

Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública

ORDRE 13/2023, de 27 d'octubre, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici 2023 en relació amb la comptabilitat de la Generalitat i determinats organismes autònoms. [2023/10930]

La posada en producció, a partir de l'1 de gener del 2024, del nou sistema de gestió econòmicofinancera NEFIS, d'acord amb el que es disposa en l'article 5 del Decret 69/2023, de 12 de maig, del Consell, fa necessària una adequada sincronització de les operacions de tancament d'exercici en l'actual sistema comptable i d'obertura del pròxim exercici en el nou sistema.

Aquesta sincronització exigeix necessàriament que enguany s'hagen d'avançar les dates de tancament comptable a fi de que es puguen realitzar tots els treballs necessaris previs per a una adequada migració al nou sistema NEFIS de les partides que tinguen una continuïtat comptable en el pròxim exercici.

Amb aquest objectiu, juntament amb el propi i habitual d'ordenació de les operacions i procediments de tancament de l'exercici pressupostari 2023 a l'efecte de la seua finalització i consegüent liquidació, s'aprova aquesta ordre.

En virtut d'això, i de conformitat amb les facultats conferides pels articles 5 del Decret 10/2023, de 16 de juny, del president de la Generalitat, pel qual es determinen el nombre i la denominació de les conselleries, i les seues atribucions, i 48 i següents del Decret 112/2023, de 25 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 la Intervenció General, i fent 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, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, ordene:

Article 1. Àmbit d'aplicació

Aquesta ordre regula les operacions de tancament de l'exercici 2023 relatives a la comptabilitat del pressupost de gastos 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 retenció (RA), autorització (A), compromís o disposició del gasto (D), en fases successives o simultànies en un sol acte, finalitzarà el 30 de novembre, tant per a documents d'exercici corrent com d'exercicis posteriors. Tot això, sense perjudi de les particularitats derivades, si és el cas, del que es disposa en els articles següents.

2. Els expedients corresponents a gastos extrapressupostaris i de reconeixement d'obligacions (OK i ADOK) corresponents a gasto ja compromés jurídicament davant de tercers fins a la data que es refereix el paràgraf anterior, tindran com a data límit d'entrada en les intervencions delegades el 15 de desembre.

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

Es fixa el dia 13 de desembre com a últim dia per a la presentació en les intervencions delegades de les variacions i incidències del capítol I, inclosa la nòmina del pagament delegat dels centres docents concertats, excepte les relatives a la IT del mes de desembre, que podran presentar-se fins al dia 20 de desembre. Quant a la resta de documents comptables que siguen necessaris per a l'adequada comptabilització de la nòmina i altres gastos que hagen d'imputar-se al capítol I, aquests podran tramitar-se fins al 29 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:

Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública

ORDEN 13/2023, de 27 de octubre, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2023 en relación con la contabilidad de la Generalitat y determinados organismos autónomos. [2023/10930]

La puesta en producción, a partir del 1 de enero del 2024, del nuevo sistema de gestión económico-financiera NEFIS, a tenor de lo dispuesto en el artículo 5 del Decreto 69/2023, de 12 de mayo, del Consell, hace necesaria una adecuada sincronización de las operaciones de cierre de ejercicio en el actual sistema contable y de apertura del próximo ejercicio en el nuevo sistema.

Esta sincronización exige necesariamente que este año se tengan que adelantar las fechas de cierre contable al objeto de que se puedan realizar todos los trabajos necesarios previos para una adecuada migración al nuevo sistema NEFIS de las partidas que vayan a tener una continuidad contable en el próximo ejercicio.

Con este objetivo, junto con el propio y habitual de ordenación de las operaciones y procedimientos de cierre del ejercicio presupuestario 2023 a los efectos de su finalización y consiguiente liquidación, se aprueba la presente orden.

En su virtud, y de conformidad con las facultades conferidas por los artículos 5 del Decreto 10/2023, de 16 de junio, del president de la Generalitat, por el que se determinan el número y la denominación de las consellerias, y sus atribuciones, y 48 y siguientes del Decreto 112/2023, de 25 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 la Intervención General, 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 la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, ordeno:

Artículo 1. Ámbito de aplicación

Esta orden regula las operaciones de cierre del ejercicio 2023 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 retención (RA), autorización (A), compromiso o disposición del gasto (D), en fases sucesivas o simultáneas en un solo acto, finalizará el 30 de noviembre, 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 15 de diciembre.

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

Se fija el día 13 de diciembre como último día para la presentación en las intervenciones delegadas de las variaciones e incidencias del capítulo I, incluida la nómina del pago delegado de los centros docentes concertados, excepto las relativas a la IT del mes de diciembre, que podrán presentarse hasta el día 20 de diciembre. En cuanto al resto de documentos contables que sean necesarios para la adecuada contabilización de la nómina y demás gastos que deban imputarse al capítulo I, estos podrán tramitarse hasta el 29 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 dia 11 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 22 de desembre.

c) Els saldos d'efectiu de caixa fixa hauran d'ingressar-se en el compte bancari que designe la Tresoreria abans del dia 22 de desembre, sense que puguen quedar pagaments no inclosos en l'últim compte justificatiu.

2. En relació amb els fons a justificar:

a) Les propostes de «gastos a justificar» (documents ADOKJ i OKJ), tindran entrada com a màxim en les intervencions delegades el dia 24 de novembre.

