



Instrucció 1/2021, de l'interventor general sobre el procediment per la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 *Creditors per operacions meritades* del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Antecedents

En l'àmbit estatal, l'Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, que modificava el Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per Ordre EHA/1037/2010, va introduir canvis importants respecte les obligacions meritades i pendents de comptabilització pressupostària: es suprimiren els compte 409 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost* i el compte 411 *Creditors per periodificació de despeses pressupostàries* i a partir del mes de gener de 2017 varen ser substituïdes pel compte 413 *Creditors per operacions meritades*.

D'altra banda, la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (en endavant, PGCPIB) adaptat a les esmentades Ordres EHA/1037/2010 i HFP/1970/2016, i va entrar en vigor el dia 1 de gener de 2017.

Consegüentment amb el Pla General Comptabilitat Pública de l'Estat, en el nou PGCPIB es suprimeixen els comptes 411 *Creditors per periodificació de despeses pressupostàries* i 409 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost* i es crea el nou compte 413 *Creditors per operacions meritades*, on s'hi anoten els deutes derivats d'operacions meritades no recollides en altres comptes del PGCPIB.

Aquest nou PGCPIB incorpora el principi de meritació com principi comptable de caràcter economicopatrimonial fonamental per al registre de les operacions. Aquest principi estableix que les transaccions es comptabilitzen en funció de la corrent real de bens i serveis que representen, amb independència de quan es produeix la corrent monetària. Això no obstant, la imputació pressupostària de les despeses derivades de l'adquisició de bens o serveis només es pot realitzar quan es compleixen tots els requisits, és a dir, quan d'acord amb el procediment establert per a cada cas es dictin els corresponents actes

administratius que determinin el reconeixement de la obligació de les despeses pressupostàries que generen.

D'altra banda, la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de poder estar en condicions de facilitar informació economicopatrimonial quan aquesta sigui requerida per altres Administracions Públiques, tant d'institucions espanyoles com europees.

En aquest sentit, l'article 14.2 de l'Ordre ministerial HAP/2105/2012 estableix les obligacions de subministrament d'informació que, amb periodicitat mensual, ha de trametre la Intervenció General de la CAIB al Ministeri d'Hisenda. La tramesa es fa efectiva mitjançant l'aplicatiu «Captura de Información Mensual de Comunidades Autónomas» (en endavant, CIMCA). De tot el conjunt d'informació que es tramet mitjançant el CIMCA hem de destacar, als efectes d'aquesta Instrucció, la relativa al compte 413 *Creditors per operacions meritades* (formulari A7a/C7a/E7a *movimientos de la cuenta "acreedores por operaciones devengadas"* de l'aplicatiu).

La Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (en endavant, Llei 14/2014 de finances de la CAIB), regula en l'article 51 *Especialitat temporal*, el principi d'annualitat de les despeses, l'aplicació al pressupost, anotacions en el compte *Creditors per operacions meritades* i la informació que s'ha de trametre al consell de govern. Aquest article ha estat modificat per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, i pel Decret Llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 (convalidat posteriorment com a Llei 2/2020, de 15 d'octubre).

La Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la comunitat Autònoma de les Illes Balears, va establir les pautes d'actuació que havien de seguir les unitats de gestió econòmica per tal de donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació que estableix l'Ordre HAP/2105/2012 i l'article 29 del Decret 75/2004, en relació a les obligacions meritades i pendants de comptabilització pressupostària.

Durant els anys transcorreguts d'ençà de l'aprovació de l'esmentada instrucció s'ha implantat en el sistema d'informació descentralitzada (SICODE) l'aplicatiu *Consola de facturas*, destinat inicialment a la recepció de factures electròniques, així com també del registre de les manuals, i a la posterior tramitació per a la imputació al pressupost. S'hi ha afegit la despesa no facturable (resolucions i

altres despeses) i ara, amb aquesta nova instrucció, també s'hi introduirà la despesa meritada i no vençuda al tancament de cada exercí (estimacions).

Per tant, l'aplicatiu anomenat *Consola de facturas*, que d'ara en endavant recollirà tota la despesa meritada, constitueix l'eix vertebrador sobre el qual es fonamenta el procediment establert en aquesta nova instrucció.

En el moment actual la Instrucció 7/2013 resulta inoperativa, atès els canvis normatius i procedimentals que han esdevingut d'ençà de la seva aprovació.

Atès tot el que s'ha exposat, resulta necessari dictar la següent

INSTRUCCIÓ

1.Objecte i àmbit d'aplicació

L'objecte d'aquesta instrucció és establir el procediment per a la recollida de les dades de les despeses meritades, la seva comptabilització en el compte 413 *Creditors per operacions meritades* del PGCIB, la consegüent elaboració del formulari A7a-*movimientos de la cuenta "acreedores por operaciones devengadas"* de l'aplicatiu Captura de Información Mensual de Comunidades Autónomas (en endavant, CIMCA), i l'acompliment de la resta d'obligacions legals que se'n deriven.

