



Instrucció 02/2023 del viceinterventor general, interpretativa de l'aplicació de l'article 34 del Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Antecedents

L'article 140 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, disposa que:

1. En la iniciació, la tramitació i l'acabament dels procediments relatius a l'elaboració dels pressuposts i a l'activitat o la gestió econòmicofinancera i el seu control, l'Administració de la comunitat autònoma pot fer servir suports, mitjans i aplicacions electrònics, informàtics i telemàtics, d'acord amb el que estableixen les lleis estatals vigents en matèria de procediment administratiu comú i en matèria de règim jurídic del sector públic, les lleis autonòmiques en matèria de règim jurídic de l'Administració de la comunitat autònoma i en matèria de bona administració i bon govern, i les disposicions reglamentàries que es dictin per desplegar-les.

2. La utilització d'aquests suports, mitjans i aplicacions té per finalitats:

- a) Agilitar els procediments i facilitar l'intercanvi de dades, amb la substitució dels suports documentals en paper o en qualsevol altre mitjà físic per suports propis de les tecnologies de la informació i la comunicació.*
- b) Reemplaçar en els tràmits interns els sistemes d'autorització i control formalitzats mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans habilitats per les autoritzacions i els controls establerts en els sistemes d'informació habilitats o que s'habilitin per al tractament dels aspectes relatius a la gestió econòmicofinancera i el seu control, sempre que d'aquesta manera es garanteixi l'exercici de la competència per part de l'òrgan que la tenguí atribuïda.*

3. Els documents que en la gestió econòmicofinancera i el control d'aquesta gestió expedeix l'Administració de la comunitat autònoma per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, sigui quin sigui el suport d'aquests documents, o els que s'expedeixin com a còpies d'originals emmagatzemats per aquests mateixos mitjans, tenen la validesa i l'eficàcia del document original, sempre que es compleixin les garanties i els requisits que exigeix l'article 27 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

En particular, el que disposa aquest apartat és aplicable als documents que s'expedeixen a petició del Parlament de les Illes Balears, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, del Tribunal de Comptes i d'altres òrgans estatals o autonòmics competents per sol·licitar-los.

4. Els documents comptables relatius a les diferents fases del procediment d'execució pressupostària, incloent-hi els necessaris per a la materialització del pagament, i també els relatius a les operacions no pressupostàries, es poden tramitar per mitjans informàtics. En aquest cas, la documentació justificativa ha de romandre en els centres on es varen reconèixer les obligacions i els drets corresponents.

Sens perjudici del suport originàriament utilitzat, la documentació justificativa es pot conservar en suport informàtic. Les còpies obtingudes d'aquest suport tenen la validesa i l'eficàcia del document original, sempre que se'n garanteixi l'autenticitat, la integritat i la conservació.

5. Les actuacions de comprovació material inherents a la funció interventora es poden dur a terme de manera automàtica amb mitjans i aplicacions electrònics, informàtics o telemàtics.

L'article 12 del Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en referència a la fiscalització prèvia de drets i cobraments, al segon incís estableix que:

(...) els actes d'ordenació i de pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts, s'han de fiscalitzar d'acord amb el que estableix la secció 6a del capítol següent.

En aquest sentit, a la secció 6a del Decret 11/2022, l'article 34, en relació a la Tresoreria i intervenció formal del pagament, disposa:

1. El sistema informàtic ha de garantir que tan sols siguin trameses a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni aquelles propostes de pagament que responguin a reconeixements d'obligacions degudament validades per la Intervenció General.

2. L'adequació de l'ordre de pagament a l'acte de reconeixement de l'obligació i la competència de l'òrgan que la dicta ha de ser verificada automàticament pel sistema informàtic, el qual ha d'assegurar la coincidència entre ambdós processos.

En conseqüència, tan sols han de ser tramitades aquelles ordres de pagament en les quals quedi garantida aquesta coincidència.

Actualment, s'ha implementat un nou component de tramitació electrònica dels expedients de devolució d'ingressos indeguts i, tenint en compte el canvi procedimental que suposa l'esmentada posada en marxa de la tramitació electrònica, se fa necessari fixar-ne unes pautes que permetin una interpretació homogènia per la fiscalització d'aquests expedients.

Aquesta Instrucció té la naturalesa establerta en l'article 21.2 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i es dicta d'acord amb les atribucions que atorga a la Intervenció General l'article 3.6 del Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el qual estableix que com a centre director del

control intern i de la comptabilitat, pot establir, per mitjà d'instruccions, pautes o criteris d'actuació a través de les quals s'han de regir els òrgans i les unitats administratives jeràrquicament dependents i les unitats de gestió econòmica i la resta d'òrgans i unitats que intervenen en el procés de fiscalització i/o comptable.

Per tot això, dicto la següent

Instrucció

1. Objecte i destinataris

L'objecte d'aquesta Instrucció és establir els criteris que han de seguir per a la fiscalització dels documents comptables derivats de la tramitació electrònica dels expedients de devolució d'ingressos indeguts, i la interpretació de l'aplicació de l'article 34 del Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

2. Interpretació

- a) La validació de l'expedient per part de la Intervenció es produirà en el moment de l'expedició del document comptable DI de devolució d'ingressos indeguts.
- b) El sistema informàtic ha de garantir la correcta imputació pressupostària en el moment mateix de la captura del corresponent document d'ingrés.
- c) El sistema informàtic verificarà que l'òrgan que resol la devolució d'ingressos indeguts és el competent, d'acord amb la normativa vigent en funció dels òrgans gestors autoritzats dins els sistema.
- d) El sistema informàtic garantirà que el creditor de l'obligació per devolució d'ingressos indeguts és el mateix que l'inclòs dins la Resolució.

Palma, 9 d'agost de 2023

El viceinterventor general

Josep Amengual Antich

Per vacant de l'interventor general

(Decret 32/2008, art. 5.2a, BOIB núm. 41, de 25/03/2008)