



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

INSTRUCCIÓ 2/2006

DE: directora general de la Funció Pública i viceinterventor general

A: interventors adjunts i interventors delegats, caps de servei de la Direcció General de Funció Pública i Intervenció General

DATA: 25/04/06

CÒPIA: secretaris generals

Assumpte: Tramitació i comptabilització de les despeses de personal d'entitats autònomes amb pressupost propi i d'empreses públiques, per part de l'Administració general de la Comunitat Autònoma, per compte d'aquestes entitats

L'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 22 de març de 2006 regula la gestió dels crèdits pressupostaris destinats a la tramitació de despeses de personal d'entitats autònomes amb pressupost propi, i d'empreses públiques, que siguin tramitades per l'Administració general de la Comunitat Autònoma, per compte d'aquestes entitats i, per tant, mitjançant la nòmina gestionada per la Direcció General de Funció Pública.

L'ordre esmentada estableix que la Intervenció General ha de donar les instruccions necessàries sobre el procediment comptable per poder dur a terme la imputació d'aquestes despeses.

Aquests treballadors s'han de mantenir en el mateix sistema informàtic, que gestiona la Direcció General de Funció Pública de la Conselleria d'Interior.

Ateses les peculiaritats que aquesta nova situació comporta, i als efectes de poder reflectir comptablement aquestes despeses, en els sistemes d'informació comptable corresponents, es dicten les següents



INSTRUCCIONS

1 PROCEDIMENT GENERAL

1.1 En aquells supòsits en què la Direcció General de Funció Pública gestioni despeses de personal corresponents a entitats autònomes amb pressuposts propi, o a empreses públiques de la Comunitat Autònoma, per compte d'aquestes entitats, el càlcul i tancament de nòmina s'ha de continuar regint pel mateix procediment que és seguit en l'actualitat. Una vegada estigui tancat el procés mensual de la nòmina, el sistema informàtic permetrà un desglossament de les despeses del personal afectat de la resta. Es generaran llistats i/o pantalles adients i es lliuraran els permisos corresponents per part de la DGTIC al personal gestor de les despeses d'aquests ens.

1.2 En relació amb les quotes patronals a la Seguretat Social, es mantindrà l'aplicació de l'actual procediment previst en el Conveni entre la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la Tresoreria General de la Seguretat Social, sobre la regulació de les relacions per al pagament de les quotes de Seguretat Social, signat el 10 de maig de 2004. De la mateixa forma, el servei de nòmines de la Direcció General de Funció Pública seguirà gestionant les comunicacions sobre incapacitat i la resta d'actuacions sobre cotitzacions a la Seguretat Social.

1.3 La informació de la despesa es podrà obtenir per qualsevol dels òrgans que hi intervenen.

1.4 Una vegada tancat el procediment de la nòmina i del càlcul de la quota patronal, mitjançant el sistema de recursos humans, es podran obtenir:

- llistats de resum de nòmina, amb el detall dels conceptes que componen l'íntegre
- detall dels conceptes per retencions
- informació de les OP de la nòmina i de la quota patronal
- informació sobre les transferències del líquid

1.5 Respecte a la resta de despeses de personal de les entitats a les quals es fa referència en aquesta instrucció (ASISA, despeses de farmàcia...), si n'és el cas, els serà d'aplicació el mateix procediment establert per a la resta de centres de cost.

2 PROCEDIMENT PER A CADA ENS

A continuació es detalla el procediment per fer els assentaments comptables mensuals de cada ens.

2.1 FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (FOGAIBA)



2.1.1 La Intervenció ha de carregar, en formalització, al compte no pressupostari 44900202 PAGAMENTS PER COMPTE DEL FOGAIBA la **quota patronal** a la Seguretat Social, i ha d'abonar el mateix import al compte no pressupostari 55500407 GPPA CONVENI SEG. SOC.

2.1.2 Al mateix compte no pressupostari 44900202, la Intervenció carregarà, en formalització, les **retencions** practicades en nòmina, amb abonament als distints comptes no pressupostaris prevists per a cada tipus de retenció: 47510105 RET. IRPF NÒMINA, 4760100 R. QUOTA OBRERA, 47610100 MUFACE, i per la resta de conceptes que es puguin retenir.

2.1.3 Per recuperar les quantitats satisfetes per compte del FOGAIBA, la Unitat de Gestió Econòmica de la Conselleria d'Agricultura i Pesca ha de retenir les **transferències** a fer al FOGAIBA, amb càrrec al capítol IV, l'import abonat prèviament per compte d'aquest ens. Aquesta retenció s'ha de comptabilitzar al compte 44900202.

2.1.4 Per tal d'enregistrar, de forma paral·lela, la despesa a la comptabilitat del FOGAIBA, aquest ens ha de fer els assentaments següents:

- Carregar la despesa de la quota patronal (642) i abonar-la a un compte creditor (419): Administració general CAIB.

- Carregar les **retencions** practicades a la nòmina al mateix compte on l'havia enregistat, en el moment de comptabilitzar la nòmina, i abonar-les al compte creditor (419): Administració general CAIB.

- Carregar al compte creditor (419) Administració general CAIB els imports prèviament enregistrats i abonar l'import de l'ingrés com a **subvenció** rebuda de l'Administració general de la CAIB.