Aquesta instrucció és aplicable a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als organismes autònoms que en depenen.

Pel que respecta a l'Agència Tributària de les Illes Balears i el Servei de Salut de les Illes Balears (en endavant, ATIB i IBSALUT), aquesta Instrucció els resulta aplicable de manera supletòria, d'acord amb les seves especialitats organitzatives i informàtiques. Això no obstant, el punt 10 els és de plena aplicació.

2. Compte 413 Creditors per operacions meritades i el formulari A7a movimientos de la cuenta "acreedores por operaciones devengadas"

En el compte 413 *Creditors per operacions meritades* s'hi anoten els deutes derivats d'operacions meritades no recollides en altres comptes del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

El formulari A7a-movimientos de la cuenta "acreedores por operaciones devengadas" de l'aplicatiu CIMCA recull, amb periodicitat mensual, els moviments del compte 413, amb el següent detall:

- Saldo inicial del compte a l'inici de l'exercici (saldo final exercici anterior)
- Rectificacions del saldo inicial
- Càrrecs (imputacions al pressupost, distingint l'exercici de la meritació de la despesa).
- Abonaments (nova despesa meritada a l'exercici corrent)
- Saldo final (despesa meritada i no imputada al pressupost al tancament del període)

En qualsevol cas, és el Ministeri d'Hisenda qui determina la configuració del model A7a així com també de la resta de models del CIMCA, i estableix els requeriments tècnics que s'han d'acomplir.

3. Data de meritació, data de venciment i estimació: definicions

Als efectes establerts en aquesta instrucció, s'entén que una despesa està meritada quan s'ha produït el corrent real de bens i serveis per part del creditor a favor de la CAIB, amb independència de quan es produeix el corrent monetari. A l'annex II *Criteris per establir data meritació en despeses del compte 413* es detallen els criteris per a determinar quina és la data de meritació en funció del tipus de despesa.

En l'aplicatiu anomenat *Consola de facturas* del sistema d'informació descentralitzada (en endavant, Consola), que d'ara en endavant recollirà tota la despesa meritada, la data de meritació de la despesa s'anota en el camp "Fecha devengo".

Exclusivament als efectes comptables, i amb relació al que estableix l'article 51.2 b) i c) de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, una despesa meritada està vençuda quan ha estat facturada o en situació anàloga per a la resta de despeses.

Així doncs, i als efectes d'aquesta instrucció, una estimació es una despesa meritada i no vençuda que s'anota en Consola.

4. Despesa meritada anotada en la Consola

La despesa meritada que ha de constar en la Consola s'organitza d'acord amb els grups i tipus següents:

- a) DESPESA AMB FACTURA (tipus 01 a 10, ambdós inclosos)
 - Factures electròniques.
 - Factures no electròniques (manuals).
- b) DESPESA NO SUBJECTE A FACTURACIÓ (tipus 30 a 39)

Despeses meritades que no estan subjectes a la normativa de contractació del sector públic.
- c) ESTIMACIONS (tipus 40 a 49) (de nova creació):

Despeses meritades no vençudes.

L'annex III *Indicacions per a l'anotació de la despesa meritada en la Consola*, estableix els criteris per a l'elecció de tipus en funció de la naturalesa de la despesa i el procediment per a l'anotació en la Consola.

5. Les unitats de gestió econòmica: funcions

5.1. Les unitats de gestió econòmica de l'administració general i dels organismes autònoms sense pressupost propi que en depenen (en endavant, els responsables de la gestió econòmica) han de mantenir depurada i actualitzada en tot moment la informació que consta en la Consola, per tal de garantir la fiabilitat i integritat de les dades que se n'extreuen.

Les tasques que han de dur a terme són les descrites en l'annex I *TASQUES EN CONSOLA dels responsables de la gestió econòmica*, que a mode purament indicatiu es poden resumir en:

- Durant tot l'any, sense interrupcions:
 - Anotar la partida pressupostària completa a tots els registres
 - Mantenir depurada la Consola de registres erronis i duplicats
 - Vetllar per l'anotació de totes les factures i despeses en Consola
 - Fer seguiment de les estimacions anotades
 - Anul·lar les estimacions de les quals s'hagi registrat en Consola la corresponent factura/document anàleg
 - Anotar, si escau, noves estimacions de despesa meritada a l'exercici corrent

- Anotar, a partir de l'1 de març, les estimacions de despesa meritada no vençuda a 31 de desembre de l'any immediatament anterior que no s'hagin anotat al tancament de l'exercici .
- Anotar la data de meritació de la despesa si l'exercici no coincideix amb el de la factura
- Al tancament de l'exercici:
 - Anotar les estimacions de la despesa meritada no vençuda a 31 de desembre, fins el darrer dia del mes de febrer de l'any següent al del tancament al qual es refereixi.

