



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/ DIRECCIÓ GENERAL
TRESOR, POLÍTICA
FINANCERA I PATRIMONI

Instrucció 1/2018, de 30 d'abril, 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 Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 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 per fer-ho, aquesta direcció general pot sol·licitar als ens instrumentals les previsions i tota la documentació que calgui respecte dels pagaments i els cobraments.
2. Per complir aquesta obligació, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni va implantar el pla de tresoreria anual dels ens del sector públic instrumental, que es regula en la 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.
3. 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.
4. Així, el pagament de les 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.
5. El pla de tresoreria dels ens instrumentals és l'eina per mitjà de la qual els ens del sector públic instrumental elaboren les previsions de cobraments i pagaments de l'exercici i comuniquen les necessitats de tresoreria a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni. Segons les necessitats resultants del pla de



tresoreria, aquesta Direcció General farà el pagament de les transferències als ens, sempre d'acord amb les disponibilitats de tresoreria de la Comunitat Autònoma i respectarà els criteris per ordenar els pagaments que estableix la Llei de finances segons el pla de disposició de fons vigent.

6. El passat 23 de desembre de 2017 es va publicar el Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
7. Mitjançant aquesta norma, s'aclareix la diferència entre el concepte del període mitjà de pagament a proveïdors al que es refereix la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i el termini màxim de pagament a proveïdors que s'estableix en la normativa en matèria de morositat regulat en la Llei 3/2004, de 29 de desembre que desplega la Directiva 2011/7/UE.
8. El càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors al que es refereix el reglament que ara es modifica, no altera el termini màxim de pagament a proveïdors que s'estableix en la normativa en matèria de morositat i que continua sent de 30 dies. Ara bé, si bé no es modifica el termini màxim de pagament a proveïdors, si que es modifica la metodologia per al càlcul del període mitjà de pagament que començarà a computar a partir de l'aprovació de les factures i no a partir dels 30 dies següents a l'entrada d'aquestes en el registre de factures.
9. L'1 d'abril va entrar en vigor el RD 1040/2017, per la qual cosa, als efectes que no es vegi afectat el compliment del període mitjà de pagament a proveïdors dels ens del sector públic instrumental es necessari fer una nova regulació del pla de tresoreria i del sistema de pagament de les transferències mensuals als ens del sector públic instrumental.

Atès tot això, dict la següent

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 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 en 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: gfspe@tresorer.caib.es) de la mateixa Direcció General, o per qualsevol altre mitjà que aquesta Direcció General habiliti.
- e) No s'acceptarà cap petició de fons 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 al començament 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.

No obstant això, quan l'ens instrumental hagi d'atendre el pagament de factures que a l'efecte del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors ja siguin vençudes o el seu venciment sigui anterior a la data en la qual rebran la transferència mensual podran sol·licitar l'aportació de fons mensual fraccionada en dos pagaments. L'import d'aquesta petició i la relació de factures i altres despeses a abonar amb dos pagaments mensuals es consignaran en el model de pla de tresoreria mensual que s'ha dissenyat a l'efecte (annex 1).

- 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 al començament 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 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 refereix la lletra c de l'apartat 4 s'ha de trametre, com a màxim, dins dels terminis següents:
 - Abans de les 14 hores del dia 10 de cada mes (o dia hàbil posterior) en el cas que s'hagi sol·licitat el pagament fraccionat.
 - Abans de les 14 hores del dia 20 de cada mes (o dia hàbil posterior) en el cas que s'hagi sol·licitat un únic pagament a final de mes.
- 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) El pla de tresoreria a què es refereix la lletra 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.
- e) En cas que un ens instrumental envii el pla de tresoreria amb sol·licitud de pagament fraccionat fora de termini no s'atendrà aquesta sol·licitud i es tramitarà un sol pagament a final de mes.
- f) Si un ens instrumental envia el pla de tresoreria sense pagament fraccionat 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.
- g) 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 l'origen de la qual han de justificar documentalment. En qualsevol cas, l'ens ha d'actualitzar el pla de tresoreria i l'ha 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 deroga la Instrucció 1/2015, de 30 de setembre i s'ha d'aplicar a partir de l'1 de maig de 2018.

Palma, 30 d'abril de 2018

El director general del Tresor,
Política Financera i Patrimoni



Jose Luis Gil Martín