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 al dia 7 de desembre.

c) No obstant el que s'ha dit en l'apartat anterior, en el cas dels fons lliurats a justificar per al pagament d'expropiacions i adquisició de vivendes, el termini s'estendrà fins al dia 22 de desembre.

Article 5. Tramitació de modificacions de crèdit

1. S'establix el dia 15 de novembre com a data límit, per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos, de les modificacions de crèdit a què es referix 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, a la persona titular de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, 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'interés 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, fins al dia 15 de novembre.

Article 6. 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'establix el dia 15 de novembre 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 7. De l'anul·lació de saldos de crèdits retinguts, autoritzats o compromesos

A fi de facilitar l'obertura de l'exercici de 2024, en compliment del que s'establix en l'article 2 del Decret 77/2019, de 7 de juny, s'establix el dia 15 de desembre, com a data límit per a tramitar i presentar davant les Intervencions delegades els expedients comptables d'anul·lació de saldos de compromisos i d'autoritzacions, així com saldos de retencions de crèdit, sempre que en el cas de contractes hagen finalitzat les prestacions corresponents o en el cas de subvencions i transferències, resulten sobrants de convocatòries, si és el cas, o haja decaigut el dret de la persona beneficiària a la seua percepció. Tot això, d'acord amb la normativa que siga aplicable, en cada cas.

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

a) El día 11 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 22 de diciembre.

c) Los saldos de efectivo de caja fija deberán ingresarse en la cuenta bancaria que designe la Tesorería antes del día 22 de diciembre, sin que puedan quedar pagos no incluidos en la última cuenta justificativa.

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 24 de noviembre.

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 7 de diciembre.

c) No obstante lo dicho en el apartado anterior, en el caso de los fondos librados a justificar para el pago de expropiaciones y adquisición de viviendas, el plazo se extenderá hasta el día 22 de diciembre.

Artículo 5. Tramitación de modificaciones de crédito

1. Se establece el día 15 de noviembre 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, a la persona titular de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, 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, hasta el día 15 de noviembre.

Artículo 6. 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 15 de noviembre 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 7. De la anulación de saldos de créditos retenidos, autorizados o comprometidos

Al objeto de facilitar la apertura del ejercicio de 2024, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2 del Decreto 77/2019, de 7 de junio, se establece el día 15 de diciembre, como fecha límite para tramitar y presentar ante las Intervenciones delegadas los expedientes contables de anulación de saldos de compromisos y de autorizaciones, así como saldos de retenciones de crédito, siempre que en el caso de contratos hayan finalizado las prestaciones correspondientes o en el caso de subvenciones y transferencias, resulten sobrantes de convocatorias, en su caso, o haya decaído el derecho de la persona beneficiaria a su percepción. Todo ello, de acuerdo con la normativa que sea de aplicación, en cada caso.

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

proposada o documents comptables, sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permeten.

Article 9. De les excepcions

No obstant això, el que es disposa en l'article 2.1 d'aquesta ordre, s'exceptuen del termini previst i podran tramitar-se davant les intervencions delegades fins al 22 de desembre, aquells documents derivats de:

- a) Expedients de gasto de tramitació anticipada.
- b) Expedients de gasto cofinançats amb fons finalistes.
- c) Documents comptables en l'agrupació comptable de romanents.
- d) Expedients de gasto que es deriven del compliment de normes legals o reglamentàries, els derivats d'acords del Consell, els que siguem necessaris per a instrumentar les modificacions pressupostàries i reajustament d'anualitats, els relatius al Servei del Deute, els derivats d'obligacions d'exercicis anteriors i els derivats d'actuacions per a pal·liar els efectes de situacions de reconeguda urgència o d'emergència.

e) Expedients de gasto que tinguen el seu origen en sentències judicials.

f) Expedients de gasto relatius a la Renda Valenciana d'Inclusió i ajudes a la Dependència.

Article 10. De la comptabilització dels expedients i documents comptables afectats per aquesta ordre

S'establix el 29 de desembre com a últim dia per a la comptabilització dels documents comptables a què es refereix la present ordre.

DISPOSICIONS FINALS

Primera. Del desplegament 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 2023 i obertura de l'exercici 2024.

Segona. Entrada en vigor

La present ordre entrarà en vigor a partir de l'endemà de la seua publicació en el DOGV.

València, 27 d'octubre de 2023.– La consellera d'Hisenda, Economia i Administració Pública: Ruth María Merino Peña.

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 22 de diciembre, aquellos documentos derivados de:

- a) Expedientes de gasto de tramitación anticipada.
- 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, los derivados de obligaciones de ejercicios anteriores y los derivados de actuaciones para paliar los efectos de situaciones de reconocida urgencia o de emergencia.

e) Expedientes de gasto que tengan su origen en sentencias judiciales.

f) Expedientes de gasto relativos a la Renta Valenciana de Inclusión y ayudas a la Dependencia.

Artículo 10. De la contabilización de los expedientes y documentos contables afectados por esta orden

Se establece el 29 de diciembre como último día para la contabilización de los documentos contables a que se refiere la presente orden.

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 2023 y apertura del ejercicio 2024.

Segunda. Entrada en vigor

La presente orden entrará en vigor a partir del día siguiente a su publicación en el DOGV.

València, 27 de octubre de 2023.– La consellera de Hacienda, Economía y Administración Pública: Ruth María Merino Peña.