5.2 Els responsables de la gestió econòmica han de facilitar a la Intervenció General tota la informació que aquesta els requereixi i seguir les seves indicacions respecte de la informació introduïda o pendent d'introduir en la Consola, per tal d'acomplir amb l'objecte d'aquesta instrucció.

5.3 Els responsables de la gestió econòmica han de vetllar i col·laborar en l'acompliment de l'article 146.1 j) de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, que fa referència a la tramesa al Parlament d'informació relativa a les obligacions derivades de despeses meritades i vençudes en exercicis anteriors que al tancament de l'exercici anterior no s'han comptabilitzat en el compte Creditors per operacions meritades i la imputació de les quals ha autoritzat el Consell de Govern o el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, en funció de la quantia, en el trimestre anterior, d'acord amb el que preveu la lletra c) de l'article 51.2 de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB.

5.4 Per tal que els responsables de la gestió econòmica puguin acomplir amb les seves tasques i funcions:

- a) Tots els centres gestors, es a dir, direccions generals, secretaries generals, gerències, direccions de gestió i equivalents, els han de facilitar, previ requeriment, tota la informació relativa a les despeses meritades, vençudes i no vençudes, pendents de comptabilitzar.
- b) Les secretaries generals de cada conselleria han de prendre les mesures més adients perquè les dades necessàries de totes les despeses estiguin a l'abast dels responsables de la gestió econòmica i que les registrin en la Consola.

6. Les unitats de contractació: funcions

Les unitats administratives encarregades de la contractació, independentment de la seva denominació, rang jeràrquic i dependència orgànica dins de l'estructura de la secció pressupostaria, han de col·laborar amb els responsables de la gestió econòmica per tal de garantir que aquesta instrucció s'aplica a la despesa relacionada i/o derivada dels expedients de contractació de la seva competència.

7. La Intervenció General: funcions

7.1 La Intervenció General, amb la informació que consta en la Consola, i pel que fa a la Administració General i als organismes autònoms que en depenen sense pressupost propi, ha de:

- a) Fer els assentaments comptables en el compte 413 "Creditors per operacions meritades" del PGCPB. Per a cada període s'han d'anular els assentaments del període anterior, i fer nous assentaments en els comptes que correspongui per a cada subconcepte econòmic.
- b) Elaborar el formulari A7a per a cada període, per tal de trametre-ho al Ministeri d'Hisenda mitjançant l'aplicatiu CIMCA.
- c) Elaborar, d'acord amb el procediment establert al punt 8 d'aquesta instrucció, la relació de despeses meritades comptabilitzades en el compte 413. *Creditors per operacions meritades* al tancament de l'exercici anterior a la qual fa referència l'article 51.2c) de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, així com trametre-la a la Secretaria General de la Conselleria competent en matèria d'Hisenda en el termini que aquesta estableixi per a l'acompliment de l'establert en l'article 146.2, segon paràgraf, de la mateixa Llei.

Els responsables econòmics de l'ATIB i de l'IBSALUT són els responsables de l'execució d'aquestes tasques en les respectives entitats.

7.2 La Intervenció General, en base a la informació facilitada pels centres gestors corresponents, anota en Consola i/o en el formulari A7a, i fa l'assentament comptable corresponent en el compte 413. *Creditors per operacions meritades* de tots els moviments relatius a les estimacions de despesa meritada de les pagues extraordinàries de tot el personal al servei de

l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els organismes autònoms que en depenen.

7.3 La Intervenció General redacta i tramita la proposta d'acord de consell de govern per a l'acompliment del deure d'informar de la relació de despeses meritades comptabilitzades en el compte 413.*Creditors per operacions meritades* al tancament de l'exercici anterior, d'acord amb el que estableix l'article 51.2.c de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, pel que fa referència a la Administració General, als organismes autònoms que en depenen sense pressupost propi, l'ATIB i l'IBSALUT, amb la informació que aquestes entitats trametin d'acord amb l'establert en el punt 10 d'aquesta Instrucció.

8. Relació de despeses meritades que es comptabilitzen en el compte 413.*Creditors per operacions meritades* en el tancament de l'exercici anterior (articles 51.2 c) i 146.2 de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB)

La Intervenció General, pel que fa referència a la Administració General i als organismes autònoms que en depenen sense pressupost propi, ha d'elaborar la relació de despeses meritades que es comptabilitzen en el compte 413.*Creditors per operacions meritades*.

