



Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

Intervenció General de la Comunitat Autònoma
de les Illes Balears

Instrucció 02/2025 de l'interventor general, sobre la conciliació i la regularització de les diferències en el compte no pressupostari 55500407.

Antecedents

La Instrucció conjunta 1/2021 de l'interventor general i de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, sobre el pagament, la comptabilització i la tramitació de les despeses per quotes de la Seguretat Social, preveu en el punt 5 el següent:

Saldo del compte 55500407, GPPA Seguretat Social

Una vegada finalitzat el sistema de pagament a compte previst a l'Ordre ISM/888/2020 (vigent fins al 31-12-2021), el saldo del compte ha de recollir les diferències entre les quotes definitives liquidades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, els pagaments per altres incidències i l'import pagat de la nòmina del mes de les quotes provisionals.

Dels comptes no pressupostaris inclosos en la Instrucció conjunta, el compte 55500407 arrossega diferències que provenen de l'aplicació del conveni amb la Seguretat Social finalitzat el 31 de desembre de 2021, i, a partir d'aquesta data, de les diferències esmentades en el punt 5 de la Instrucció. Així mateix, formen part dels moviments d'aquest compte no pressupostari: la quota patronal, la quota obrera i altres pagaments per incidències (reclamacions, liquidacions complementàries i altres tipus de circumstàncies) de l'Administració General, centres públics i centres concertats.

Així doncs, es necessari donar les pautes adients per regularitzar les diferències que es produeixen.

Per això, dict la següent

Instrucció única

Per a la nòmina general i quan no coincideixen les quotes definitives amb les provisionals de cada mensualitat, s'han de fer els assentaments següents:

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 71 14
www.caib.es





- Amb caràcter mensual, en el supòsit d'excés de saldo creditor, es a dir, més import de quota provisional que de definitiva, s'ha de compensar l'import a la quota provisional següent de la Seguretat Social, i fer l'ajust minvant la despesa corresponent als fixers creats dins recursos humans a les partides adients, i d'aquesta manera, minvar l'import del MP corresponent del mes on s'aplica la compensació en formalització a l'haver del compte 55500407, per l'import corregit a la baixa.
- Amb caràcter mensual, en el supòsit d'excés de saldo deutor, és a dir, més import de quota definitiva que de provisional, s'ha d'imputar a una partida amb el subconcepte 16000 (Seguretat Social) de la Secció 36 (serveis comuns: despeses de personal), l'increment de la despesa. S'ha de dotar aquesta partida amb el crèdit adient per tramitar-ne la despesa. D'aquesta forma s'incrementa la despesa, en formalització a l'haver del compte no pressupostari 55500407.

Per a la nòmina de centres públics i centres concertats, ateses les seves particularitats quant a la gestió pressupostària de les despeses de personal, i per conciliar el saldo del compte no pressupostari 55500407, s'han de fer els assentaments descrits anteriorment amb la finalitat que el saldo del compte quedi regularitzat, una vegada corregides les diferències de les quotes definitives amb les quotes provisionals.

Palma, a la data de la firma electrònica

L'interventor general

Carlos Bonet Serra

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 71 14
www.caib.es





Govern de les Illes Balears

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

858892dcf0038e8959c670f33533bd9265aa6a0208278c801e291061a6e988b8

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=858892dcf0038e8959c670f33533bd9265aa6a0208278c801e291061a6e988b8>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CARLOS BONET SERRA

Interventor General

Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 14-07-2025 12:38:03 GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Raó: Per petició de firma directa

Firma amb segell de temps: 14-07-2025 12:38:11 GMT+0200

METADADES ENI DEL DOCUMENT

Identificador: ES_A04003003_2025_qhtut197qrub6dmq8bnsoupviet23

Nom del document: Instrucció 2_2025_sobre_la_conciliació_i_regularització_de_les_diferències_del_compte_55500407.-
signat__2025-1752489494750_.pdf

Versió NTI: <http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/v1.0/documento-e>

Tipus de document: Altres

Estat elaboració: Original

Òrgan: A04003003

Data captura: 14-07-2025 12:38:10 GMT+0200

Origen: Administració

Tipus de signatura: Pades

Pàgines: 3



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=858892dcf0038e8959c670f33533bd9265aa6a0208278c801e291061a6e988b8>

CSV: 858892dcf0038e8959c670f33533bd9265aa6a0208278c801e291061a6e988b8