



5 de maig de 2009

TERCERA COMUNICACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL I LA DIRECCIÓ GENERAL DE PATRIMONI SOBRE LA IMPLANTACIÓ DEL NOU MÒDUL DE PATRIMONI

Com a continuació de les anteriors comunicacions sobre la implantació del mòdul de patrimoni, i després d'haver realitzat el primer tancament pressupostari amb aquest mòdul, cal tenir en compte les següents regles als efectes de la correcta anotació dels actius fixos en l'inventari general i la comptabilització d'acord amb els criteris del pla general de comptabilitat pública de la comunitat autònoma.

1. Criteris comptables per les anotacions d'actius en l'inventari general de la CAIB.

D'acord amb els Principis comptables públics, en les anotacions comptables referides a l'immobilitzat s'han de distingir:

Operacions d'alta. Aquestes impliquen alta de béns o drets d'immobilitzat, les quals es poden derivar d'operacions oneroses (com la compra o l'expropiació) o d'operacions gratuïtes (com la donació). En qualsevol cas, les altes d'immobilitzat han de referir-se a d'actius identificables com a tals, actius amb entitat pròpia. Aquestes operacions suposen l'alta d'una nova fitxa d'inventari.

Ampliació i millora. L'ampliació consisteix en incorporar elements nous a un immobilitzat que ja existeix aconseguint una major superfície o volum útil, i la millora suposa l'alteració d'un immobilitzat per augmentar-ne la seva eficiència productiva o allargar-ne la vida útil. Aquestes operacions incrementen el valor d'un actiu ja existent atès que la imputació ha de ser a la fixa de l'actiu que s'amplia o millora, per tant, no s'ha donar d'alta cap fitxa.

En qualsevol cas, i d'acord amb el principi d'importància relativa, les ampliacions i millores de poca rellevància s'han de considerar com a despeses, i per tant, s'han de tramitar a càrrec del capítol 2.

Renovació, reparació i conservació. La renovació consisteix en la substitució d'un actiu. En aquest cas, per una part, es produirà una alta (nova fixa d'inventari) per l'actiu que s'adquireix, i per altre part, s'haurà de comunicar a la Direcció General de Patrimoni la substitució d'actius per tal de tramitar la baixa de l'actiu substituït.

L'objectiu de les reparacions i la conservació es mantenir l'actiu en bones condicions de funcionament i allargar-ne la vida útil. Així, cal distingir les reparacions ordinàries, aquelles que es produeixen amb freqüència i amb un cost relativament petit; de les extraordinàries, que es produeixen amb poca freqüència i amb un cost més elevat. Les primeres, són operacions de conservació i generalment han de considerar-se com a despeses de manteniment (capítol 2).



2. Tractament comptable dels bens del patrimoni històric

La classificació econòmica del pressupost de despeses, publicada en el BOIB 111 de 5-8-2003, en relació als bens del patrimoni històric, preveu els conceptes següents:

- 608 *Patrimoni històric, artístic i cultural de inversió nova en infraestructura i bens destinats a l'ús general* (article 60).
- 618 *Patrimoni històric, artístic i cultural de inversió de reposició en infraestructura i bens destinats a l'ús general* (article 61).

Ambdós conceptes recolliran les inversions en immobles i objectes mobles d'interès artístic, històric, paleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic destinats a l'ús general.

El Pla General de comptabilitat pública de la CAIB, publicat en el BOIB 162 de 31-12-1999, preveu la comptabilització d'aquests béns dins el grup 20, *Inversions destinades a l'ús general*, en el compte 208 *Bens del patrimoni històric*, el qual recollirà "immobles i objectes mobles d'interès artístic, històric, paleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic. Excepcionalment els bens que es destinin de forma fonamental a la prestació de serveis públics o administratius, podran considerar-se, a efectes comptables, com a immobilitzat material".

Així doncs, la classificació econòmica i el Pla general de comptabilitat preveuen la comptabilització com a béns del patrimoni històric aquells que s'han de destinar a l'ús general, però no aquells que s'han de destinar de manera principal a la prestació de serveis públics o administratius, quan en realitat, els bens artístics i culturals que adquireix la comunitat autònoma poden destinar-se a l'ús públic o poden destinar-se a la prestació de serveis públics o administratius, com poden ser els elements decoratius d'una conselleria.

