G CONSELLERIA
O HISENDA I RELACIONS
I EXTERIORS
B INTERVENCIÓ GENERAL
/ COMUNITAT AUTÒNOMA
ILLES BALEARS

Instrucció 4/2019 de l'interventor general relativa a la consola de factures i el compte 413 *Creditors per operacions meritades* en relació amb el tancament de l'exercici 2019

El Decret 9/2019, de 2 de juliol, de la presidenta de les Illes Balears determina la composició del Govern i estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (en endavant, CAIB). Aquest Decret s'ha modificat mitjançant els Decret 15/2019, 21/2019 i 22/2019.

L'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 2 de setembre de 2019, per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici 2019 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la CAIB, estableix que han de ser les mateixes seccions i centres gestors que figuren en els annexos 2 a 4 de la Llei 14/2018, amb independència de la nova estructura orgànica, les que han de comptabilitzar i dur a terme la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

D'acord amb el que disposen els articles 51.2 c) i 146.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'ha d'informar al Consell de Govern i al Parlament de les Illes Balears de les despeses que s'hagin comptabilitzat en el compte 413 *Creditors per operacions meritades* en el tancament de l'exercici anterior. Aquesta informació es tramet amb el detall de la partida pressupostària per a cada una de les despeses. Atès que la imputació al pressupost d'aquestes despeses no es farà en el pressupost de l'exercici 2019, es considera adient que la informació detall del compte 413 a 31/12/2019 s'hagi de retre d'acord amb la nova estructura orgànica.

Atès que al tancament de l'exercici 2019 hi haurà factures manuals, factures electròniques i altres registres que, tot i constar a la consola, no s'han pogut imputar als crèdits del pressupost de 2019, s'han d'establir les pautes d'actuació per a la consola de factures i per al compte 413 *Creditors per operacions meritades.*

Per això, dict la següent

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
hisendaiaapp.caib.es

GOIB

INSTRUCCIÓ

1. Àmbit d'aplicació

Aquesta instrucció és aplicable a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als organismes autònoms sense pressupost propi que en depenen, tant pel que fa referència a la consola de factures com el compte 413 *Creditors per operacions meritades* en el tancament de l'exercici 2019.

2. Consola de factures

a) Amb caràcter general, els proveïdors han de trametre les factures electròniques, mitjançant FACE:

- Fins al 31/12/2019: al DIR3 corresponent a l'estructura orgànica de la CAIB anterior al Decret 9/2019. A la consola de factures, en el camp *Fecha Face*, la data màxima és 31/12/2019.

- A partir de l'1 de gener de 2020: al DIR3 corresponent a la nova estructura orgànica de la CAIB, d'acord amb el que estableix el Decret 9/2019. Els codis de DIR3 per a FACE, vigents a partir de l'1 de de gener de 2020, són els de l'annex d'aquesta instrucció. A la consola de factures, en el camp *Fecha Face*, la data ha de ser de l'exercici 2020.

Les UGE i les UAC han de comunicar aquests criteris als proveïdors, amb l'advertiment que, a partir de l'1 de gener de 2020, es rebutjaran les factures trameses (*Fecha Face* de 2020) a un DIR3 corresponent a l'estructura orgànica que era vigent abans de l'entrada en vigor del Decret 9/2019.

A les factures electròniques carregades a la consola de factura amb data *Fecha Face* fins al 31/12/2019 que no s'hagin pogut imputar als crèdits del pressupost de 2019 i que es vegin afectades per la reorganització administrativa, se'ls ha d'assignar en la consola de factures el nou centre gestor que els hi correspon.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
hisendaiaapp.caib.es

Aquesta assignació la faran les UGE o les UAC als codis DIR3 de les quals el proveïdor hagi tramès la factura o, subsidiàriament, la Intervenció General, amb la sol·licitud prèvia del centre gestor, en la que s'anotarà el codi del nou centre gestor amb càrrec als pressuposts del qual s'hauria de tramitar la factura.

b) Les factures manuals (que no es trameten per FACE) i la resta de registres anotats a la consola que no són factura, també han de quedar, al tancament de l'exercici, assignats al centre gestor que estableix el Decret 9/2019.

La Intervenció General en una comunicació posterior, indicarà les dates màximes per dur a terme les tasques de reassignació, tant en el cas de les factures manuals com electròniques.

3. Compte 413 *Creditors per operacions meritades* i A7a desembre/2019

D'acord amb el punt anterior, i atès que la imputació al pressupost d'aquestes despeses no es farà en el pressupost de 2019, les seccions pressupostàries han d'anotar i han de retre el saldo final del compte A7a desembre/2019 (compte 413), d'acord amb la nova estructura orgànica establerta en el Decret 9/2019

En relació amb els imports corresponents a despeses del saldo final que tenen l'origen en el saldo inicial, és a dir, que s'han meritat en l'any 2018 o anteriors, i que amb la nova estructura canvien de secció pressupostària, s'han de dur a terme les actuacions següents:

a) La secció emissora ha de fer la rectificació a la baixa en la columna 3 del model A7a desembre/2019.

b) La secció pressupostària receptora ha de fer la rectificació en positiu, pel mateix import, en la columna 3 del model A7a desembre/2019.

4. Informació de detall dels articles 51.2c) i 146.2 de la Llei 14/2014

D'acord amb el que disposen els articles 51.2 c) i 146.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'ha d'informar al Consell de Govern i al Parlament de les Illes Balears de les despeses

que s'hagin comptabilitzat en el compte 413 *Creditors per operacions meritades* en el tancament de l'exercici anterior.

Aquesta informació es tramet amb el detall de la partida pressupostària per a cada una de les despeses. Atès que la imputació al pressupost d'aquestes despeses no es farà en el pressupost de l'exercici 2019, es considera adient que la informació detall del compte 413 a 31/12/2019 s'hagi de retre d'acord amb la nova estructura orgànica.

5. Entrada en vigor

Aquesta Instrucció entra en vigor l'endemà de la seva signatura.

Palma, 16 de desembre de 2019

L'interventor general

Joan Martí Cerdà

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
hisendaiaapp.caib.es

CODI DIR3	NOM IDENTIFICATIU
GE0000541	UGE SECCION PRESUPUESTARIA 04
GE0000554	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 04
GE0013803	UGE SECCIÓN PRESSUPOSTARIA 05
GE0013804	UAC SECCIÓN PRESSUPOSTARIA 05
GE0000181	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 11
GE0000542	UAC SECCION PRESUPUESTARIA 11
GE0000184	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 12
GE0000543	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 12
GE0000183	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 13
GE0000544	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 13
GE0001509	CENTROS DE ENSEÑANZA PÚBLICA NO UNIVERSITARIA
GE0000186	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 14
GE0000545	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 14
GE0000188	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 15
GE0000547	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 15
GE0000189	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 16
GE0000548	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 16
GE0000187	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 17
GE0000549	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 17
GE0000185	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 18
GE0000550	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 18
GE0000182	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 19
GE0000551	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 19
GE0015921	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 20
GE0015922	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 20
GE0010903	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 25
GE0010906	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 25
GE0000250	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 73
GE0000552	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 73
GE0000253	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 76
GE0000771	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 76
GE0013737	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 77
GE0013738	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 77
GE0000254	UGE SECCIÓN PRESUPUESTARIA 78
GE0000553	UAC SECCIÓN PRESUPUESTARIA 78
GE0015779	UGE SECCIÓN PRESSUPOSTARIA 79
GE0015780	UAC SECCIÓN PRESSUPOSTARIA 79