



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

INSTRUCCIÓ 4/2009

DE: INTERVENTOR GENERAL

A: Viceinterventor general, interventors adjunts, interventors delegats.

DATA: 5 de maig de 2009

COPIA : Directora general de Patrimoni, secretaris generals de les conselleries, i directors o gerents de les entitats autònomes.

Assumpte: PAUTES I CRITERIS A SEGUIR PER LES INTERVENCIIONS DELEGADES EN LA TRAMITACIÓ DE LES DESPESES QUE AFECTEN L'INVENTARI GENERAL DE BENS I DRETS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA.

La Instrucció 2/2008 sobre Pautes i criteris a seguir en el desenvolupament de les funcions de les intervencions delegades com a conseqüència del procés de desconcentració de la Intervenció General, en el darrer paràgraf del punt 3.3.1, preveu el següent: *En especial, en la fiscalització del reconeixement de les obligacions que corresponen a despeses que són imputades al capítol VI del pressuposts i que han de tenir la corresponent anotació als comptes de l'immobilitzat, cada intervenció delegada ha de comprovar que el subconcepte econòmic és el que correspon per a la correcte comptabilització al tipus d'actiu adequat. Així mateix haurà de comprovar que la despesa s'imputa correctament a un nou actiu, o bé a un actiu ja existent, segons correspongui. A aquests efectes la Interventora Adjunta de Comptabilitat traslladarà a les Intervencions delegades els criteris a aplicar en cada cas.*

En el sistema d'informació comptable (d'ara endavant, SICODE) les anotacions de les obligacions reconegudes (fase OP) en el pressupost de despeses tenen un enllaç automàtic amb la comptabilitat patrimonial, mitjançant una taula d'equivalències del sistema, de manera que des de l'anotació pressupostària descentralitzada es genera el corresponent assentament en la comptabilitat patrimonial. Així doncs, amb el mòdul de patrimoni i l'enllaç de la comptabilitat amb l'inventari, les anotacions de les despeses pressupostàries d'inversions (capítol 6, llevat d'algunes excepcions) produeixen un assentament en el grup 2 *Immobilitzat* de la comptabilitat general

i les anotacions en aquest grup exigeixen la imputació de la despesa a un actiu fix de l'inventari general de béns i drets de la Comunitat Autònoma.

Arran de la implantació d'aquest mòdul en el sistema d'informació ha estat necessari introduir en el sistema les dades adients dels actius fixos en la tramitació dels documents comptables OP a càrrec dels subconceptes pressupostaris que imputen al grup 2 de la comptabilitat general, i amb la finalitat d'establir els principals trets dels criteris i de les dades que són necessàries per la correcta comptabilització dels actius fixos, la Intervenció General i la Direcció General de Patrimoni han elaborat i han tramés a les secretaries generals de les conselleries tres comunicacions sobre la implantació del nou mòdul de Patrimoni, de data 24 de maig de 2007, 14 de juny de 2007 i 5 de maig de 2009.

Així doncs, per tal d'aconseguir la correcta comptabilització dels actius fixos es precisa obtenir la informació adient sobre la naturalesa i el destí dels actius, per la qual cosa, amb aquesta instrucció s'estableixen els criteris i comprovacions que han de realitzar les intervencions delegades en la fiscalització de les despeses de capítol 6 i les altres que afecten a la gestió d'actius fixos.

I en conseqüència, es dicta la present

INSTRUCCIÓ

Primera. Per la comptabilització de les inversions realitzades a càrrec del capítol 6 del pressupost de despeses de la CAIB les intervencions delegades hauran de comprovar si aquestes es corresponen, o no, amb actius fixos susceptibles d'inclusió en l'inventari general de béns i drets de la comunitat autònoma, per la qual cosa han de fer les següents comprovacions:

1. En relació a les despeses dels subconceptes de capítol 6 inclosos en l'enllaç amb l'inventari general.

Abans de la validació dels documents OP les intervencions delegades han de comprovar que la despesa que es tramita (amb imputació al grup 2, immobilitzat, de la comptabilitat general) és susceptible d'inclusió en l'inventari general de béns i drets de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Si és així, comprovaran també, mitjançant consulta en el SICODE, que la despesa s'imputa correctament a un nou actiu, o bé a un actiu ja existent, segons correspongui d'acord amb els criteris comptables establerts en els principis comptables públics, els quals figuren resumits en el punt 1 de la Tercera comunicació de la Intervenció General i la

Direcció General de Patrimoni sobre la implantació del nou mòdul de Patrimoni.

Per aquesta comprovació s'han de fer les consultes de l'actiu al qual s'imputa la despesa en la transacció del SICODE – *Menú contabilidad de Activos Fijos – Datos maestros – Visualizar activo fijo – Valores activo Fijo* .

