



G CONSELLERIA  
O HISENDA  
I I RELACIONS  
B EXTERIORS

## **Instrucció conjunta 1/2021 de l'interventor general i de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, sobre el pagament, la comptabilització i la tramitació de les despeses per quotes de la Seguretat Social**

### **Antecedents**

1. El 10 de maig de 2004, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la Tresoreria General de la Seguretat Social varen subscriure el Conveni sobre la regulació de les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social (d'ara endavant, el Conveni).
2. La Instrucció 3/2004 de la Intervenció General regulava la comptabilització i la tramitació de les despeses de les quotes de la Seguretat Social.
3. La Instrucció 6/2013, de 14 d'octubre, de l'interventor general sobre comptabilització i tramitació de les despeses de les quotes de la Seguretat Social, va modificar la Instrucció 3/2004 atesa la necessitat d'actualitzar-ne la informació comptable.
4. L'Ordre ISM/888/2020, de 22 de setembre, regula la modalitat de pagaments de quotes de Seguretat Social i per conceptes de recaptació conjunta, prevista en l'article 56.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret 1415/2004, d'11 de juny.
5. La disposició final tercera de l'Ordre esmentada, i segons la comunicació del Ministeri d'Inclusió, Seguretat Social i Migracions de 19 d'abril de 2021, dia 31 de desembre de 2021 acaba el període de vigència de l'Ordre ISM/888/2020.
6. A partir de l'1 de gener de 2022, serà d'aplicació a aquesta Comunitat Autònoma el sistema de pagament previst a l'article 56.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, de manera que l'import exacte de les liquidacions de quotes calculades per la Tresoreria General de la Seguretat Social respecte de les quotes de la Seguretat Social i dels recursos que es recaptin conjuntament amb elles, s'han d'ingressar dins del mes següent al que en correspon la meritació, tret que s'estableixi un altre termini per les normes que regulen cadascun dels règims que integren el sistema de la Seguretat Social. Per tant, deixarà de fer-se amb el sistema de pagament a compte establert a l'Ordre ISM/888/2020, actualment vigent, de pagament mitjançant lliuraments a compte mensuals i regularització posterior de forma anual.

Per això, dictam la següent

### **Instrucció**

#### **1. Pagament quotes de la Seguretat Social a la Tresoreria General de la Seguretat Social: administració general, centres públics i centres concertats**

El dia 31 de desembre de 2021 acaba el període de vigència de l'Ordre ISM/888/2020. A partir del proper 1 de gener de 2022 ha de ser d'aplicació per a la Comunitat Autònoma

de les Illes Balears el sistema de pagament de l'article 56.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, de manera que s'haurà d'ingressar l'import exacte de les quotes calculades per la Seguretat Social. D'acord amb la informació rebuda de la Direcció General de Funció Pública, els pagaments a la Tresoreria de la Seguretat Social s'efectuaran amb un decalatge, com fins ara, de tres mesos respecte a la seva meritació en el cas de la nòmina general i centres públics i de dos mesos respecte a la seva meritació en els cas de centres concertats.

La quota patronal i obrera, que s'ha d'ingressar dins del mes de gener correspon, per tant, a l'import meritat en mes d'octubre, pel que fa a la nòmina general i la dels centres públics i a l'import meritat en el mes de novembre pel que fa als centres concertats.

El procediment de liquidació s'ha de fer d'acord amb les instruccions de la Tresoreria General de la Seguretat Social, segons les persones autoritzades i el detall de comptes de cotització adients per fer-lo de manera correcta.

El gestors autoritzats d'administració general i centres públics i el Departament de Centres Concertats (d'ara endavant, els centres gestors) han de tramitar, una vegada rebudes les liquidacions de les quotes, els manaments de pagament de les quotes de la Seguretat Social per pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social amb càrrec al compte 55500407 *GPPA SEGURETAT SOCIAL*. El pagament s'ha de fer efectiu abans del darrer dia hàbil del mes i els manaments per pagar s'han d'expedir a la Tresoreria de la Comunitat Autònoma abans de dia 25 de cada mes, per això, els centres gestors han d'haver tramès els manaments de pagament a la Intervenció General, com a màxim, el dia 22 de cada mes. Així mateix, s'ha de comunicar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni la llista de manaments de pagaments generats del període segons el tipus de liquidació.

Pel que fa als fitxers de les liquidacions obtinguts de l'aplicació de la Tresoreria General de la Seguretat Social (SILTRA o aquell que el substitueixi), o aquells altres fitxers que es processin als efectes del pagament de les quotes de la Seguretat Social, es trametran a la Tresoreria de la Comunitat Autònoma pels mitjans electrònics de comunicació que aquesta estableixi. Els centres gestors són els responsables de comprovar que els imports que s'han de liquidar a la Tresoreria General de la Seguretat Social coincideixen amb els documents comptables que s'han de pagar del mes en qüestió.

La Direcció General de Tresor, Política Financera i Patrimoni donarà les instruccions adients del format i del procediment per a la presentació de la informació i de l'aplicació que s'ha d'utilitzar amb la col·laboració de l'entitat financera que tramiti el pagament.

## **2. Altres pagaments per incidències**

Els pagaments que s'han de dur a terme per reclamacions, liquidacions complementàries i altres tipus de circumstàncies es poden fer per separat i també amb càrrec al compte 55500407.