Per altre part, la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, en l'art. 4p) exclou del seu àmbit d'aplicació els negocis jurídics realitzats sobre béns immobles, als quals és d'aplicació la normativa de Patrimoni.

Pel que fa als criteris d'amortització de l'immobilitzat reflectits en els principis comptables públics, els bens destinats a l'ús general no estan subjectes a amortització, i en canvi, els destinats al servei públic, si que estan sotmesos a amortització. Així doncs, per una part, els bens de patrimoni històric destinats al servei públic haurien d'amortitzar-se, però per altre part, les característiques pròpies d'aquests béns no responen als criteris de l'amortització com són determinar-ne la vida útil, la depreciació del valor d'adquisició i la substitució de l'actiu per un de nou, per la qual cosa, els bens de patrimoni històric destinats a l'ús general o destinats al servei públic no han d'amortitzar-se.

Pel que s'ha exposat i per tal de poder dur a terme la correcta comptabilització i imputació a l'inventari general de bens i drets de la comunitat autònoma les adquisicions de bens del patrimoni històric, artístic i cultural que es destinen de forma fonamental a la prestació de serveis públics o administratius, es fa necessari crear en el pressupost de despeses els subconceptes específics de l'immobilitzat material



adients que permetin recollir aquestes despeses. Per la qual cosa dins el concepte econòmic *mobiliari* de la classificació econòmica de despeses, es creen els subconceptes següents:

- 62501 *Inversió nova de mobiliari de caràcter històric, artístic o cultural*
- 63501 *Inversió de reposició de mobiliari de caràcter històric, artístic o cultural*

TIPUS D'ACTIUS	Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ
A1022610	62501, 63501	MUEBLES CARACTER HISTORICO ARTISTICO Pintures, escultures, mobles i objectes d'interés artístic, històric, paleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic, destinats a la prestació de serveis públics o administratius . Subtipus 01: PINTURAS, ESCULTURAS Subtipus 02: MOBILIARIO Subtipus 03: OTROS

Així mateix, cal tenir en compte que només s'han d'imputar a l'inventari aquelles adquisicions que compleixen les condicions de permanència en el patrimoni de la CAIB i no aquelles que han de ser destinades a terceres persones. En el cas que el destí dels bens que s'adquireixen no sigui formar part del patrimoni de la CAIB, no han de considerar-se actius als efectes de l'inventari, i per tant, han de ser comptabilitzats com a despeses.

3. Comptabilització de les instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge

Arran de la implantació del nou mòdul de patrimoni va ser necessari desglossar les despeses que s'imputaven als subconceptes 62300 i 63300, i amb data 22 de desembre de 2006, es va comunicar el següent:

"Pel proper exercici 2007 està prevista la implantació d'un nou mòdul de SAP per la comptabilització de l'immobilitzat i control de l'inventari de bens i drets de la CAIB i per aquest motiu es fa necessari separar en tres subconceptes el que fins ara teníem en el mateix instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge.

Per tant, els subconceptes 62300 i 63300 deixaran d'estar operatius en el sistema i s'hauran de donar d'alta els següents:

62301 i 63301 *Instal·lacions tècniques*
62302 i 63302 *Maquinària*
62303 i 63303 *Utilitatge".*

En aquest sentit, es recorda que els expedients de despesa s'han d'iniciar a càrrec dels esmentats subconceptes, i que a càrrec dels subconceptes 62300 i 63300 no s'hi poden anotar documents OP.

4. Inversions a càrrec del concepte 640.

Com a continuació a les consideracions ja recollides en la Segona comunicació de la IG i la DGP en relació a les despeses tramitades a càrrec de projectes d'inversió immaterial (subconcepte 64000), s'ha de recordar la necessitat de realitzar els



assentaments comptables adients (en la comptabilitat patrimonial) per les adquisicions d'immobilitzat material i immaterial realitzades a càrrec dels subconceptes del pressupost de despeses exclosos de l'enllaç amb el mòdul d'actius fixos, i per això, cal que els centres gestors donin d'alta els corresponents actius fixos i trametin aquesta informació a la Intervenció General i a la direcció general de Patrimoni.

En la segona comunicació de la Intervenció General sobre la implantació del nou mòdul de Patrimoni us comunicarem el següent:

"3. Inversions a càrrec del concepte 640.

