



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

INSTRUCCIÓ NÚM. 2/2003 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

De: Interventor General.

Data: 12 de maig de 2003.

A: Viceinterventor General, Interventora Adjunta, interventors delegats, caps de servei de la Intervenció General, cap de les unitats de gestió econòmica de les conselleries.

Còpia: Director General de Pressuposts i secretaris generals tècnics.

Assumpte: Aportacions de capital a ens participats per la comunitat autònoma.

Per referir-se a les aportacions a empreses públiques i altres ens participats per la comunitat autònoma s'utilitza l'expressió "injecció de capital". En general es pot referir a qualsevol pagament de la comunitat a una societat pública.

La present instrucció té per objecte sistematitzar els criteris comptables que determinen la aplicació pressupostària de les despeses que se'n deriven d'aquestes aportacions. En aquest sentit cal distingir si l'aportació que la comunitat autònoma realitza a una empresa pública o un altre ens participat ha de tractar-se com a una simple transferència o com a una operació financera.

El criteri general és que una injecció de capital haurà de enregistrar-se com a operació financera només si l'administració rep a canvi un actiu financer per igual valor que el pagament o si els actius que té incrementen el seu valor per la mateixa quantia que l'aportació.

Es poden concretar diversos supòsits que s'analitzen a continuació.

1. ADQUISICIÓ DE PARTICIPACIONS A SOCIETATS MERCANTILS.

- a) **Adquisició de títols representatius del capital.** L'adquisició de títols representatius del capital de societats mercantils, ja sigui per constitució d'una nova societat, ja sigui en cas d'acudir a les ampliacions de capital de les ja participades, s'han de comptabilitzar en el moment de realitzar la despesa en càrrec al capítol VIII del pressuposts, doncs es dona el requisit de que l'administració autonòmica rep un actiu financer per igual valor que el pagament que realitza.



Dins els assentament de tancament de l'exercici s'han de fer les provisions adients per tal que els comptes patrimonials que reflecteixen l'immobilitzat financer recullin a 31 de desembre el valor que pertoca segons les regles de valoració aplicables recollides a la part cinquena ("Normes de Valoració") del Pla General de Comptabilitat Pública de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears y de les seves entitats autònomes aprovat per Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica de data 20 de desembre de 1999.

b) Aportacions per cobrir pèrdues. Les pèrdues, com a concepte comptable, afloren a comptabilitat després de fer els assentament de regularització de l'exercici i son definitives quan els comptes anuals han estat aprovats per l'òrgan competent. Per definició aquestes pèrdues son sempre d'exercicis tancats. Per tant les aportacions per cobrir pèrdues incrementen els fons propis de la societat, l'assentament que realitza la societat té com a contrapartida creditora comptes de Fons Propis, i conseqüentment es produeix un increment del valor dels títols. Es dona el requisit de que l'administració autonòmica incrementa el valor dels seus actius financers per igual valor que el pagament que realitza. Per tant, aquestes aportacions hauran de ser imputades al capítol VIII de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses.

c) Les anomenades aportacions per cobrir pèrdues "de l'exercici corrent". A aquest cas no és correcte parlar de pèrdues, dons aquestes encara no han aflorat: els assentaments de regularització no s'han practicat i els comptes anuals encara no han estat aprovats. L'assentament que realitzi la societat quan rebi l'aportació serà en tot cas amb contrapartida a un compte de Ingressos del grup 7. L'aportació no incrementa el valor dels actius financers d'aquesta comunitat autònoma i tampoc està vinculada a una operació de capital, per tant el tractament pressupostari serà de transferència corrent, essent per tant imputable al Capítol IV de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses.

2. APORTACIONS A ALTRES ENS SENSE FORMA MERCANTIL.

Pel que fa a les aportacions que l'administració de la comunitat autònoma realitza a altres ens sense forma mercantil: Fundacions, Consorcis, o bé a empreses públiques que no tenen forma mercantil, etc. tant si es tracta de les constitutives, o inicials, o de les successives, com a les que pretenen cobrir pèrdues, hauran de tenir sempre tractament de transferència, atès que tenen en comú el següent:



- Es fan a ens que no tenen un capital social distribuït en títols representatius.
- Per tant, la comunitat autònoma no rep cap títol, cap actiu financer, a canvi de l'aportació que en fa.
- Aquestes aportacions no son en cap cas recuperables, no es poden transmetre, ni és possible recuperar el seu valor.

Per tot això se'ls ha de donar sempre tractament de transferència. A uns casos ho serà com a transferència corrent, amb càrrec al capítol IV, i d'altres, quan l'aportació es faci per finançar una operació de capital, rebran el tractament de transferències de capital, amb càrrec al capítol VII.

3. EQUIVALÈNCIA DELS CAPÍTOLS IV I VII DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA I DELS PRESSUPOST D'INGRESSOS DE LES EMPRESES PÚBLIQUES.

Es de tot punt necessari que es doni una correcta equivalència entre la pressupostació de les despeses com a transferències corrents i de capital a favor de empreses públiques i participades al Pressupost de la comunitat autònoma amb els ingressos que aquests ens tinguin previst en el seu pressupost, per evitar que al compte de pèrdues i guanys de les empreses es reflecteixin operacions, com a resultats extraordinaris i d'explotació, que no responen a la realitat.

Per tant, en cap cas no s'haurien d'incloure a un lloc com a transferències corrents i a l'altre com a transferències de capital.

4. EXERCICI 2003.

Malgrat el que es recull als apartats anterior, amb efectes exclusius per l'exercici 2003, els expedients de despesa a que es refereix aquesta instrucció es podran imputar a la partida pressupostària a on s'hagin pressupostat els crèdits necessaris per dur-la a terme.

L'INTERVENTOR GENERAL

Sgt. Vicenç Ligüerre Gil

