

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

ORDRE 6/2020, de 6 de desembre de 2020, del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici 2020 en relació amb la comptabilitat de la Generalitat i determinats Organismes Autònoms. [2020/10589]

La necessitat d'ordenar les operacions i procediments necessaris per al tancament de l'exercici pressupostari a l'efecte de la seua finalització i consegüent liquidació, és el que justifica la present Ordre.

A aquest efecte, entre altres, es fixen els terminis per a la tramitació dels documents comptables i consegüent comptabilització d'operacions, així com per a la tramitació de modificacions pressupostàries.

En virtut d'això, i de conformitat amb les facultats conferides pels articles 5 del Decret 5/2019, de 16 de juny, del President de la Generalitat, pel qual es determinen el número i la denominació de les conselleries, i les seues atribucions, i 55 i següents del Decret 105/2019, de 5 de juliol, del Consell, pel qual estableix l'estructura orgànica bàsica de la Presidència i de les conselleries de la Generalitat, a proposta de la Direcció General de Pressupostos, i en ús de les facultats que em confereix l'article 28 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell, i les establides en la llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions,

DISPOSE

Article 1. Àmbit d'aplicació

Aquest ordre regula les operacions de tancament de l'exercici 2020 relatives a la comptabilitat del pressupost de despeses i operacions no pressupostàries en l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms integrats en el sistema de comptabilitat de la Generalitat.

Article 2. Recepció i tramitació d'expedients i documents comptables

1. El termini per a la tramitació i entrada en les intervencions delegades dels documents comptables de compromís o disposició de la despesa (D) i els acumulats en un sol acte (AD) finalitzarà el 15 de desembre de 2020, tant per a documents d'exercici corrent com d'exercicis posteriors. Tot això, sense perjudici de les particularitats derivades, en el seu cas, del que es disposa en els articles següents.

2. Els expedients corresponents a despeses extrapressupostàries i de reconeixement d'obligacions (OK i ADOK) corresponents a despesa ja compromesa jurídicament enfront de tercers fins hui que es refereix al paràgraf anterior, tindran com a data límit d'entrada en les intervencions delegades el 30 de desembre.

Article 3. Recepció i tramitació de documents comptables de capítol I

Es fixa el dia 16 de desembre com a últim dia per a la presentació en les intervencions delegades de les variacions i incidències del capítol I, excepte per a tots els documents comptables que siguen necessaris per a l'adequada comptabilització de la nòmina i altres despeses que hagen d'imputar-se al capítol I, que podran tramitar-se fins al 30 de desembre.

Article 4. Expedició i tramitació de documents comptables relatius als fons de Caixa Fixa i als Fons a Justificar

1. En relació amb els fons de Caixa Fixa:

a) El dia 23 de desembre serà l'últim dia hàbil per a realitzar pagaments amb càrrec a aquests fons.

b) La data d'entrada en les intervencions delegades, serà com a màxim fins al dia 30 de desembre, havent de finalitzar la seua comptabilització abans del 12 de gener de 2021.

c) Una vegada finalitzat l'exercici pressupostari i es procedisca a l'obertura del nou pressupost, amb la finalitat de tindre cobertura per als fons de Caixa Fixa, durant el primer mes de l'any, es donarà màxima prioritat als documents comptables que, segons Ordre 4/2017, de 21

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

ORDEN 6/2020, de 6 de diciembre de 2020, del conseller de Hacienda y Modelo Económico, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2020 en relación con la contabilidad de la Generalitat y determinados Organismos Autónomos. [2020/10589]

La necesidad de ordenar las operaciones y procedimientos necesarios para el cierre del ejercicio presupuestario a los efectos de su finalización y consiguiente liquidación, es lo que justifica la presente orden.

A tal efecto, entre otros, se fijan los plazos para la tramitación de los documentos contables y consiguiente contabilización de operaciones, así como para la tramitación de modificaciones presupuestarias.