Ja sabeu que les despeses a càrrec del concepte 640 no exigeixen la creació de fitxa d'actius fixos, però les adquisicions d'immobilitzat material i immaterial que aplicant els criteris del Pla general de comptabilitat pública (PGPC) i les normes de confecció de l'inventari, tinguin caràcter inventariable, s'han de donar d'alta en l'inventari general de bens i drets de la comunitat autònoma. Per això, les adquisicions d'immobilitzat material i les adquisicions d'immobilitzat immaterial (software i llicències, drets reals, propietat industrial i intel·lectual, concessions administratives i altres drets) a càrrec del concepte 640 s'hauran de donar d'alta com a actius (emplenar la fitxa de l'actiu corresponent) i comunicar aquestes a la DG de Patrimoni. Aquesta comunicació s'haurà de trametre dins el primers deu dies de cada mes en relació a les adquisicions del mes anterior amb el model que vos adjuntam com a annex. En cas de no haver-hi cap adquisició, també s'haurà d'enviar el mateix model, fent constar que no n'hi ha cap".

Així mateix, amb data 14.12.2007 es va trametre a les UGE's la següent comunicació sobre els nous subconceptes del concepte 640 creats per la comptabilització de les despeses en immobilitat immaterial a l'exercici 2008:

"Per tal que les despeses en immobilitzat immaterial es comptabilitzin en el compte que correspon del grup 2, immobilitzat, del Pla general de comptabilitat pública de la CAIB, s'han desglossat els subconceptes del concepte 640. Així, en el subconcepte 64000 només s'hi hauran de comptabilitzar els projectes d'inversió immaterial als quals fa referència el D.75/2004. Recordau, que d'aquests, s'haurà de trametre mensualment a la direcció general de Patrimoni l'annex al qual fa referència el punt 3 de la segona comunicació de la IG i la DGPa de 14 de juny de 2007.

Els subconceptes prevists per al 2008 són:

Econòmic	Denominació	Compte
64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial	629
64001	Aplicacions informàtiques i software	215
64002	Drets reals i concessions administratives	219
64003	Projectes I+D	210
64004	Propietat industrial	212
64005	Propietat intel·lectual	216

Per tant, en relació a les inversions en aplicacions informàtiques i software, cal recordar que:

- Atès que es tracta d'immobilitzat immaterial, el subconcepte pressupostari adient per la seva comptabilització és el 64001.



- En els conceptes pressupostaris 626 i 636 s'hi han de comptabilitzar les despeses d'immobilitzat material referides a equips per a processos d'informació i d'altre hardware.

5. Altres inversions

El mòdul de patrimoni del SICODE preveu que les comptabilitzacions a càrrec del capítol 6 del pressupost de despeses imputen al grup 2 de la comptabilitat patrimonial i exigeix la imputació a un actiu fix. Aquesta regla general, en alguns casos resulta de difícil o impossible aplicació, atès que, excepcionalment, l'Administració de la CAIB ha de realitzar inversions en béns que no són del seu patrimoni i per tant no poden imputar-se a un actiu fix.

Així, per tal de poder comptabilitzar com a despeses en la comptabilitat patrimonial algunes despeses tramitades a càrrec del capítol 6 del pressupost es creen dins la classificació econòmica els subconceptes següents: 60990, 61990, 62990, 63990.

Atès el caràcter excepcional de les despeses que s'hagin de tramitar a càrrec d'aquests subconceptes, en el cas que resulti necessari s'haurà de sol·licitar la creació de la partida pressupostària corresponent, amb la conformitat de la intervenció delegada.

6. Inversions en immobles de lloguer

En relació a les inversions que es realitzen en immobles que no són propietat de la CAIB, d'acord amb els principis que regeixen la comptabilitat i l'inventari, s'ha d'entendre que, en general, no són un actiu per la CAIB, i no són susceptibles d'inclusió en l'inventari general de béns i drets de la CAIB. Per tant, la despesa derivada de les inversions en aquests immobles s'ha d'entendre com a despesa corrent i ha de comptabilitzar-se a càrrec del capítol 2 del pressupost de despeses.

Excepcionalment, es podran incloure com a actius en l'inventari i comptabilitzar-se a càrrec del capítol 6, *Inversions reals*, del pressupost de despeses en el cas que:

- a) Les esmentades inversions puguin quedar a la CAIB com a actius propis un cop finalitzi el contracte de lloguer. Això seria el cas d'instal·lacions en l'immoble que es poden separar d'aquest i quedar a disposició de la CAIB per utilitzar-les en un altre lloc.
Aquestes inversions s'han de comptabilitzar com a instal·lacions tècniques, a càrrec dels subconceptes 62301 i 63301, tipus d'actiu A0922202 i A0922203.
- b) Les esmentades inversions es puguin utilitzar per un termini suficient que permeti la seva amortització en el termini en què l'immoble està a



disposició de la comunitat autònoma. Això seria el cas de les obres que no es poden separar de l'immoble.

