

COMUNICACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA IMPLANTACIÓ DEL NOU MÒDUL DE PATRIMONI

Atesa la implantació del nou mòdul de Patrimoni i per la correcta classificació dels béns en l'inventari general de bens i drets de la comunitat autònoma així com per la correcta comptabilització d'aquests en els comptes de l'immobilitzat, es convenient tenir en compte una sèrie de consideracions prèvies i donar una sèrie de regles:

1. El mòdul de patrimoni inclou, per una part, la tramitació dels expedients patrimonials en els que la direcció general de Patrimoni és l'usuari principal, i per altre, l'enllaç de la comptabilitat, l'inventari i els procediments de despeses.

Els circuits patrimonials s'han fet en dos grups:

- Els circuits sense despesa. Són aquells que afecten als béns patrimonials i a la comptabilitat patrimonial, però no estan lligats a cap procediment de despesa. Aquests són les adscripcions (internes i externes), cessions d'us, cessions de propietat i donacions.
- Els circuits amb despesa. Són els circuits patrimonials que ja existien però adaptats al nou mòdul. Són els arrendaments d'immobles i les adquisicions directes d'immobles.

Per altre part, i amb independència del procediment o circuit que es segueixi per la tramitació de les despeses (circuit patrimonial, SEINCO, contracte menor o registre de factures), l'enllaç amb els procediments de despesa es realitza a través del document OP, per la qual cosa, s'ha implantat el tipus de document *OP d'actius* que s'haurà d'utilitzar en totes les OP tramitades a càrrec del capítol 6 (amb l'excepció del concepte 640 i els subconceptes 64090, 61101, 60002, 61107).

Per tramitar les *OP d'actius* s'ha d'emplenar el camp *número d'actiu*, per la qual cosa prèviament caldrà, bé emplenar la fitxa del nou actiu que s'ha adquirit, o bé, si es tracta d'actuacions que modifiquen el valor d'un actiu ja existent, imputar la despesa a aquest actiu.

Per l'alta del nou actiu en el mòdul d'actius s'hauran d'emplenar les dades que figuren en cada una de les fitxes d'actius segons el tipus de bé, per això, es recomana que es distribueixin al centres de despesa les dades que seran necessàries per a cada tipus de bé a l'efecte que les adjuntin a la factura per a la seva tramitació.

2. Període transitori.

Els expedients oberts, iniciats abans del 21 de maig de 2007, que hagin de tenir nous documents OP a càrrec del capítol 6, també hauran de generar els documents *OP d'actius*, per la qual cosa, per poder tramitar-los a les dades bàsiques de l'expedient s'ha afegit la casella actius, que s'ha de marcar "sí" i s'habilitaran dues parpelles en l'expedient, d'*alta d'actiu* i d'*imputació pressupostària*, que hauran d'emplenar.

En el cas d'expedients d'arrendament d'immobles, també s'ha de marcar la casella d'actius "si" i s'habilitarà la parpella d'*alta d'actiu*. En aquest cas, no és necessària la imputació pressupostària perquè la despesa és de capítol 2 i no s'utilitza *OP d'actius*.

3. Comptabilització i alta en l'inventari de les despeses del concepte 640, inversions de caire immaterial (exclòs el subconcepte 64090).

Les despeses imputades a càrrec del concepte 640 estan excloses de l'alta de l'actiu abans de crear el document OP. Si bé, és convenient tenir en compte que, en qualsevol cas, les adquisicions d'immobilitzat material o 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 la qual cosa, les adquisicions d'immobilitzat a càrrec del concepte 640 s'hauran de donar d'alta com a actius (emplenar la fitxa de l'actiu corresponent) i comunicar-les a la direcció general de Patrimoni i a la Intervenció General per fer els assentaments que pertoca.

4. Comptabilització i alta en l'inventari de les despeses del subconcepte 64090, leasing.

En les adquisicions d'immobilitzat mitjançant la fórmula de leasing, els pagaments s'han de tramitar mitjançant OP, però en l'expedient s'ha d'emplenar en les dades bàsiques, activo fijo "si", leasing "si", la qual cosa habilita la parpella d'actius fixos, la qual s'ha d'emplenar abans de la primera OP per donar d'alta els actius adquirits. S'ha de trametre a la Intervenció General el contracte de leasing i un certificat de la UGE en el que consti el número o números d'actius creats, als efectes de la comptabilització corresponent.

5. Comptabilització de les obres i inversions "en curs".

En la tramitació de les despeses per obres i inversions que s'executen durant un termini, anomenades "en curs" i es tramiten mitjançant certificacions d'obres, s'haurà de donar d'alta l'actiu abans de la primera OP com un tipus d'actiu dels "en curs" i les següents OP s'hauran d'imputar al mateix actiu amb un subnúmero.