En su virtud, y de conformidad con las facultades conferidas por los artículos 5 del Decreto 5/2019, de 16 de junio, del presidente de la Generalitat, por el que se determinan el número y la denominación de las consellerias, y sus atribuciones, y 55 y siguientes del Decreto 105/2019, de 5 de julio, del Consell, por el que establece la estructura orgánica básica de la Presidencia y de las consellerias de la Generalitat, a propuesta de la Dirección General de Presupuestos, y en uso de las facultades que me confiere el artículo 28 de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, del Consell, y las establecidas en la ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones,

DISPONGO

Artículo 1. Ámbito de aplicación

Esta orden regula las operaciones de cierre del ejercicio 2020 relativas a la contabilidad del presupuesto de gastos y operaciones no presupuestarias en la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos integrados en el sistema de contabilidad de la Generalitat.

Artículo 2. Recepción y tramitación de expedientes y documentos contables

1. El plazo para la tramitación y entrada en las intervenciones delegadas de los documentos contables de compromiso o disposición del gasto (D) y los acumulados en un solo acto (AD) finalizará el 15 de diciembre de 2020, tanto para documentos de ejercicio corriente como de ejercicios posteriores. Todo ello, sin perjuicio de las particularidades derivadas, en su caso, de lo dispuesto en los artículos siguientes.

2. Los expedientes correspondientes a gastos extrapresupuestarios y de reconocimiento de obligaciones (OK y ADOK) correspondientes a gasto ya comprometido jurídicamente frente a terceros hasta la fecha que se refiere el párrafo anterior, tendrán como fecha límite de entrada en las intervenciones delegadas el 30 de diciembre.

Artículo 3. Recepción y tramitación de documentos contables de capítulo I

Se fija el día 16 de diciembre como último día para la presentación en las intervenciones delegadas de las variaciones e incidencias del capítulo I, excepto para todos los documentos contables que sean necesarios para la adecuada contabilización de la nómina y demás gastos que deban imputarse al capítulo I, que podrán tramitarse hasta el 30 de diciembre.

Artículo 4. Expedición y tramitación de documentos contables relativos a los fondos de Caja Fija y a los Fondos a Justificar

1. Con relación a los fondos de Caja Fija:

a) El día 23 de diciembre será el último día hábil para realizar pagos con cargo a estos fondos.

b) La fecha de entrada en las intervenciones delegadas, será como máximo hasta el día 30 de diciembre, debiendo finalizar su contabilización antes del 12 de enero de 2021.

c) Una vez finalizado el ejercicio presupuestario y se proceda a la apertura del nuevo presupuesto, con la finalidad de tener cobertura para los fondos de Caja Fija, durante el primer mes del año, se dará máxima prioridad a los documentos contables que, según Orden 4/2017, de 21



de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, sobre comptabilitat de les bestretes de caixa fixa, són necessaris per a l'obertura d'aquestes Caixes.

2. En relació amb els Fons a Justificar:

a) Les propostes de «despeses a justificar» (documents ADOKJ i OKJ), tindran entrada com a màxim en les intervencions delegades el dia 15 de desembre.

b) En relació amb els lliuraments pendents de justificar, inclosos els previstos en l'apartat anterior, hauran de quedar íntegrament justificats, bé amb les justificacions de pagament corresponents, bé amb lliurament de taló, pels fons entregats i no justificats, a l'efecte de tindre entrada en les intervencions delegades fins a e l dia 18 de desembre.

c) No obstant això el que s'ha dit en l'apartat anterior, els fons lliurats a justificar per al pagament d'expropiacions i adquisició d'habitatges, podran presentar-se en les intervencions delegades fins al dia 18 de desembre, i el reintegrament dels fons no invertits i els comptes justificatius d'aquests fons, fins al dia 30 de desembre.

Article 5. Tramitació de modificacions de crèdit

1. S'estableix el dia 18 de desembre com a data límit, per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos, de les modificacions de crèdit a què es refereix el paràgraf primer de l'article 28.1 del Decret 77/2019, de 7 de juny, del Consell, de regulació del procediment de gestió del pressupost de la Generalitat.

