



Govern de les Illes Balears

Vicepresidència Econòmica,
de Promoció Empresarial i d'Ocupació

Instrucció 5/2012, d'11 de maig, del director general del Tresor i Política Financera i de l'interventor general de la Comunitat Autònoma, relativa al procediment per a la comptabilització de la línia de finançament directe ICO-CA 2012

Antecedents

La línia de finançament directe ICO-CA 2012 va ser aprovada mitjançant l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per a Afers Econòmics de 2 de febrer de 2012, amb la finalitat de dotar de finançament transitori les comunitats autònomes per al pagament d'obligacions pendents associades al venciment de deute financer autonòmic.

D'acord amb el Protocol d'actuació d'aquesta línia de finançament, es poden finançar les quotes de capital i interessos del deute financer amb venciment anterior a 30 de juny de 2012, referides a operacions de crèdit subscrites fins al 31 de desembre de 2011, de la Comunitat Autònoma i dels ens que en depenen inclosos en el sector públic de la Comunitat Autònoma.

Això vol dir que l'ICO efectuarà directament els pagaments als bancs creditors de la Comunitat Autònoma a cada venciment, tant del principal com d'interessos, amb la mediació dels agents de pagament, en la data de venciment de l'obligació de pagament, i per l'import total dels pagaments efectuats, de l'Administració de la Comunitat Autònoma i dels ens que en depenen, se subscriurà una única operació d'endeutament a llarg termini el prestatari únic de la qual serà l'Administració de la Comunitat Autònoma.

En la sessió de dia 30 d'abril de 2012, el Consell de Govern va aprovar sol·licitar a l'Institut de Crèdit Oficial el finançament d'operacions de préstec dins la línia de finançament directe ICO-CA 2012, sol·licitud que ha estat informada de conformitat i dia 11 de maig de 2012 es va subscriure el primer finançament amb el l'Institut esmentat.

Per tot això, aquesta línia de finançament es podrà aplicar als venciments amb data de l'11 de maig al 30 de juny de 2012, del principal i interessos del deute de la Comunitat Autònoma i de les entitats dependents incloses en l'annex 1 adjunt, sens perjudici que es vagi ampliant per a períodes successius al llarg del 2012.

Els articles 8 g i 61.2 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat autònoma, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, atorguen la funció d'ordenador general de pagaments al director general competent en matèria de tresoreria sota l'autoritat superior del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts. Així mateix, l'article 90 designa la Intervenció General com a centre directiu de la comptabilitat pública.



Atès tot això, dictam la següent

Instrucció

1. Documents comptables per al pagament de l'endeutament de la Comunitat Autònoma finançat per la línia de finançament ICO-CA 2012

1. Pel que fa als documents comptables per al pagament de l'endeutament de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears inclosos en la sol·licitud de finançament de la línia ICO-CA i que figuren comptabilitzats en el sistema d'informació amb l'import líquid de les quotes corresponents a favor del creditor financer, amb posterioritat a la validació i abans del pagament, la Direcció General del Tresor i Política Financera en bloquejarà el pagament, excepte si ja duen anotada la retenció a què es refereix l'apartat 2 d'aquesta Instrucció.

Quan vencin, l'ICO farà efectiu l'import de les quotes previstes que figuren en les relacions certificades de la Intervenció General, emeses al seu moment als efectes de la sol·licitud de la línia de finançament directe ICO-CA 2012. Per tant, amb aquest pagament es cancel·larà el deute amb l'entitat financera creditora i, d'altra banda, naixerà un endeutament de l'Administració de la Comunitat Autònoma a llarg termini.

2. Una vegada formalitzat l'endeutament amb l'ICO, el personal de suport del sistema economicofinancer, seguint instruccions de la Direcció General del Tresor i Política Financera i de la Intervenció General, anotarà una retenció per l'import total del document, en formalització, en el compte no pressupostari 41900307 "ICO-CA 2012 FINANÇAMENT ADMINISTRACIÓ GENERAL", que recollirà els pagaments fets mitjançant aquesta línia de finançament.

3. Quan l'entitat financera comuniqui la realització dels pagaments, la Direcció General del Tresor i Política Financera materialitzarà el pagament corresponent en formalització, el qual quedarà registrat en la data en què es formalitzi, malgrat que el creditor hagi cobrat en una data anterior, concretament la del venciment de la quota d'amortització o d'interessos. El fet que en el document aparegui la retenció assenyalada en el punt 2 anterior indicarà que ha estat inclòs en aquesta línia de finançament. Assentaments comptables que s'han de dur a terme:

400 a 419.

4. L'aplicació al capítol 9 del pressupost d'ingressos de les operacions d'endeutament a llarg termini es farà en formalització amb càrrec al compte no pressupostari esmentat en el punt 2 anterior. Assentaments comptables que s'han de fer:

430 a 170

419 a 430



2. Procediment per a la compensació dels deutes de les entitats dependents incloses en la línia de finançament ICO-CA 2012, amb càrrec a obligacions reconegudes en els pressuposts de la Comunitat Autònoma

1. En el cas que el deutor de l'entitat financera sigui una entitat dependent de la Comunitat Autònoma, l'ICO també farà efectiu l'import del venciment de les quotes previstes que figuren en les relacions certificades de la Intervenció General, emeses als efectes de la sol·licitud de la línia de finançament directe ICO-CA 2012. Per tant, amb aquest pagament a la comptabilitat de l'ens es cancel·larà el deute amb l'entitat financera creditora i, d'altra banda, li apareixerà un deute amb l'Administració de la Comunitat Autònoma, ja que és la prestatària única de l'operació d'endeutament a llarg termini amb l'ICO. En la comptabilitat de la Comunitat Autònoma, l'ens passarà a ser deutor per l'import que hagi pagat l'ICO, i, com que, al mateix temps, l'ens també és creditor de la Comunitat Autònoma per les obligacions reconegudes a favor seu amb càrrec als pressuposts de la Comunitat Autònoma, es compensaran ambdues posicions (deutora i creditora) fins a l'import de la càrrega financera pagada amb el mecanisme de l'ICO.