## **3. Aplicacions no pressupostàries de les liquidacions mensuals de quota patronal**

Els centres gestors, una vegada s'hagi pagat la nòmina del mes, han de comptabilitzar els imports de la nòmina del mes en concepte de quota patronal de la Seguretat Social amb càrrec als comptes no pressupostaris següents: 55500401 per a centres públics, 55500403 per a centres concertats i 55500406 per a nòmina general, en formalització amb el compte 55500407, GPPA Quota patronal, mitjançant un pagament de líquid zero. Aquests documents s'han de tramitar sempre abans de final de mes.

## **4. Aplicació no pressupostària de les liquidacions mensuals de la quota obrera**

La quota obrera és un concepte de naturalesa no pressupostària, i no s'aplica al pressupost de despeses. Amb el pagament de la nòmina s'ha de fer la retenció de la quota obrera als comptes no pressupostaris següents:

47600100, per a la nòmina general

47600101, per als centres públics

47600102 per als centres concertats

Posteriorment, el centre gestor ha de fer el manament de pagament (MP) amb càrrec a aquests comptes, en formalització amb el compte no pressupostari 55500407 GPPA Seguretat Social.

Han de ser pagaments de líquid zero. Aquests documents s'han de tramitar sempre abans de final de mes.

## **5. Saldo del compte 55500407, GPPA Seguretat Social**

Una vegada finalitzat el sistema de pagament a compte previst a l'Ordre ISM/888/2020 (vigent fins al 31-12-2021), el saldo d'aquest compte ha de recollir les diferències entre les quotes definitives liquidades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, pagaments per altres incidències i l'import pagat de la nòmina del mes de les quotes provisionals.

## **6. Aplicació al pressupost de despeses de les quotes de la Seguretat Social de la quota patronal del mes que s'ha pagat la nòmina**

Una vegada abonada la nòmina del mes, i comptabilitzats el manaments no pressupostaris previstos als punts 3 i 4 anteriors, la comptabilització de les quotes

patronals de la Seguretat Social al pressupost de despeses s'ha de fer de la manera següent:

- Nòmina general: La Intervenció General ha d'executar el procés de l'enllaç comptable de nòmina (encono) de comptabilització del capítol 1 a les partides corresponents de les quotes patronals de la Seguretat Social en formalització al compte 55500406 amb pagament de líquid zero, via de pagament n. S'han d'esmenar les incidències que puguin sorgir en el procés de comptabilització massiu.
- Centres públics i centres concertats: El gestor ha de comptabilitzar els documents comptables OP de les quotes patronals respectives a les partides corresponents, en formalització al comptes 55500401 i 55500403 respectivament, amb pagament via de pagament f, i líquid zero.

La data prevista per fer aquestes formalitzacions ha de ser la primera setmana del mes següent a la del pagament de la nòmina, excepte pel mes de desembre que s'ha de fer dins el mateix mes.

## **7. Pagament quotes de la Seguretat Social i comptabilització del Servei de Salut de les Illes Balears**

Les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears han de ser els gestors responsables de carregar els fitxers de l'aplicació SILTRA a l'aplicació SAP ecofin, i els seus departaments de comptabilitat han de comprovar que l'import resultant que s'ha de liquidar coincideix amb la suma dels documents comptables que s'han de pagar el mes en qüestió, segons el procediment descrit al punt 1, paràgrafs primer i segon d'aquesta Instrucció per a la nòmina de l'Administració general.

Pel que fa als fitxers de les liquidacions obtinguts de l'aplicació de la Tresoreria General de la Seguretat Social ( SILTRA, o aquell que el substitueixi), o aquells altres fitxers que es processin als efectes del pagament de les quotes de la Seguretat Social, es trametran a la Tresoreria de la Comunitat Autònoma pels mitjans electrònics de comunicació que aquesta estableixi.

El pagament mensual s'ha de fer amb càrrec al compte no pressupostari 55500407 GPPA Seguretat Social, de la societat Ibsa, una vegada traspasat l'import des dels comptes no pressupostaris de cada una de les gerències, tant de la quota obrera com de la quota patronal.

Una vegada pagada la nòmina del mes en curs, la primera setmana del mes següent s'han de comptabilitzar els documents OP en formalització via de pagament f, i líquid zero, amb càrrec a les partides corresponents del capítol 1 per a la quota patronal del pressupost de despeses, i amb aplicació als comptes no pressupostàries que cada una

de les gerències té per a la gestió de la quota patronal. La quota obrera és un concepte de naturalesa no pressupostària i no se aplica al pressupost de despeses.

### **8. Disposició transitòria**

Una vegada rebuda la resolució de regularització del conveni es disposarà d'un mes per a realitzar el pagament si és el cas, de la diferència entre la liquidació i el import total pagat a compte. S'ha de seguir el procediment previst al punt 5.2 de la Instrucció 3/2004 de comptabilització i tramitació de despeses de la Seguretat Social, i el punt 4 de la instrucció 6/2013 sobre comptabilització i tramitació de les despeses de la Seguretat Social.

### **9. Disposició derogatòria**

Un cop s'hagi liquidat el Conveni es deixen sense efectes les instruccions 3/2004 i 6/2013, de la Intervenció General.

En el lloc i data de la signatura electrònica

L'intendent general

La directora general del Tresor, Política Financera  
i Patrimoni

Joan Martí Cerdà

Catalina Ana Galmés Trueba