La relació ha d'estar integrada per les despeses registrades en Consola en el darrer dia del mes de febrer de l'any següent al del tancament al qual es refereixi, i que aconsegueixen totes aquestes condicions:

- Data de registre, càrrega i document (camp "Fecha registro", "Fecha de carga en el sistema" i "Fecha de documento", respectivament) igual o anterior al darrer dia del mes de febrer de l'any en curs.
- Data de meritació (camp "Fecha devengo") d'un exercici anterior a l'any en curs
- Data de comptabilització (camp "Fecha de contabilizacion") sense valor, o amb data de l'any en curs.
- Pertany als tipus:

01 *Factura presupuestaria*
 06 *Fra. crta. Ibiza*
 08 *C. Ensen. Concertat i Co. Ofi. Farmaceutics*
 31 *Gastos de personal (per a us exclusio de la Intervencio)*
 35 *Dietas, reuniones y conferencias*
 36 *Procedimientos judiciales*
 37 *Transferencias ATIB e IBSA*
 38 *Transferencias resto sector publ instr*

39 *Otros devengos*
41 *Estimaciones gasto facturable*
42 *Estimaciones gasto no facturable*
43 *Estimaciones subvenciones*

- No està anul·lat (status 04 en Consola)
- Hi consta la partida pressupostària completa

La Intervenció General ha de trametre l'esmentada relació definitiva als responsables de la gestió econòmica.

En el cas que els responsables de la gestió econòmica detectin alguna errada o incidència en les dades de consola dels registres que integren la relació definitiva ho han de comunicar immediatament a la intervenció general, que serà la que determini el procediment per anotar en consola la conseqüent modificació.

Els responsables econòmics de l'ATIB i de l'IBSALUT són els responsables de la elaboració d'aquesta relació en les respectives entitats.

9. Imputació al pressupost de les despeses meritades en exercicis anteriors

La imputació al pressupost de les despeses meritades en exercicis anteriors s'ha de fer d'acord amb el que estableix l'article 51 de la Llei 14/2014, de finances de la CAIB, és a dir:

9.1 Per a la imputació a càrrec del pressupost de l'exercici corrent de les despeses comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior en el compte de Creditors per operacions meritades:

- Quan la data de la factura es de l'exercici corrent i la data de meritació és d'exercicis anteriors, la imputació al pressupost corrent no necessita de cap autorització prèvia ni està subjecte a límit temporal.
- Quan la data de la factura i la data de la meritació són d'exercicis anteriors, es poden imputar al pressupost de l'exercici corrent fins al dia 28 de febrer. A partir de l'1 de març de l'exercici corrent, la imputació pressupostària requereix l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda.

9.2 Per a la imputació a càrrec del pressupost de l'exercici corrent de les despeses meritedes i vençudes als exercicis anteriors no comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior en el compte Creditors per operacions meritedes requereix l'autorització prèvia del Consell de Govern si la quantia individual de cada despesa és superior a 5.000 euros i pel conseller competent en matèria d'hisenda i pressupost si és igual o inferior a 5.000 euros.

10. IBSALUT i ATIB: acompliment de la obligació d'informar al consell de Govern i al Parlament

Per a l'acompliment de l'article 51.2.c) de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, relatiu al deure d'informar al consell de govern, l'ATIB i l'IBSALUT han de trametre a la Intervenció General les seves dades, ates que aquesta es l'encarregada de redactar i tramitar la proposta d'acord de consell de govern, d'acord amb l'establert en el punt 7.3 d'aquesta Instrucció.

Per a l'acompliment de l'article 146.2 segon paràgraf, de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB, relatiu al deure d'informar al Parlament, l'ATIB i l'IBSALUT han de trametre les seves dades a la Secretaria General de la Conselleria competent en matèria d'Hisenda en el termini que aquesta estableixi.

11. Normes que es deroguen

Es deroguen totes les instruccions, comunicacions i altres escrits de rang igual o inferior que s'oposin al contingut d'aquesta Instrucció i, en concret:

- a) Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que regula el procediment que han de dur a terme les unitats de gestió econòmica per acomplir amb la obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.
- b) La Instrucció 1/2016, de 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013.
- c) Comunicació de l'interventor general, de 13 d'abril de 2016, de modificació de l'anotació de les despeses en el sistema d'informació comptable per la integració del registre de resolucions en el registre comptable de factures, i la seva modificació de data 2 de febrer de 2018.

12. Interpretació i desplegament

Es faculta la interventora adjunta de comptabilitat per modificar els procediments instrumentals previstos en els annexos I i III d'aquesta Instrucció, així com per emetre notes per aclarir qualsevol aspecte de la Instrucció i de qualsevol dels seus annexos.

13. Eliminació de duplicitats

L'interventor general, als efectes d'evitar duplicitats en la consolidació dels comptes del sector públic de la CAIB, pot determinar que no s'han d'anotar en el compte 413 determinats registres de consola.

14. Entrada en vigor

Aquesta instrucció comença a vigir l'endemà de la seva signatura.

Palma, 10 de març de 2021

L'interventor general



Joan Martí Cerdà

Joan Martí Cerdà



ANNEX I

TASQUES EN CONSOLA dels responsables de la gestió econòmica

1) DURANT TOT L'ANY:

A) Anotació de la partida pressupostària completa:

El primer dia laborable de cada mes tots els registres carregats en Consola fins el darrer dia del mes anterior han de tenir anotada la partida pressupostària completa (que inclou el centre gestor) a la consola.