En finalitzar la inversió, la recepció de les obres haurà de comunicar-se a la DG de Patrimoni per la reclassificació de l'actiu i a la Intervenció General per l'assentament comptable de reclassificació que pertoca.

Així mateix, haurà de comunicar-se a la DG de Patrimoni i a la Intervenció General, per la reclassificació de l'actiu, les inversions que s'hagin de transferir a una altra Administració (tipus d'actiu A0123000, A0123001, A0123002, A0123003, A0123004, no utilitzables directament per l'usuari).

6. Formes d'alta d'actius fixos

El criteri general per donar d'alta els actius és l'alta individual. Els actius que són immobles, vehicles, obres d'art i els que determini la direcció general de Patrimoni, sempre haurà de ser alta individualitzada.

En altre cas, es permet donar d'alta com 1 actiu les compres d'un grup d'elements iguals i d'igual valor d'adquisició, prèvia consulta a la DG de Patrimoni.

Excepcionalment i per alguns tipus de bens, s'ha creat un tipus d'immobilitzat BPV, *béns de poc valor*, per aquells bens d'immobilitzat de valor unitari inferior a 300€. Així, s'ha creat una fitxa d'actiu per tipus de be, secció i exercici pressupostari a la qual s'hi poden imputar les adquisicions que compleixin aquestes condicions.

7. Baixes i manteniment de l'inventari.

Els deterioros o pèrdues d'actius s'hauran de comunicar a la DG de Patrimoni per la baixa dels bens en l'inventari general i la DG Patrimoni ho haurà de comunicar a la Intervenció General per l'assentament comptable corresponent.

8. Explicació sobre els tipus de béns que figuren en el mòdul d'actius.

A continuació s'adjunta una taula que relaciona els tipus de actius (i l'explicació del seu contingut) que es poden donar d'alta, amb els conceptes o subconceptes de la classificació econòmica de despeses a la qual poden imputar-se.

TIPUS D'ACTIUS	Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ
A01.		
Inmobles		
A0120000	600, 610	TERRENOS Y BIENES NATURALES DESTINADAS USO GENERAL Solars urbans, fincas rústiques i altres terrenys destinats a l'us general. Recull el valor del terreny. S'ha d'imputar el valor del terreny separat del valor de la construcció.
A0120100	601, 609, 611, 619	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES USO GRAL-RED DE CARRETER Inversions en la construcció, ampliació o millora de bens destinats a l'us general. Carreteres
A0120101		INFRAESTRUCTURAS Y BIENES USO GRAL-RED FERROVIARIA
A0120102		INFRAESTRUCTURAS Y BIENES USO GRAL-PUERTOS
A0120103		INFRAESTRUCTURAS Y BIENES USO GRAL-AEROPUERTOS
A0120104		INFRAESTRUCTURAS Y BIENES USO GRAL-OTROS
A0120800	608, 618	INMUEBLES DEL PATRIMONIO HISTORICO Immobles d'interés artístic, històric, peleonològic, arqueològic, etnografic, científic o tècnic, no destinats a la prestació de serveis públics o administratius.
A0122000	620, 630	TERRENOS Y BIENES NATURALES PATRIMONIAL /SP Solars urbans, fincas rústiques i altres terrenys patrimonials o destinats al servei públic. Exemple: conselleries. Recull el valor del terreny. S'ha d'imputar el valor del terreny separat del valor de la construcció.
A0122100	622, 632	CONSTRUCCIONES Edificacions en general: edificis adminstratius, comercials, educatius, esportius, residencies, centres sanitaris, etc. No debe incluir el valor de los terrenos.
A0122101	622, 632	CONSTRUCCIONES EN CURSO Edificacions en general, mentre estan en procés de formació o construcció. En finalitzar-se han de passar a ser un actiu "definitiu" i començar a amortitzar-se.
A02.		
Drets reals		
A0221900	640	DERECHOS REALES-SUPERFICIE- Drets reals constituïts a favor de la CAIB.
A0221901		DERECHOS REALES-OTROS-
A03.		
Arrendaments		
A0321700	64090	LEASING BIENES INMUEBLES
A0321701		LEASING ELEMENTOS TRANSPORTE

A0321702		LEASING BIENES MUEBLES E.P.I.
A0321703		LEASING BIENES MUEBLES MAQUINARIA DE TRANSPORTE
A0321704		LEASING BIENES MUEBLES EQUIPOS Y MOBILIARIO OFICIN
A0321705		LEASING BIENES MUEBLES MOBILIARIO Y EQUIPOS DE ENS

A04.

