

## Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

*ORDRE 5/2020, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es modifica l'Ordre 4/2017, de 21 de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, sobre la comptabilitat de les bestretes de caixa fixa. [2020/9575]*

El Decret 25/2017, de 24 de febrer, del Consell, i l'Ordre 2/2017, de 29 de març, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, van efectuar el desplegament reglamentari de les bestretes de caixa fixa previstes en l'article 63 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

Amb posterioritat, l'Ordre 4/2017, de 21 de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, sobre comptabilitat de les bestretes de caixa fixa va desenvolupar les normes de comptabilitat aplicables a les bestretes de caixa fixa, d'acord amb la regulació assenyalada en el paràgraf anterior, i va establir en el seu annex una sèrie de regles comptables.

En haver transcorregut tres anys des de l'entrada en vigor, el context actual i l'experiència han determinat la necessitat d'adaptar el que es preveu en les regles de comptabilitat aplicables a les bestretes de caixa fixa incloses en l'annex de l'Ordre, en concret el que disposa la regla 4 per a les devolucions de pagaments realitzats per aquestes, a la vista de la proposta de la Subdirecció General de Tresoreria basada en els objectius següents:

- Dinamització de la gestió de les devolucions que es produeixen en els pagaments realitzats per caixa fixa a través de l'automatització dels documents d'ingrés (FEMI) en cadascun dels centres gestors.
- Agilitació de la gestió de les devolucions a les persones interessades eliminant actuacions d'intermediació, considerades no imprescindibles a la finalització de la tasca administrativa.
- Unificació dels criteris de gestió en les devolucions dels pagaments.

Per tot el que s'ha exposat, en virtut de l'autorització continguda en la disposició final primera del decret esmentat, i fent constar que la present ordre no està inclosa com una de les iniciatives reglamentàries a tramitar per la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic en el marc del Pla normatiu de l'Administració de la Generalitat 2020, aprovat per Acord del Consell de 6 de març de 2020,

### ORDENE

#### *Primer*

Es modifica el contingut de la regla 4 de l'annex aprovat per l'Ordre 4/2017, de 21 de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, de comptabilització de les bestretes de caixa fixa, que quedarà redactada com s'indica en l'annex de la present ordre.

### DISPOSICIÓ ADDICIONAL

#### *Única*

L'aplicació del que es disposa en aquesta ordre no tindrà incidència en la dotació de tots i cadascun dels capítols de despesa assignats a la Generalitat i, en tot cas, haurà de ser atès amb els mitjans personals i materials d'aquesta administració.

### DISPOSICIÓ FINAL

#### *Única*

La present ordre entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 11 de novembre de 2020.– El conseller d'Hisenda i Model Econòmic: Vicent Soler i Marco.

## Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

*ORDEN 5/2020, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por la que se modifica la Orden 4/2017, de 21 de junio, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, sobre contabilidad de los anticipos de caja fija. [2020/9575]*

El Decreto 25/2017, de 24 de febrero, del Consell, y la Orden 2/2017, de 29 de marzo, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, efectuaron el desarrollo reglamentario de los anticipos de caja fija previstos en el artículo 63 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

Con posterioridad, la Orden 4/2017, de 21 de junio, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, sobre contabilidad de los anticipos de caja fija desarrolló las normas de contabilidad aplicables a los anticipos de caja fija, de acuerdo con la regulación señalada en el párrafo anterior y estableciendo en su anexo una serie de reglas contables.

Habiendo transcurrido tres años desde su entrada en vigor, el contexto actual y la experiencia han determinado la necesidad de adaptar lo previsto en las Reglas de contabilidad aplicables a los anticipos de caja fija incluidas en el anexo de la orden, en concreto lo dispuesto por la Regla 4 para las devoluciones de pagos realizados por las mismas, a la vista de la propuesta de la Subdirección General de Tesorería basada en los siguientes objetivos:

- Dinamización de la gestión de las devoluciones que se producen en los pagos realizados por caja fija a través de la automatización de los documentos de ingreso (FEMI) en cada uno de los centros gestores.
- Agilización de la gestión de las devoluciones a las personas interesadas eliminando actuaciones de intermediación, consideradas no imprescindibles al a finalización de la tarea administrativa.
- Unificación de los criterios de gestión en las devoluciones de los pagos.

Por lo expuesto, en virtud de la autorización contenida en la disposición final primera del mencionado decreto, y haciendo constar que la presente orden no está incluida como una de las iniciativas reglamentarias a tramitar por la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico en el marco del Plan normativo de la administración de la Generalitat 2020, aprobado por Acuerdo del Consell de 6 de marzo de 2020,

### ORDENO

#### *Primero*

Modificar el contenido de la regla 4 del anexo aprobado por la Orden 4/2017, de 21 de junio, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico de contabilización de los anticipos de caja fija, que quedará redactada como se indica en el anexo de la presente orden.

### DISPOSICIÓN ADDICIONAL

#### *Única*

La aplicación de lo dispuesto en esta orden no tendrá incidencia alguna en la dotación de todos y cada uno de los capítulos de gasto asignados a la Generalitat y, en todo, caso, deberá ser atendido con los medios personales y materiales de dicha administración.