B) Depuració i integritat de la informació continguda a la Consola:

- Revisar els registres de Consola de la secció pressupostària corresponent per tal de rebutjar els duplicats i els erronis, així com corregir dades errònies, entre d'altres, l'import i la partida pressupostària.
- Vetllar per tal que els centres gestors no tinguin cap factura o despesa pendent de registre administratiu i/o anotació en la Consola (factures manuals i d'altres despeses que no es facturen) en el darrer dia de cada mes.

C) Respecte de les factures (tipus 01 a 10) i la despesa no facturable (tipus 3*):

En tots els registres s'ha de comprovar si la data de la factura/document anàleg es d'un exercici i la data de la meritació real es d'un exercici anterior.

En aquest cas, i sempre abans de generar el document comptable amb la fase OP, s'ha d'anotar la data real de meritació al camp *Fecha devengo*, independentment del seu import.

En la resta de casos la consola anotarà automàticament la data de la factura (camp *Fecha documento*) en el camp *Fecha devengo* (data de la meritació).

D) Respecte de les estimacions (tipus 4*):

D. 1.- Noves estimacions per despesa de l'exercici corrent:

a) S'anota una estimació en la Consola, en el tipus 41. *Estimaciones de gasto facturable*, per una despesa meritada en l'exercici corrent l'import de la qual és superior a 250.000 euros i es preveu que la corresponent factura no es carregui en Consola en els tres mesos següents a la data real de la meritació.

b) S'anota una estimació en la Consola, en el tipus 42. *Estimaciones de gasto no facturable*, per una despesa meritada en l'exercici corrent corresponent a un procediment judicial -amb resolució judicial ferma- que es, o s'estima que serà, d'un import superior a 250.000 euros i es preveu que la corresponent resolució no es carregui en Consola en el mes següent a la data real de la meritació.

En ambdós casos, quan es carregui en Consola la factura/resolució/document anàleg corresponent a l'estimació, s'ha d'anul·lar immediatament l'estimació per tal d'evitar duplicitats.

D. 2. Estimacions anotades en consola al tancament de l'exercici anterior en els tipus 41. *Estimaciones de gasto facturable* i 42. *Estimaciones de gasto no facturable*):

A partir de l'1 de març:

a) S'ha d'identificar la factura/resolució/document anàleg que es carrega en Consola en l'exercici corrent i que correspon a una estimació feta al tancament de l'exercici anterior, i de manera immediata:

- Anul·lar el registre de l'estimació per evitar la duplicitat amb la factura/resolució/document anàleg.
- Si la data de la factura/resolució/document anàleg es de l'exercici corrent, s'ha de procedir tal i com s'indica en el punt 1.C d'aquest Annex I.

b) En els dos primers dies laborables de cada mes, s'ha d'informar a la IG de la situació (en el darrer dia del mes anterior), de les estimacions dels tipus 41 i 42:

- Si a la Consola hi consta una factura/resolució/document anàleg que correspon a una estimació feta al tancament de l'exercici anterior: s'ha de comunicar el número de registre, tant de la factura/document com de l'estimació, i confirmar que s'ha anul·lat l'estimació per evitar la duplicitat.
- Si encara no ha arribat la factura/resolució/document anàleg corresponent a una estimació: confirmar que l'estimació continua vigent amb l'import i la partida pressupostària anotades inicialment, i comunicar qualsevol canvi que pugui afectar l'anotació en Consola, tal i com s'estableix al penúltim paràgraf del punt 8 de la instrucció.

D. 3. Estimacions anotades en consola al tancament de l'exercici anterior en el tipus 43, *Estimaciones de subvenciones*:

Les estimacions fetes al tancament en el tipus 43 es mantenen fixes, sense canvis, fins al mes de novembre.

D.4 Estimacions d'exercicis anteriors anotades en consola a partir de l'1 de març de l'exercici corrent:

Les estimacions de despesa meritada en l'exercici anterior (o anteriors) que s'anoten en consola a partir de l'1 de març no formen part de la relació de despeses meritades que es comptabilitzen en el compte 413.*Creditors per operacions meritades* en el tancament de l'exercici anterior.

Per a l'anotació en la consola s'han de seguir els criteris especificats en el punt 2.

Per al seguiment d'aquestes anotacions s'ha de seguir les indicacions dels punt D.2 i D.3.

2) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI: fins al darrer dia del mes de febrer de l'any següent al del tancament (o en les dates que indiqui l'interventor general i/o l'Ordre de tancament corresponent):

Com a criteri general, s'han d'anotar en consola les estimacions de despesa meritada a 31/12, facturable (tipus 41) i no facturable (tipus 42 i 43), en el cas que:

- l'import previst es superior a 5.000 euros, i
- la factura/resolució/document anàleg no està carregada en consola en el darrer dia del mes de febrer de l'exercici següent al que es tanca.