2. La Direcció General de Pressupostos, en tot cas i atenent criteris de política pressupostària, podrà proposar, al conseller d'Hisenda i Model Econòmic, la tramitació en dates posteriors a les previstes en l'apartat 1 anterior, d'aquelles modificacions derivades del tancament de l'exercici i necessàries per a donar cobertura pressupostària a compromisos contrets, de reconeixement preceptiu o d'interès general. Així mateix, podrà instar d'ofici l'inici de qualsevol altra modificació de crèdit que considere necessària per a la correcta execució del pressupost, en els termes previstos en el paràgraf segon de l'article 28.1 de l'esmentat Decret 77/2019, de 7 de juny.

3. Els expedients de modificació de crèdits autoritzats pels titulars dels departaments, hauran de ser comunicats a la Direcció General de Pressupostos, per a la seua instrumentació, abans del dia 18 de desembre de 2020.

Article 6. De les despeses finançades amb fons finalistes

En relació amb les despeses finançades amb fons finalistes, i considerant el procediment de remissió i justificació a què estan subjectes, les conselleries que els gestionen hauran de remetre a la Direcció General de Pressupostos la relació de saldos disponibles i d'autorització que no vagen a executar-se en el que resta d'exercici, abans del dia 18 de desembre, perquè pugua procedir-se a realitzar els ajustos necessaris, i així evitar desajustaments temporals entre els ingressos finalistes i les despeses afectades per aquells.

Article 7. De les variacions de límits establits en l'article 40 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions

S'estableix el dia 18 de desembre com a data límit per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos, de les propostes de variació de límits establits en l'article 40 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

Article 8. De les correccions d'errors

La Intervenció General, per conducte de les seues intervencions delegades, tramitarà aquells documents que siguen necessaris, fins al tancament de l'exercici, en aquells supòsits d'errors en els documents proposta o documents comptables, sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permeten.

Article 9. De les excepcions

No obstant el que disposa l'article 2.1 de la present ordre, s'exceptuen del termini previst i podran tramitar-se davant les intervencions delegades fins al 30 de desembre, aquells documents derivats de:

a) Expedients de despesa de tramitació anticipada.

de junio, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, sobre contabilidad de los anticipos de caja fija, son necesarios para la apertura de estas Cajas.

2. Con relación a los Fondos a Justificar:

a) Las propuestas de «gastos a justificar» (documentos ADOKJ y OKJ), tendrán entrada como máximo en las intervenciones delegadas el día 15 de diciembre.

b) Con relación a los libramientos pendientes de justificar, incluidos los previstos en el apartado anterior, deberán quedar íntegramente justificados, bien con las justificaciones de pago correspondientes, bien con entrega de talón, por los fondos entregados y no justificados, a los efectos de tener entrada en las intervenciones delegadas hasta el día 18 de diciembre.

c) No obstante lo dicho en el apartado anterior, los fondos librados a justificar para el pago de expropiaciones y adquisición de viviendas, podrán presentarse en las intervenciones delegadas hasta el día 18 de diciembre, y el reintegro de los fondos no invertidos y las cuentas justificativas de dichos fondos, hasta el día 30 de diciembre.

Artículo 5. Tramitación de modificaciones de crédito

1. Se establece el día 18 de diciembre como fecha límite, para la recepción en la Dirección General de Presupuestos, de las modificaciones de crédito a que se refiere el párrafo primero del artículo 28.1 del Decreto 77/2019, de 7 de junio, del Consell, de regulación del procedimiento de gestión del presupuesto de la Generalitat.

2. La Dirección General de Presupuestos, en todo caso y atendiendo a criterios de política presupuestaria, podrá proponer, al conseller de Hacienda y Modelo Económico, la tramitación en fechas posteriores a las previstas en el apartado 1 anterior, de aquellas modificaciones derivadas del cierre del ejercicio y necesarias para dar cobertura presupuestaria a compromisos contraídos, de reconocimiento preceptivo o de interés general. Asimismo, podrá instar de oficio el inicio de cualquier otra modificación de crédito que considere necesaria para la correcta ejecución del presupuesto, en los términos previstos en el párrafo segundo del artículo 28.1 del mencionado Decreto 77/2019, de 7 de junio.

3. Los expedientes de modificación de créditos autorizados por los titulares de los departamentos, deberán ser comunicados a la Dirección General de Presupuestos, para su instrumentación, antes del día 18 de diciembre de 2020.