2. Per comptabilitzar aquesta operació s'ha de seguir el procediment següent:

- a) En primer lloc, la Direcció General del Tresor i Política Financera, assistida per la Intervenció General i la Direcció General de Pressuposts, comprovarà si amb càrrec als pressuposts de la Comunitat Autònoma figuren obligacions reconegudes pendents de pagament a favor de l'entitat dependent inclosa en la línia ICO-CA per un import suficient que permeti compensar el finançament rebut mitjançant la línia ICO-CA 2012, tenint en compte les necessitats inexcusables de les quals l'ens ha de respondre durant l'exercici.
- b) La Direcció General del Tresor i Política Financera bloquejarà en el sistema d'informació comptable de la Comunitat Autònoma els documents comptables d'obligacions reconegudes pendents de pagament a favor de l'ens en la quantia necessària. Tindran preferència els documents d'un import més aproximat i, entre aquests, els més antics.

3. La compensació del deute de l'entitat dependent estarà emparada per la resolució del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació.

4. Quan l'entitat financera comuniqui que s'han fet els pagaments, es reconeixerà el deute de l'entitat dependent en el compte no pressupostari 44xx "deutors no pressupostaris, ens xxx" de la Comunitat Autònoma, per l'import que figura en les relacions certificades, i, com a contrapartida, es reflectirà l'import que s'ha de compensar de cada ens en el compte no pressupostari 41900308 "ICO-CA 2012 FINANÇAMENT ENTITATS DEPENDENTS". Assentaments comptables que s'han de fer:



44xx a 419 Reconeixement deute no pressupostari

5. L'aplicació al capítol 9 del pressupost d'ingressos de les operacions d'endeutament a llarg termini es farà en formalització amb càrrec al compte no pressupostari 41900308, en la part corresponent. Es faran els assentaments comptables següents:

430 a 170 Quan s'apliqui al capítol 9 d'ingressos
419 a 430

6. Quan la Direcció General del Tresor i Política Financera faci el pagament dels documents comptables, es comptabilitzarà el descompte, amb l'assentament comptable següent:

400 a 44xx Quan s'anoti el pagament

7. Quan amb càrrec als pressuposts de despeses de la Comunitat Autònoma, del Servei de Salut de les Illes Balears o de l'ATIB no figurin obligacions reconegudes a favor dels ens esmentats per un import suficient per procedir d'acord amb els punts anteriors, la Intervenció General i la Direcció General del Tresor i Política Financera, amb coordinació amb la Direcció General de Pressuposts i Finançament, adoptaran les mesures necessàries per compensar totalment el deute de l'ens amb la Comunitat Autònoma.

3. Procediment per compensar els deutes de les entitats dependents incloses en la línia de finançament ICO-CA 2012, amb càrrec a obligacions reconegudes en el pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears

En el cas que el deutor de l'entitat financera sigui una entitat dependent i finançada amb càrrec al pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears, una vegada que la Direcció General del Tresor i Política Financera comprovi que amb càrrec als pressuposts de despeses de l'Administració de la Comunitat Autònoma no figuren obligacions reconegudes d'un import suficient per procedir d'acord amb l'apartat 2 d'aquesta Instrucció, i, si a càrrec del pressupost de despeses del Servei de Salut figuren obligacions reconegudes pendents de pagament a favor de l'entitat dependent per un import suficient que permeti la compensació del finançament rebut a través de la línia ICO-CA 2012, la Comunitat Autònoma compensarà el deute de l'ens amb les obligacions reconegudes a favor del Servei de Salut i aquest farà el mateix amb les obligacions reconegudes a favor de l'ens.

Per reflectir aquestes operacions, s'hauran de fer anotacions comptables en els pressuposts de la Comunitat Autònoma i del Servei de Salut de les Illes Balears.



- a) En el pressupost de la Comunitat Autònoma s'ha de seguir el mateix procediment indicat en l'apartat 2 respecte dels documents OP d'obligacions reconegudes a favor del Servei de Salut de les Illes Balears
- b) En el pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears s'ha de seguir el procediment següent:
- Quan l'entitat financera comuniqui que s'han fet els pagaments inclosos en la línia ICO-CA, el Servei de Salut comptabilitzarà la compensació del deute de l'entitat dependent inclosa en el finançament de la línia ICO-CA, d'acord amb el mateix procediment descrit en l'apartat 2 per a la Comunitat Autònoma, tenint en compte les especialitats pressupostàries que regeixen per a aquesta entitat. Es faran els assentaments comptables següents:

400	a	419
419	a	579

- Per a l'ingrés compensat per part de la Comunitat Autònoma en les obligacions reconegudes a favor del Servei de Salut, comptabilitzarà el cobrament en formalització mitjançant els assentaments següents:

579	a	430	pel cobrament en formalització
430	a	7xx	per la comptabilització en el pressupost d'ingressos

Palma, 11 de maig de 2012

El director general del Tresor i Política
Financera

Josep M. Mari Bosó

L'interventor general de la Comunitat
Autònoma

Antonio Valdevieso Amengual