

14 de juny de 2007

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

Com a continuació de l'anterior comunicació sobre la implantació del mòdul de patrimoni, tramesa amb data 9 de maig, cal tenir en compte, també, les següents regles:

1. BPV, Béns de poc valor.

Per la imputació dels bens d'import unitari inferior a 300€ figuren les següents classes d'actius de bens de poc valor:

A0922204 BPV otras intalaciones

A0922302 BPV otra maquinaria

A1022601 BPV mobiliario de oficina

A1022603 BPV equipo de oficina

A1022605 BPV mobiliario de enseñanza

A1022607 BPV equipo de enseñanza

A1022609 BPV otro mobiliario.

A0722704 BPV equipos informaticos

A cada un d'aquests tipus de béns només hi ha d'haver un actiu (una fitxa) per any i secció pressupostària, per tant, totes les adquisicions de preu unitari inferior a 300€ de l'any 2007 s'han d'imputar al mateix actiu (ja existent) i no se n'ha de crear cap de nou.

2. Inversions en immobles de lloguer.

Amb caràcter general, les inversions realitzades en immobles que no són propietat de la CAIB, no són activables i s'han de comptabilitzar com a despesa a càrrec del capítol 2. Únicament en el cas que les inversions es puguin recuperar mitjançant la utilització d'aquestes en el termini en què l'immoble està a disposició de la comunitat autònoma, es podrà comptabilitzar a càrrec del capítol 6, és a dir, només en el cas que la CAIB pugui utilitzar les inversions per un termini suficient que permeti la seva amortització.

Aquestes inversions hauran de comptabilitzar-se sempre com un actiu d'instal·lacions tècniques, a càrrec dels subconceptes 62301 i 63301:

A0922202 Otras instalaciones (subclase, en inmuebles de alquiler)

A0922203 Otras instalaciones en curso (subclase, en inmuebles de alquiler).

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.

4. Alta dels actius i dels contractes de leasing (subconcepte 64090)

En les adquisicions d'immobilitzat mitjançant la fórmula de leasing, després d'haver identificat aquesta forma d'adquisició en l'expedient de subministrament, s'hauran de donar d'alta les següents fitxes d'actius:

- 1 fitxa per cada un dels actius que es subministren mitjançant el contracte de leasing a càrrec del tipus A0321700, 01, 02, 03, 04 ó 05, que correspongui.
- 1 fitxa per cada un dels actius que s'adquiriran en el moment d'exercitar l'opció de compra, a càrrec del tipus A01, A06, A07, A09, A10 que correspongui.

Per tant, s'hauran de crear dues fitxes d'actiu per cada un dels béns adquirits, atès que fins al pagament de la quota de l'opció de compra aquests béns tenen naturalesa d'immobilitzat immaterial, passant a ser immobilitzat material amb el pagament de l'opció, i així s'ha de reflectir a l'inventari i a la comptabilitat.

Per tal de facilitar-vos aquesta tasca d'alta dels actius fixos, podeu fer una còpia d'un a l'altre, de la següent manera:

- Primer heu de crear els actius de leasing, amb totes les dades obligatòries.
- Després, heu de crear els actius d'immobilitzat material, i en el camp "model" hi heu de complimentar el número d'actiu de referència (el que heu creat en l'actiu de leasing) i se copiaran les dades de l'actiu de referència.

Abans de tramitar la primera OP s'ha de trametre a la Intervenció delegada de comptabilitat i a la direcció general de Patrimoni còpia del contracte, el quadre d'amortitzacions i el certificat en el que consti el tipus i números dels actius creats, als efectes de la corresponent comptabilització com a immobilitzat immaterial.

En el moment d'exercitar la opció de compra es trametrà a la Intervenció delegada de comptabilitat el document que acrediti l'exercici de l'opció juntament amb la còpia del document comptable de pagament d'aquesta, als efectes de la comptabilització de l'immobilitzat material.

Per els contractes de leasing actualment en vigor s'han de crear les fitxes dels actius que s'adquiriran en el moment d'exercitar l'opció de compra, a càrrec del tipus A01, A06, A07, A09, A10 que correspongui i s'ha de trametre a la Intervenció delegada de comptabilitat d'acord amb el que s'ha exposat en els punts anteriors.

5. Partides amb fons finalista

Per les partides pressupostàries amb fons finalista el sistema exigeix que la fitxa de l'actiu també tingui aquest camp habilitat, per la qual cosa, en les fitxes d'actius s'habilitarà aquest camp **que no heu d'emplenar**.

6. Noves classes d'actius fixos.

S'han donat d'alta en el sistema les següents classes d'actius:

TIPUS D'ACTIUS	Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ
A0722704	626,636	B.P.V. Equipos Informáticos
A0722705		Equipos informáticos Enseñanza
A1422900	629,639	Otros bienes

ANNEX

RELACIÓ D'ACTIUS ADQUIRITS A CARREC DEL CONCEPTE 640

Conselleria:

Any: 2007

Mes:

Tipus d'actiu	codi d'actiu	Exp. comptable	Import
---------------	--------------	----------------	--------

La qual cosa us comunic als efectes de la corresponent alta en l'inventari de béns i drets de la comunitat autònoma.

Palma, a
El secretari general

Sr. Director general de Patrimoni