2.2 IBSALUT

2.2.1 La Intervenció ha de carregar, en formalització, al compte no pressupostari 44900201 PAGAMENTS PER COMPTE IBSALUT la **quota patronal** a la Seguretat Social, i ha d'abonar el mateix import al compte no pressupostari 55500407 GPPA CONVENI SEG.SOC.

2.2.2 Al mateix compte no pressupostari 44900201, la Intervenció carregarà, en formalització, les **retencions** practicades en nòmina, amb abonament als distints comptes no pressupostaris prevists per a cada tipus de retenció.

2.2.3 Per recuperar les quantitats satisfetes per compte de l'Ibsalut, la Unitat de Gestió Econòmica de la Conselleria de Salut i Consum ha de retenir de les **transferències** a realitzar a l'Ibsalut, amb càrrec al capítol IV, l'import abonat prèviament per compte d'aquest ens. Aquesta retenció s'ha de comptabilitzar al compte 44900201.



2.2.4 Per tal d'enregistrar, de forma paral·lela, la despesa a la comptabilitat de l'lbsalut, aquest ens ha de fer els assentaments següents:

- Carregar la despesa de la **quota patronal** (642) i abonar-la a un compte creditor (419): Administració general CAIB.
- Carregar les **retencions** practicades a la nòmina al mateix compte on l'havia enregistrat, en el moment de comptabilitzar la nòmina, i abonar-les al compte creditor (419) Administració general CAIB.
- Carregar al compte creditor (419) Administració general CAIB els imports prèviament enregistrats i abonar l'import de l'ingrés com a **subvenció** rebuda de l'Administració de la CAIB, al capítol IV del Pressupost Ordinari d'ingressos.

2.3 PORTS DE LES ILLES BALEARS (PIB)

2.3.1 La Intervenció ha de carregar, en formalització, al compte no pressupostari 44900203 PAGAMENTS PER COMPTE PORTS ILLES BALEARS la **quota patronal** a la Seguretat Social, i ha d'abonar el mateix import al compte no pressupostari 55500407 GPPA CONVENI SEG.SOC.

2.3.2 Al mateix compte no pressupostari 44900203, la Intervenció carregarà, en formalització, les **retencions** practicades en nòmina, amb abonament als distints comptes no pressupostaris prevists per a cada tipus de retenció.

2.3.3 Per recuperar les quantitats satisfetes per compte del PIB, aquest ens ingressarà mitjançant l'imprès model 046 (altres ingressos) la quantitat de 33.577,63 euros mensuals, per l'exercici corrent. Aquest import fou calculat segons preveu l'article 3, punt 4 de l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 22 de març de 2006. Per tal de calcular els exercicis vinents, se seguirà el previst en l'article 3, punt 2 de la mateixa Ordre.

Quan es dugui a terme l'ingrés, a més de la resta de dades, s'ha d'indicar a la casella 4 (concepte) el codi E-42. D'aquesta manera, quan l'entitat financera enregistri les dades i aquesta informació arribi al nostre sistema comptable, quedarà comptabilitzat a l'aplicació no pressupostària 44900203.

2.4 RETENCIONS EN NÒMINA

2.4.1 Per evitar duplicitats dels registres comptables i no desvirtuar la informació a nivell consolidat, tant el FOGAIBA, com l'lbsalut i el PIB han de comptabilitzar les retencions en nòmina de forma agrupada a un sol compte creditor.

2.4.2 Si com a resultat de regularitzacions, o per altre motiu, l'import de la retenció en nòmina figura en **negatiu**, l'assentament comptable que ha d'enregistrar la Intervenció serà en sentit contrari al previst de forma



general per a la resta de retencions. És a dir, s'ha de carregar al compte de la retenció i s'ha d'abonar als distints comptes previstos per a cada ens: 44900201, 44900202 i 44900203.

2.5 ASSENTAMENTS AL SISTEMA COMPTABLE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB

2.5.1 La Intervenció, per fer els traspessos entre aplicacions no pressupostàries, ha d'utilitzar el procediment previst al sistema informàtic comptable (SAP): "Traslats de saldos extrapressupostaris".

2.5.2 Quan l'ibsalut comptabilitzi el pagament, en formalització, al creditor (419) Administració general CAIB, ha d'utilitzar el procediment "aplicar cobraments", previst al SAP, i ha d'imputar l'ingrés al pressupost ordinari.

3 APLICACIÓ

3.1 Els procediments previstos en aquesta Instrucció es podran aplicar, de forma analògica, als supòsits que es donin després d'haver-se signat, i s'han de donar d'alta i utilitzar les aplicacions no pressupostàries que la Intervenció determini.

3.2 La despesa corresponent a les nòmines del personal previst en aquesta Instrucció dels tres primers mesos d'aquest exercici, que varen ser abonades directament per l'Administració general de la CAIB, serà reintegrada seguint el mateix procediment previst per a la despesa de la quota patronal. En aquest cas, l'import a reintegrar es correspon amb l'íntegre de la nòmina.

3.3 Els procediments previstos en aquesta instrucció s'han d'aplicar a partir de l'1 de gener de 2006.

**La directora general de
Funció Pública**

María Luisa Ginard Nicolau

L'interventor general

Per substitució (art. 2.a D 179/03)
BOIB 159, 15/11/03

El viceinterventor general

Josép Arnengual Antich