2. En relació a les despeses dels subconceptes de capítol 6 exclosos de l'enllaç amb l'inventari general.

Abans de la validació dels documents OP les intervencions delegades han de comprovar que la despesa que s'imputa a càrrec del capítol 6 es concreta en algun dels supòsits exclosos de la inclusió en l'inventari general de bens i drets de la comunitat autònoma, els quals es relacionen a continuació:

Subconcepte	Compte PGCP CAIB	Denominació
60002	6780	Indemnitzacions
60990	655	Inversió per altres ens
61101	6780	Indemnitzacions
61107	6220	Manteniment xarxa depuradores
61990	655	Inversió per altres ens
62599	6299	Equipament centres educatius
62990	655	Inversió per altres ens
62999	6299	Inversió Ens estatutaris
63990	655	Inversió per altres ens
63999	6299	Inversió Ens estatutaris
64000	6299	Inversions caràcter immaterial
64021	6299	Campanyes de salut
64028	6299	Campanyes de vacunacions
64059	6299	Gestió i control Pla Mirall
64082	6299	Programes d'educació per salut

En aquests supòsits, la comptabilització del document OP no exigeix la imputació a un actiu fix, per la qual cosa, les intervencions delegades han de comprovar si les despeses corresponen efectivament a despeses no imputables a un actiu fix de l'inventari general. En cas que les despeses a càrrec d'aquests subconceptes corresponguin a adquisicions d'immobilitzat material o immaterial, els centres gestors ho han de comunicar a la Intervenció General i a la direcció general de Patrimoni d'acord amb el procediment establert en el punt 3 de la Segona comunicació sobre la implantació del nou mòdul de Patrimoni, en relació a les despeses tramitades a càrrec del subconcepte 64000.

A la relació de despeses en actius fixos a càrrec del subconcepte 64000 s'hi haurien d'adjuntar, si fos el cas, les despeses inventariables tramitades a càrrec dels altres subconceptes exclosos de l'enllaç amb l'inventari.

Aquesta comunicació es trametrà a la Intervenció adjunta de comptabilitat mitjançant les intervencions delegades.

Segona. Informació a trametre a la Intervenció adjunta de comptabilitat sobre els actius fixos

Per la correcta comptabilització de les operacions que afecten l'inventari general, les intervencions delegades hauran de comunicar a la Intervenció adjunta de comptabilitat les operacions següents que afecten els actius fixos:

1. Les que fa referència el punt anterior en relació a les despeses excloses de l'enllaç amb l'inventari.
2. El destí de la inversió. Un cop han finalitzat les inversions (en la darrera OP o en la recepció) les intervencions delegades han de sol·licitar al centre gestor que acrediti el destí de la inversió, el qual podrà ser:
 - Al servei de l'Administració general de la CAIB.
 - A l'ús públic (despeses a càrrec dels articles 60 i 61).
 - Al servei o titularitat d'un altre Ens (normalment una empresa pública o altre Administració).
3. En relació als actius d'immobilitzat en curs, en la darrera OP o en la entrada en funcionament de l'actiu, les intervencions delegades han de comunicar al centre gestor que ha d'acreditar la creació de l'actiu fix "definitiu" en el mòdul d'inventari.
4. En relació a les inversions realitzades amb pagaments ajornats, les intervencions delegades han de trametre a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat la documentació justificativa del valor de l'actiu fix i del finançament.
5. En relació a les inversions finançades mitjançant un contracte de leasing (subconcepte 64090), en la formalització del contracte, les intervencions delegades han de trametre a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat còpia del contracte, quadre d'amortització i relació dels actius d'immobilitzat immaterial i d'immobilitzat material creats en el SICODE. Posteriorment, en finalitzar el contracte han de trametre el document que acrediti l'exercici de l'opció de compra.
6. En relació a les inversions realitzades en immobles que no són propietat de la CAIB, inversions en immobles de lloguer, s'haurà de

comprovar la procedència d'incloure, o no, aquestes despeses com un actiu fix en l'inventari. Per això:

- Les intervencions delegades han de comprovar que la durada del contracte de lloguer permeti l'amortització de les inversions que s'han de realitzar en l'immoble.
- Un cop es deixi de tenir l'immoble a disposició de la CAIB, hauran de comunicar a la Intervenció adjunta de comptabilitat la finalització o rescissió del contracte de lloguer de l'immoble i els actius fixos creats per les inversions realitzades en aquest, per tal de donar-los de baixa de l'inventari, si escau.

Palma, 5 de maig de 2009

L'INTERVENTOR GENERAL



Cristóbal Milán Mateu.