A tots els registres de consola corresponents a estimacions (tipus 41, 42 i 43) hi ha de constar, apart de les dades obligatòries que exigeix la Consola:

- Partida pressupostària completa, i
- Concepte (amb suficient claredat com per poder identificar la despesa)

Com a indicacions específiques segons els tipus d'estimació:

- a) En el tipus 41 o 42 s'anota un registre individual per a cada factura/resolució/document anàleg.
- b) En el tipus 43:

Tota la despesa meritada de tots els creditors s'ha d'agrupar amb dos criteris:

1. Exercici de la meritació: distingint entre T, T-1 i T-2 i anteriors
2. Partida pressupostària completa

Per tant, s'imputen a un únic registre els imports acumulats de tots els creditors amb despesa meritada en una mateixa partida pressupostària en un mateix període (T, T-1 o T-2 i anteriors).

El registre ha de tenir un import superior a 5.000 euros i, si hi ha més d'un creditor, s'imputa al creditor 75287 (CAIB Multiperceptor subvencions). Cada registre només pot tenir una partida pressupostària.

A partir del tancament de l'exercici de 2021, s'informarà a la IG de la situació a 31/12 de les estimacions anotades en el tipus 43 al tancament de l'exercici anterior:

- si se n'ha fet la imputació al pressupost
- si encara hi ha una part que continui pendent d'imputar al pressupost

En qualsevol cas s'anul·len totes les estimacions fetes al tancament de l'exercici anterior en aquest tipus i s'anoten totes les que correspongui per al següent tancament.



ANNEX II

Criteris per establir data meritació en despeses del compte 413

Com a criteri general, s'entén que una despesa està meritada quan s'ha produït la corrent real de bens i serveis per part del creditor a favor de la CAIB, amb independència de quan es produeix la corrent monetària.

1.Despeses de personal:

Darrer dia del mes o període al que corresponguin. Pel que fa a les pagues extraordinàries, cada mes es merita la part proporcional corresponent.

2.Adquisició de bens immobles i altres bens materials i immaterials:

Data en que s'ha efectuat la adquisició.

3.Arrendaments i altres despeses i anàlogues de caràcter periòdic i de tracte successiu :

Darrer dia del mes o període al que corresponguin.

En el cas que el període de liquidació de la despesa compregui dos anys naturals, s'ha de calcular i imputar la part corresponent a cada any.

4.Impostos:

Data de meritació de l'impost.

5.Transferències:

5.1 Transferències:

Data de l'acte administratiu que reconeix i quantifica el dret de cobrament del beneficiari

5.2 Lliuraments a compte (bestretes) de transferències:

Data del pagament.

6.Subvencions:

6.1 Subvencions que preveuen pagament amb justificació prèvia:

a) Si la justificació del compliment de la subvenció s'ha de presentar amb posterioritat a la concessió: data d'entrada en el corresponent registre de tots els justificants per el pagament (si existeix una entitat intermediària a la qual es presenten els justificants, es considerarà la data de entrada en aquesta entitat).

b) Si amb la presentació de la sol·licitud s'ha de presentar la documentació justificativa del compliment de la subvenció: Data de l'acte administratiu que concedeix la subvenció.

6.2 Subvencions que preveuen el pagament sense justificació prèvia (bestreta):

Data del pagament efectiu de la bestreta

7. Convenis

7. 1. Convenis que preveuen pagament amb justificació prèvia:

Data d'entrada en el corresponent registre de tots els justificants per el pagament

7.2. Convenis que preveuen el pagament sense justificació prèvia:

Data de l'acte administratiu que reconeix i quantifica el dret de cobrament del que subscriu el conveni.

8. Contractes:

8.1. Contractes d'obra:

- Certificacions ordinàries:
Darrer dia del període al qual correspongui la certificació.
- Certificacions finals:
Data en que s'efectua la recepció de conformitat de l'obra.
En cas de demora manifesta en la recepció es consigna la data en que s'hauria d'haver produït, d'acord amb els terminis establerts en la Llei o en el plec de prescripcions tècniques.
En qualsevol cas, si hi ha ocupació prèvia a la recepció la data de meritació es la de l'acta de ocupació.

8.2. Contractes de subministres:

- Contractes de subministrament a preus unitaris segons necessitats de l'Administració:
Darrer dia del mes o període al qual corresponguin el lliurament.
- Contracte de subministrament de tracte únic:
Data en que s'efectua la recepció de conformitat

8.3. Contractes de serveis:

- Contractes de serveis d'activitat (pagaments parcials de despeses de caràcter periòdic i tracte successiu):
Darrer dia del mes o període al que corresponguin.
- Contractes de serveis de resultat:
Data en que s'efectua la recepció de conformitat.

8.4. Contractes de concessió:

- Concessió d'obres: Darrer dia del període al qual correspongui la certificació.
- Concessió de serveis: Darrer dia del mes o període al qual corresponguin el lliurament.