### DISPOSICIÓN FINAL

#### *Única*

La presente Orden entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 11 de noviembre de 2020.– El conseller de Hacienda y Modelo Económico: Vicent Soler i Marco.

ANNEX

Regla 4. Comptabilització de les devolucions de pagaments

4.1. En cap cas es podran efectuar ingressos en els comptes corrents de les caixes fixes pagadores.

4.2. En el cas que s'efectue un pagament a un compte bancari erroni, l'entitat financera tornarà l'import al compte centralitzat de caixa fixa. La tesoreria comptabilitzarà un document FEMI en la rúbrica extrapressupostària 869999 «Transferències pendents. Caixa fixa» que corresponga, d'entre les creades a aquest efecte en cada secció pressupostària.

La Tesoreria comunicarà al coordinador o coordinadora de caixa fixa de la conselleria corresponent, els FEMIS comptabilitzats en la seua rúbrica amb la informació complementària de la devolució. La conselleria, una vegada obtingudes les dades correctes de la caixa pagadora, procedirà al pagament proponent i, posteriorment comptabilitzant un document FEKP en la mateixa rúbrica extrapressupostària. Finalment, es procedirà al pagament per la Tesoreria a través del procés habitual.

4.3. En el cas que s'efectue un pagament a un tercer erroni, o bé un pagament duplicat, la caixa pagadora requerirà qui el perceba perquè realitze la devolució d'aquest pagament, mitjançant un ingrés en el compte centralitzat de caixa. Una vegada ingressat l'import, s'actuarà de la forma següent:

– Si el compte justificatiu està comptabilitzat en el mateix exercici comptable, la caixa pagadora sol·licitarà a la Tesoreria l'anul·lació de les fases tesoreres, per a procedir a la comptabilització del document correcte, segons el punt 3.4 d'aquesta ordre.

– Si el compte justificatiu està comptabilitzat en un exercici comptable anterior, per l'ingrés Tesoreria comptabilitzarà un FEMI en la rúbrica 869999 “Transferències pendents. Caixa fixa” de la conselleria corresponent, i el centre gestor l'aplicarà a pressupost mitjançant la proposta i posterior comptabilització en formalització dels documents comptables DRK-FEKP i EL MI-FEMP, respectivament.

– Si el compte justificatiu no està comptabilitzat, Tesoreria comptabilitzarà un document FEMP/ en la rúbrica 819999 “Bestretes de caixa fixa” de la conselleria corresponent, o bé, en cas de no poder realitzar això, Tesoreria generarà un FEMI en la 819999 de la conselleria corresponent.

Amb independència de l'anterior, en el cas de pagament a un tercer incorrecte, la caixa pagadora haurà d'incloure el tercer correcte en la següent ordre de transferència que emeta.

4.4. L'esmena de pagaments indeguts no reposa crèdit en les caixes pagadores.

ANEXO

Regla 4. Contabilización de las devoluciones de pagos

4.1. En ningún caso se podrán efectuar ingresos en las cuentas corrientes de las cajas fijas pagadoras.

4.2. En el supuesto de que se efectuará un pago a una cuenta bancaria errónea, la entidad financiera devolverá el importe a la cuenta centralizada de caja fija. La tesorería contabilizará un documento FEMI en la rúbrica extrapresupuestaria 869999 “Transferencias pendientes. Caja fija” que corresponda, de entre las creadas a tal efecto en cada sección presupuestaria.

La Tesorería comunicará al coordinador o coordinadora de caja fija de la Conselleria correspondiente, los FEMIS contabilizados en su rúbrica con la información complementaria de la devolución. La Conselleria, una vez obtenido los datos correctos de la caja pagadora, procederá al pago proponiendo y, posteriormente contabilizando un documento FEKP en la misma rúbrica extrapresupuestaria. Finalmente, se procederá al pago por la Tesorería a través del proceso habitual

4.3. En el supuesto de que se efectuara un pago a tercero erróneo, o bien un pago duplicado, la caja pagadora requerirá a quien perciba el mismo para que realice la devolución de dicho pago, mediante un ingreso en la cuenta centralizada de caja. Una vez ingresado el importe, se actuará de la siguiente forma:

– Si la cuenta justificativa está contabilizada en el mismo ejercicio contable, la caja pagadora solicitará a la Tesorería la anulación de las fases tesoreras, para proceder a la contabilización del documento correcto, según el punto 3.4 de esta orden.

– Si la cuenta justificativa está contabilizada en un ejercicio contable anterior, por el ingreso Tesorería contabilizará un FEMI en la rúbrica 869999 “Transferencias pendientes. Caja Fija” de la conselleria correspondiente, y el centro gestor lo aplicará a presupuesto mediante la propuesta y posterior contabilización en formalización de los documentos contables DRK-FEKP y MI-FEMP, respectivamente.

– Si la cuenta justificativa no está contabilizada, Tesorería contabilizará un documento FEMP/ en la rúbrica 819999 “Anticipos de Caja Fija” de la conselleria correspondiente, o bien, en caso de no poder realizar esto, Tesorería generarà un FEMI en la 819999 de la correspondiente conselleria.

Con independencia de lo anterior, en el caso de pago a tercero incorrecto, la caja pagadora deberá incluir al tercero correcto en la siguiente orden de transferencia que emita.

4.4. La subsanación de pagos indebidos no repone crédito en las cajas pagadoras.