Bens de caràcter històric

A0420800	608, 618	MUEBLES CARACTER HISTORICO ARTISTICO PINTURAS ESCU Pintures i escultures d'interés artístic, històric, peleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic, no destinats a la prestació de serveis públics o administratius.
A0420801		MUEBLES CARACTER HISTORICO ARTISTICO MOBILIARIO HI Mobles d'interés artístic, històric, peleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic, no destinats a la prestació de serveis públics o administratius.
A0420802		MUEBLES CARACTER HISTORICO ARTISTICO OTROS NO INCL Bens mobles i objectes d'interés artístic, històric, peleontològic, arqueològic, etnogràfic, científic o tècnic, no destinats a la prestació de serveis públics o administratius.

A06.

Elements de transport

A0622800	624, 634	AUTOMOVILES,CAMIONETAS,MOTOCICLETAS Y CICLOMOTORES Vehicles utilitzables per al transport terrestre de persones, animals, materials o mercaderies. S'exclou la maquinària.
A0622801		CAMIONES Y AUTOBUSES Idem
A0622802		AERONAVES Vehicles utilitzables per al transport aeri de persones, animals, materials o mercaderies. S'exclou la maquinària
A0622803		EMBARCACIONES Vehicles utilitzables per al transport marítim de persones, animals, materials o mercaderies. S'exclou la maquinària

A07.

Equips per a porcessos d'informació

A0722700	626, 636	SERVIDORES
A0722701		ORDENADORES SOBREMESA
A0722702		PORTÁTILES
A0722703		IMPRESORAS, ESCÁNER, ETC...
A0722704		B.P.V. EQUIPOS INFORMÁTICOS
A0722705		EQUIPOS INFORMATICOS EDUCACIÓN

A08.

Aplicacions informàtiques

A0821500	640	SOFTWARE Y LICENCIAS
----------	-----	----------------------

A09.

Instal·lacions tècniques, Maquinària i utilitatge

A0922200	62301, 63301	INSTALACIONES TECNICAS Són les unitats complexes d'ús especialitzat, que matgrat puguin separar-se per peces, constitueixen una unitat lligada. Exemple: instal·lacions elèctriques, informàtiques, etc.
A0922201	62301, 63301	INSTALACIONES TECNICAS EN CURSO Instal·lacions tècniques mentre estan en procés de formació o construcció. En finalitzar-se han de passar a ser un actiu "definitiu" i començar a amortitzar-se.
A0922202		OTRAS INSTALACIONES
A0922203		OTRAS INSTALACIONES EN CURSO
A0922204		B.P.V. OTRAS INSTALACIONES
A0922300	62302, 63302	MAQUINARIA DE TRANSPORTE Conjunt de maquinària que s'utilitza pel transport de persones, animals o materials dins el taller o factoria on es desenvolupa el procés productiu i que no surt a l'exterior

A0922301	62302, 63302	OTRA MAQUINARIA Conjunt de maquinària que s'utilitza en un procés productiu. B.P.V. OTRA MAQUINARIA
A0922302		
A0922400	62303, 63303	UTILLAJE Eines que es poden utilitzar amb la maquinària o de manera independent B.P.V. UTILLAJE
A0922401		

A10.

Mobiliari

A1022600	625, 635	MOBILIARIO DE OFICINA.
A1022601		B.P.V. MOBILIARIO DE OFICINA
A1022602		EQUIPO DE OFICINA
A1022603		B.P.V. EQUIPO DE OFICINA
A1022604		MOBILIARIO DE ENSEÑANZA
A1022605		B.P.V. MOBILIARIO DE ENSEÑANZA
A1022606		EQUIPO DE ENSEÑANZA
A1022607		B.P.V. EQUIPO DE ENSEÑANZA
A1022608		OTRO MOBILIARIO
A1022609		B.P.V. OTRO MOBILIARIO

A11.

Semovien

A1122900	629, 639	SEMOVIENTES
----------	----------	-------------

A12.

Propietat industrial i intel·lectual

A1221000	640	PROYECTOS I+D
A1221200		PROPIEDAD INDUSTRIAL(PATENTES,MARCAS,LOGOS)
A1221600		PROPIEDAD INTELECTUAL(LIBROS)

A13.

Concesions Administratives

A1321900	640	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS L/P
A1321901		AUTORIZACIONES ADMINISTRATIVAS L/P

A14.

Altres bens i drets

A1421900	640	OTROS DERECHOS
A1422900	629,639	OTROS BIENES