8.5. Criteris generals per a tots els contractes:

Si no se n'ha especificat un altre a l'apartat corresponent:

Liquidació (d'obra, servei, subministrament i concessió):

- a) Liquidació d'obres: data de finalització del termini de garantia.
- b) Liquidació de la resta de contractes: Data en que s'efectua la recepció de conformitat. Això no obstant, en cas de demora manifesta en la recepció es consigna la data en que s'hauria d'haver produït, d'acord amb els terminis establerts en la Llei o en el plec de prescripcions tècniques.

Indemnitzacions

Data de l'acte administratiu que reconeix i quantifica el dret de cobrament del contractista.

Revisió de preus o interessos de demora:

A les certificacions i/o liquidacions en les que s'inclouen conceptes com revisió de preus o interessos de demora que afecten a mes d'un exercici, en introduir la despesa en Consola s'ha d'imputar a registres diferents la part corresponent a cada exercici, d'acord amb aquesta classificació:

- Exercici corrent (t)
- Exercici anterior (t-1)
- Exercicis anteriors (t-2 i anteriors)

9. Expropiacions:

Amb caràcter general, i pel que fa referència als interessos de demora que afecten a mes d'un exercici, en introduir la despesa en Consola s'ha d'imputar a registres diferents la part corresponent a cada exercici, d'acord amb aquesta classificació:

- Exercici corrent (t)
- Exercici anterior (t-1)
- Exercicis anteriors (t-2 i anteriors)

9.1 Procediment ordinari:

- Preu just:
Data de la ocupació.
- Interessos de demora fins a la determinació del preu just:
Data de determinació del preu just.
- Interessos de demora fins al pagament:
Data de pagament. En qualsevol cas, al tancament de cada any s'han de calcular els interessos meritats d'acord amb el que s'indica al paràgraf introductori d'aquest punt 10.

9.2 Procediment d'urgència:

- Depòsit previ:
Data de formulació dels documents de depòsit previ per l'Administració de la Comunitat Autònoma.

- Diferència entre el preu just i el depòsit previ:
Data de determinació del preu just o, en el seu cas, data d'acceptació dels documents de "aprecio" de l'Administració.
- Indemnitzacions:
Data de la seva determinació per l'Administració.
- Interessos de demora fins a la determinació del preu just:
Data de determinació del preu just.
- Interessos de demora fins al pagament:
Data de pagament. En qualsevol cas, al tancament de cada any s'han de calcular els interessos meritats d'acord amb el que s'indica al paràgraf introductori d'aquest punt 10.

10.Procediments judicials, reclamacions administratives i anàlegs:

Data d'adquisició de fermesa de la resolució judicial, administrativa o anàloga en la resta de casos.

11. Interessos de demora, si no estan contemplats en altres apartats:

Dies a quo de la meritació dels interessos.

Amb caràcter general, i pel que fa referència als interessos de demora que afecten a mes d'un exercici, en introduir la despesa en Consola s'ha d'imputar a registres diferents la part corresponent a cada exercici, d'acord amb aquesta classificació:

- Exercici corrent (t)
- Exercici anterior (t-1)
- Exercicis anteriors (t-2 i anteriors)



G CONSELLERIA
O HISENDA I RELACIONS
I EXTERIORS
B INTERVENCIÓ GENERAL
/ COMUNITAT AUTÒNOMA
ILLES BALEARS

ANNEX III

INDICACIONS PER A L'ANOTACIÓ DE LA DESPESA MERITADA EN LA CONSOLA

1. ORGANITZACIÓ

La despesa meritada que ha de constar en la Consola s'organitza d'acord amb els grups i tipus següents:

a) DESPESA AMB FACTURA

- 01 *Factura presupuestaria*
- 02 *Factura compras*
- 03 *Factura FI*
- 04 *Factura entes*
- 05 *Factura centros educativos*
- 06 *Factura Ctra. Ibiza*
- 08 *C. Ensen. concertat i Col. Ofi. Farmacèutics*
- 09 *Factura FI GSAIB*
- 10 *Facturas importe cero*

b) DESPESA NO SUBJECTE A FACTURACIÓ

- 31 *Gastos de personal*
- 35 *Dietas, reuniones y conferencias*
- 36 *Procedimientos judiciales*
- 37 *Transferencias ATIB e IBSA*
- 38 *Transferencias resto sector público inst*
- 39 *Otros devengos*

c) ESTIMACIONES

- 41 *Estimaciones de gasto facturable*
- 42 *Estimaciones de gasto no facturable*
- 43 *Estimaciones de subvenciones*

L' anotació en la Consola es opcional i no obligatòria quan les despeses meritades no son facturables (tipus 3*) i s'han d'imputar als següents subconceptes:

- 22606 Reunions i conferències
- 22900 Funcionament centres escolars
- 23000 Dietes