Artículo 6. De los gastos financiados con fondos finalistas

En relación con los gastos financiados con fondos finalistas, y considerando el procedimiento de remisión y justificación a que están sujetos, las consellerias que los gestionan deberán remitir a la Dirección General de Presupuestos la relación de saldos disponibles y de autorización que no vayan a ejecutarse en lo que resta de ejercicio, antes del día 18 de diciembre, para que pueda procederse a realizar los ajustes necesarios, y así evitar desajustes temporales entre los ingresos finalistas y los gastos afectados por aquellos.

Artículo 7. De las variaciones de límites establecidos en el artículo 40 de La Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones

Se establece el día 18 de diciembre como fecha límite para la recepción en la Dirección General de Presupuestos, de las propuestas de variación de límites establecidos en el artículo 40 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

Artículo 8. De las correcciones de errores

La Intervención General, por conducto de sus intervenciones delegadas, tramitará aquellos documentos que sean necesarios, hasta el cierre del ejercicio, en aquellos supuestos de errores en los documentos propuesta o documentos contables, siempre que las disponibilidades presupuestarias lo permitan.

Artículo 9. De las excepciones

No obstante lo dispuesto en el artículo 2.1 de la presente orden, se exceptúan del plazo previsto y podrán tramitarse ante las intervenciones delegadas hasta el 30 de diciembre, aquellos documentos derivados de:

a) Expedientes de gasto de tramitación anticipada.



- b) Expedients de despesa cofinançats amb fons finalistes.
- c) Documents comptables en l'agrupació comptable de romanents.
- d) Expedients de despesa que es deriven del compliment de normes legals o reglamentàries, els derivats d'Acords del Consell, els que siguin necessaris per a instrumentar les modificacions pressupostàries i reajustament d'anualitats, els relatius al Servei del Deute, i els derivats d'obligacions d'exercicis anteriors, així com els corresponents a actuacions escomeses com a conseqüència de la situació d'emergència sanitària provocada per la pandèmia COVID-19.
- e) Expedients de despesa que tinguen el seu origen en sentències judicials.

DISPOSICIONS FINALS

Primera. Del desenvolupament de la present ordre

S'autoritza la Direcció General de Pressupostos i a la Intervenció General per a dictar, en els seus respectius àmbits d'actuació, les instruccions i autoritzar les excepcions que resulten necessàries per a l'adequat exercici i desenvolupament de les operacions de tancament de l'exercici 2020.

Segona

S'autoritza la Comissió Delegada del Consell d'Hisenda i Assumptes Econòmics a que excepcione dels terminis de la present ordre aquells expedients de despesa de reconeixement preceptiu o d'interès general que considere ineludible.

València, 6 de desembre de 2020

El conseller d'Hisenda i Model Econòmic
VICENT SOLER I MARCO.

- b) Expedientes de gasto cofinanciados con fondos finalistas.
- c) Documentos contables en la agrupación contable de remanentes.
- d) Expedientes de gasto que se deriven del cumplimiento de normas legales o reglamentarias, los derivados de Acuerdos del Consell, los que sean necesarios para instrumentar las modificaciones presupuestarias y reajuste de anualidades, los relativos al Servicio de la Deuda, y los derivados de obligaciones de ejercicios anteriores, así como los correspondientes a actuaciones acometidas como consecuencia de la situación de emergencia sanitaria provocada por la pandemia Covid-19.
- e) Expedientes de gasto que tengan su origen en sentencias judiciales.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Del desarrollo de la presente orden

Se autoriza a la Dirección General de Presupuestos y a la Intervención General para dictar, en sus respectivos ámbitos de actuación, las instrucciones y autorizar las excepciones que resulten necesarias para el adecuado ejercicio y desarrollo de las operaciones de cierre del ejercicio 2020.

Segunda

Se autoriza a la Comisión Delegada del Consell de Hacienda y Asuntos Económicos a que excepcione de los plazos de la presente orden aquellos expedientes de gasto de reconocimiento preceptivo o de interés general que considere ineludible.

València, 6 de diciembre de 2020

El conseller de Hacienda y Modelo Económico
VICENT SOLER I MARCO.