



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**

**Conselleria d'Economia i Hisenda**

**INSTRUCCIÓ 7 /2009**

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

**DATA:** 13.11.2009

**DE:** Interventor general i director general del Tresor i Política Financera

**A:** Interventors adjunts, Interventors delegats, cap del Servei de Comptabilitat i caps de Servei de la Direcció General del Tresor i Política Financera

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

**ASSUMPTE:** COMPTABILITZACIÓ DE LES OPERACIONS DE GESTIÓ DE PAGAMENTS (CONFIRMING).

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

El conseller d'Economia i Hisenda en l'exercici de les competències que li són pròpies, pot signar contractes de gestió de pagaments confirming amb les entitats financeres integrants del contracte marc de tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per delimitar les condicions financeres de determinades operacions d'actiu, de passiu i obertura de comptes bancàries de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

L'informe jurídic de data 30 de novembre de 2004, manifesta que dins l'objecte de l'esmentat contracte marc s'entenen incloses totes les operacions relatives a la gestió de la tresoreria (actives i passives), això és, totes les operacions relacionades amb la gestió dels pagaments i dels cobraments.

Per tot això, es fa necessari donar les instruccions adients pel control i la correcta comptabilització d'aquest tipus d'operacions.

Pel que s'ha exposat i de conformitat amb el que preveu l'article 21 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la Intervenció General i la Direcció General del Tresor i Política Financera dicten la present



## **GOVERN DE LES ILLES BALEARS**

### **Conselleria d'Economia i Hisenda**

#### INSTRUCCIÓ

##### **Primera**

La Direcció General del Tresor i Política Financera, en l'exercici de les funcions que li corresponen en la gestió dels pagaments de la Comunitat Autònoma, seleccionarà les ordres de pagament que s'hagin de pagar a càrrec de l'operació de confirming i n'emetrà la corresponent relació de pagaments.

##### **Segona**

Un cop validada la relació de pagaments, la Direcció General del Tresor i Política Financera trametrà aquesta a la entitat financera, amb la data de venciment en la qual la Comunitat Autònoma reintegrarà l'import de la relació tramesa. Des del lliurament de la relació de pagaments a l'entitat financera i fins el venciment determinat per la Direcció General del Tresor i Política Financera, és el període de possible finançament al proveïdor per part de l'entitat financera. Així doncs, en la data de venciment fixada per la Direcció General del Tresor i Política Financera, es realitzarà el pagament per l'entitat financera dels documents comptables no anticipats.

##### **Tercera**

Arribat el venciment de la relació la Direcció general del Tresor i Política Financera podrà optar entre pagar la remesa segons es descriu al punt cinquè o bé post-finançar la relació de pagaments.

##### **Quarta**

El lliurament de la relació de pagaments per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'entitat financera suposarà el pagament de les obligacions reconegudes en el sistema d'informació comptable. Aquest pagament serà en formalització amb una retenció als comptes no pressupostaris que la Intervenció General determini, s'obrirà un compte per cada contracte signat, essent el seu saldo creditor representatiu de l'import total entregat de les relacions de pagaments a l'entitat financera. Aquest saldo no podrà ser superior a l'import autoritzat al contracte de confirming signat amb l'entitat financera.

En cas que es faci ús del post-finançament, el saldo creditor romandrà als comptes no pressupostaris a què es referix el paràgraf anterior.



## **GOVERN DE LES ILLES BALEARS**

### **Conselleria d'Economia i Hisenda**

#### **Cinquena**

Per efectuar el reintegrament a l'entitat financera en la data prevista en el punt tercer, la Direcció General del Tresor i Política Financera generarà el document comptable de pagament no pressupostari amb càrrec als comptes no pressupostaris assignats, la qual cosa supondrà un moviment al deure del compte amb saldo creditor. Per efectuar els esmentats pagaments es podrà fer ús d'operacions de tresoreria a curt termini. Al mateix temps en el cas de post-finançament també s'haurà de tramitar el document comptable pel pagament dels interessos que s'hagin de pagar a càrrec del capítol 3 del pressupost de despeses.

#### **Sisena**

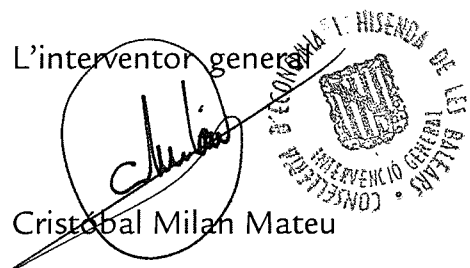
D'acord amb la clàusula quarta d'aquesta Instrucció, les obligacions reconegudes a favor dels creditors de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears figuren a la comptabilitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com a pagades a la data de lliurament de la relació de pagaments a l'entitat financera, per la qual cosa la data de pagament del sistema no coincidirà amb la data de pagament per part de l'entitat financera al creditor. Per tant, es fa necessari que es faci constar a totes les certificacions que s'expedeixen així com també a la informació comptable que es tramet dels pagaments efectuats per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que la data de pagament al tercer creditor pot ser diferent a l'assenyalada dins el sistema.

Es deixa sense efecte la instrucció 6/2004 de comptabilització de les operacions de gestió de pagaments.

Palma, 13 de novembre de 2009

L'intendent general

Cristóbal Milan Mateu



El director general del Tresor i  
Política Financera

Josep Lluís Gil Martín