Atès que l'immoble en el qual s'executen les obres no es un actiu de la CAIB i no figura en l'inventari, aquestes obres no poden imputar-se com a construccions a l'immoble, per això s'haurà de crear un actiu (una fitxa) de l'immoble corresponent com a *altre immobilitzat material*, tipus d'actiu A1422900 i A1422901 i les despeses hauran de comptabilitzar-se a càrrec dels conceptes 629 i 639 *altre immobilitzat material*.

Per altre part, cal tenir en compte que el termini d'amortització com a altre immobilitzat material és de 5 anys.

Per tant, atès el caràcter excepcional de la comptabilització de les inversions en immobles de lloguer com a actius, és necessari que els centres gestors tinguin el control i seguiment dels actius creats en el cas de contractes de lloguer, ja que en la finalització del contracte, s'haurà de comunicar a la Intervenció delegada la data de finalització del contracte i els actius que es van crear, per tal de poder comptabilitzar-ne la baixa d'aquests, si s'escau.

7. Destí de la inversió

El més habitual és que les inversions que realitza la CAIB estiguin destinades a prestar algun dels serveis que són competència pròpia de la CAIB, però no sempre és així i el destí final de les inversions pot ser:

- a) Per la CAIB. Les inversions tramitades a càrrec del capítol 6 del pressupost de despeses s'han de donar d'alta dins el *grup 2 Immobilitzat* de l'inventari general. Això és el que aconseguim amb la implantació del mòdul de patrimoni i l'enllaç de la comptabilitat amb l'inventari del sistema d'informació.
- b) Per entregar a l'ús general. Aquestes inversions es tramiten a càrrec dels articles 60 i 61 i mentre es realitza la inversió figuren en el *grup 2 Immobilitzat*, però en el moment que la inversió finalitza i s'entrega a l'ús general s'han de passar al *grup 1 Patrimoni* de la comptabilitat patrimonial.
- c) Per entregar a un altre ens. Aquestes inversions, tramitades a càrrec del capítol 6, mentre es realitza la inversió figura en el *grup 2 Immobilitzat*, però en el moment de l'entrega s'ha de donar de baixa de l'inventari i tractar-ho, en la comptabilitat patrimonial, com una subvenció, *grup 6, despeses*.

Els casos descrits com b) i c) no tenen un enllaç automàtic en el sistema d'informació, i per tal de realitzar els assentaments que corresponen en la comptabilitat patrimonial, els centres gestors hauran de facilitar aquesta informació a la Intervenció delegada i a la direcció general de Patrimoni.



8. Immobilitzat en curs

Un immobilitzat en curs és aquell que està en procés de formació i que encara no ha entrat en funcionament. Mentre està en curs, es considera que encara no forma part del procés productiu, no s'utilitza i per tant, no s'amortitza.

Un cop s'ha acabat i entra en funcionament s'ha de fer el traspàs a un actiu fix, per això cal tenir en compte que:

- Només s'ha d'utilitzar aquest tipus d'immobilitzat (A0122101 i A0922201) quan es preveu que la seva execució i posada en funcionament excedirà el termini d'un any.
- Un cop hagi finalitzat el procés en curs i entri en funcionament s'haurà de donar d'alta l'actiu "definitiu" del tipus que correspongui i comunicar-ho a la Intervenció delegada per la correcta aplicació comptable.

9. Pagaments ajornats

En el cas que s'adquireixin béns o es realitzin obres en les quals no coincideix en el temps l'entrega de l'immobilitzat i el pagament d'aquest, en la comptabilitat patrimonial s'han de reflectir dues operacions:

- a) L'entrega de l'immobilitzat és una alta en l'inventari per el valor total de l'immobilitzat
- b) S'ha de reconèixer un deute amb el proveïdor per l'import no pagat.

Per tal de poder realitzar els assentaments que corresponen en la comptabilitat patrimonial, els centres gestors hauran de facilitar aquesta informació, juntament amb el finançament previst, a la Intervenció adjunta de comptabilitat.

10. Annex: actualització de la taula dels tipus d'actius.