Les següents despeses meritades no s'han d'anotar en la Consola:

- Despeses tramitades per recursos humans
- Despeses tramitades per SAIS
- Documents per justificar: OPJ i ADOPJ
- ADOP amb nòmina adjunta (Instrucció 1/2008)
- Secció 02, secció 03, secció 06 i secció 34
- Capítol 8 i capítol 9

2. PROCEDIMENT PER A L'ANOTACIÓ EN LA CONSOLA

a) DESPESA AMB FACTURA (tipus 01 a 10):

- Factures electròniques: atès que la via d'entrada a la Consola és mitjançant FACE, no se n'ha de fer cap gestió específica per l'anotació a la Consola.
- Factures manuals: s'han d'anotar en la Consola immediatament després de l'entrada en el registre general.

b) DESPESA NO SUBJECTE A FACTURACIÓ (tipus 3*):

Son despeses que per la seva naturalesa no estan subjectes a la normativa de contractació del sector públic, i per tant el creditor no emet una factura.

S'anota en consola, immediatament després que el responsable de la gestió econòmica disposi de la resolució/document anàleg de la despesa meritada:

- Tipus 31 Gastos de personal: ús exclusiu de la Intervenció General.
- Tipus 35 Dietas, reuniones y conferencias: per a totes les despeses que hi estiguin relacionades, en especial les dels subconcepte 22606 i 23000, si se n'ha de tramitar un document comptable amb fase OP.

- Tipus 36 Procedimientos judiciales: per a totes les despeses relacionades amb l'execució d'una resolució judicial ferma, independentment de la partida pressupostaria.
- Tipus 37 Transferencias ATIB e IBSA: per a les despeses imputables als articles 42 i 72 (IBSA) i les dels subconcepte 44150/44750/74150/74750 per a l'ATIB.
- Tipus 38: Transferencias resto sector public inst: per a les despeses imputables als articles 44 i 74, excepte les d'IBSA i ATIB, que s'imputen al tipus 37.
- Tipus 39 Otros devengos: per a les despeses que per la seva naturalesa no es poden anotar en els tipus anteriors.

El registre en la Consola d'aquestes despeses no subjectes a facturació (tipus 3*) s'ha de fer amb aquestes equivalències:

CAMP OBLIGATORI Consola	DADES DE LA DESPESA
<i>Pestaña factura (cabecera)</i>	
1. Fecha documento	1. Data de la resolució
2. Fecha devengo	2. Data de la meritació, segons criteris annex I i II)
3. Numero de factura	3. núm. correlatiu, 001, 002...
<i>Pestaña factura (posición)</i>	
4. Importe bruto	4. Import
5. Indicador de impuesto	5. C0 (sense IVA)
<i>Pestaña Acreedor</i>	
6. Acreedor	6. Tercer/perceptor OP
<i>Pestaña Otros datos</i>	
7. Fecha registro administrativo	7. Data de la resolució
8. Numero registro admvo.	8. núm. correlatiu, 001... (ídem 3)

c) ESTIMACIONES (tipus 4*)

Una estimació es una despesa meritada i no vençuda que s'anota en consola d'acord amb les indicacions de l'annex I, en el tipus que li correspongui per la seva naturalesa:

- TIPUS 41 Estimaciones de gasto facturable: despesa meritada de la qual encara no s'ha rebut la factura, manual o electrònica. S'anota a la Consola per ser comptabilitzada en el compte "Creditors per operacions meritades" i per l'elaboració de l'A7a .
- TIPUS 42 Estimaciones de gasto no facturable: despesa meritada de la qual encara no s'ha rebut la corresponent resolució/document anàleg. S'anota a la Consola per ser comptabilitzada en el compte "Creditors per operacions meritades" i per l'elaboració de l'A7a.
- TIPUS 43 Estimaciones de subvenciones: despesa meritada que es tramita pel mòdul SAIS. S'anota a la Consola per ser comptabilitzada en el compte "Creditors per operacions meritades" i per l'elaboració de l'A7a.

El registre en la Consola de les estimacions (tipus 4*) s'ha de fer amb aquestes equivalències:

CAMP OBLIGATORI Consola	DADES DE LA DESPESA
<i>Pestaña factura (cabecera)</i>	
1. Fecha documento	1. Data de la meritació
2. Fecha devengo	2. Data de la meritació
3. Numero de factura	3. núm. correlatiu, 001, 002...
<i>Pestaña factura (posición)</i>	
4. Importe bruto	4. Import
5. Indicador de impuesto	5.El que correspongui per a la despesa que s'estima
<i>Pestaña Acreedor</i>	
6. Acreedor	6. Tercer/perceptor OP (per al tipus 43, creditor 75287 si hi ha més d'un creditor)
<i>Pestaña Otros datos</i>	
7. Fecha registro administrativo	7. Data de la meritació
8. Numero registro admvo.	8. núm. correlatiu, 001... (ídem 3)