats supòsits com el de contractació mitjançant el procediment d'emergència”
5. Afegir un apartat, el II.6.1.2. DOCUMENTS COMPTABLES DELS EXPEDIENTS TRAMITATS EN EL MÒDUL SAIS, amb el següent contingut:

A) CONCEPTE

Els documents comptables relatius a expedients vinculats al mòdul de seguiment d'expedients de subvenció (SAIS) són aquells que reflecteixen les fases de reserva, autorització i disposició, reconeixement de l'obligació i proposta de pagament que es deriven dels procediments de convocatòria i de concessió de subvencions per part de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels seus organismes autònoms.

B) GENERACIÓ DE DOCUMENTS COMPTABLES

El SAIS permet generar determinats documents comptables, autoritzar-los i validar-los (RF, AD). Aquesta funció apareix en la tramitació dels expedients en diversos moments:

- a) Document RF: es generarà en els expedients de convocatòria i en els expedients de subvenció sense convocatòria (SUBCO i SUBSC).
- b) Document AD: es generarà en els expedients de concessió de subvenció, amb independència de què hi hagi o no una convocatòria prèvia i de què hi hagi un únic pagament o varis.

La resta de documents comptables (OP i ADOP) han de ser generats des del SAIS i tramitats pel SICODE. El document comptable ADOP queda reservat únicament per a la tramitació de pagaments en l'exercici vigent, de saldos d'AD de l'exercici immediatament anterior (SADOP).

Igual que en el SEINCO, el SAIS assigna una numeració pròpia als expedients de despesa que es tramiten per aquest mòdul, per tant, els documents comptables associats a aquests expedients tenen, com a mínim, dos números d'expedient:

- a) Un número d'expedient informàtic, sense cap diferència amb els documents comptables tramitats pel SICODE
- b) El número de l'expedient de SAIS, reflectit en la casella de “Dades Expedient Administratiu”

C) CODI DE MODEL DE DOCUMENT COMPTABLE

Igual que en el SEINCO, en el SAIS només s'han introduït codis de model de documents comptables pluriennals. La utilització de documents codificats com a pluriennals no confereix caràcter de pluriennal a la despesa.

D) DOCUMENT COMPTABLE DE RESERVA DE CRÈDIT

El document comptable inicial de cada expedient de despesa de convocatòria i de concessió sense convocatòria ha de ser sempre RF.

En aquells expedients de convocatòria o de concessió directa, no subjectes a fiscalització prèvia, el sistema informàtic comptabilitza automàticament aquests documents RF.

En els expedients de convocatòria subjectes a fiscalització prèvia, la comptabilització automàtica en el sistema sempre és posterior a la fiscalització prèvia favorable.

En els expedients de concessió de subvenció sense convocatòria subjectes a fiscalització prèvia, la comptabilització automàtica sempre és posterior a la fiscalització favorable i, si n'és el cas, a la comprovació de l'existència del corresponent l'Acord de Consell de Govern.

E) DOCUMENT COMPTABLE AD

Es d'us obligatori i general (tret de l'excepció que afecta a l'expedient informàtic SADOP) per comptabilitzar el crèdit de la fase de concessió de les subvencions, amb independència de que es tracti de concessions amb convocatòria o de concessió directa, amb un únic pagament o amb varis.

En els expedients de concessió amb convocatòria, en el supòsit de què la despesa no requereixi de fiscalització prèvia, la comptabilització serà duta a terme pel sistema, després de l'aprovació de la Resolució de concessió. Cas que l'expedient de despesa estigui sotmès a fiscalització prèvia, la comptabilització serà duta a terme pel sistema informàtic, prèviament fiscalitzada de conformitat la proposta de Resolució de concessió i, si escau, comprovada l'existència de l'Acord de Consell de Govern, concretament després de l'aprovació de la Resolució de concessió.

En els expedients de concessió sense convocatòria, en els que la fiscalització, si pertoca, de la proposta de Resolució du aparellada la comptabilització de l'RF, la generació i comptabilització del document comptable AD tindrà lloc en el sistema, immediatament després de l'aprovació de la Resolució de concessió.

Els documents comptables AD d'expedients de concessió de subvencions en cap cas seran objecte de fiscalització com a tals documents comptables. Això no obstant, perquè puguin acreditar l'existència de crèdit en l'expedient de fiscalització prèvia de la despesa, en els casos que pertorqui, s'han d'imprimir i informar pel cap d'UGE. En la resta de casos, cada secció pressupostària, en funció de les circumstàncies que hi concòrrin, els podrà imprimir i signar, sens perjudici de què únicament en resti constància en el sistema d'informació integrat per a la gestió economicofinancera de la CAIB.

L'execució de l'opció de comptabilització, duta a terme de manera descentralitzada, després de determinats tràmits, suposa indicar al sistema informàtic que la tramitació informàtica continua. En aquesta via de continuïtat, per la seva part, l'esmentat sistema informàtic comptabilitza de forma automàtica els documents comptables d'aquesta fase.

En el supòsit de tramitació agrupada de subvencions d'escassa quantia, el NIF del tercer en el document comptable ha de ser un NIF real, atès que la Base de dades nacional de subvencions (BDNS) no admet informació amb NIF ficticis, que en aquest cas funciona únicament com a aglutinador de beneficiaris i com a referència a l'hora de gravar de forma agrupada la informació en la Base de dades autonòmica de subvencions (BAS) i de fer-ne la tramesa a la Base de dades nacional de subvencions. De conformitat amb la Direcció General competent amb matèria de tresoreria, el NIF a utilitzar serà el propi de la CAIB. Queden exclosos de la pauta anterior els casos en què el pagament es du a terme mitjançant entitat col·laboradora o centre docent, amb lliurament de fons a comptes propis d'aquestes entitats, a l'objecte de la seva posterior distribució.

F) DOCUMENT COMPTABLE OP

Es d'ús obligatori per la comptabilització de les fases de reconeixement de l'obligació i pagament. La documentació justificativa dels documents comptables OP ha de ser la pròpia d'aquesta fase.

G) DOCUMENT COMPTABLE ADOP

Únicament admès per a la tramitació dels expedients informàtics coneguts amb el nom de SADOP que permeten, en un exercici pressupostari i a càrrec del pressupost d'aquest exercici, el pagament del saldo d'AD de l'exercici immediatament anterior.

H) PERIODE TRANSITORI

La implantació del que està previst en l'apartat E) serà duta a terme sens perjudici de què, aquells expedients ja iniciats en què l'estat de la seva

tramitació ho impedeixi, es continuin tramitant mitjançant document comptable que reuneixi en una sola totes les fases comptables.

L'INTERVENTOR GENERAL

Cristóbal Milán Mateu