

## **Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública**

*ORDE 18/2023, de 28 de desembre, de 2023, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, per la qual s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat Valenciana en l'àmbit del sistema NEFIS.*  
[2024/4]

### PREÀMBUL

En els últims anys s'ha assistit a una sèrie de transformacions, en diferents vessants, que requereixen d'una adaptació i modernització dels actuals sistemes d'informació de què disposa la Generalitat, que contribuïsquen a la consecució d'un sector públic valencià modern i eficient, adaptat a les noves tecnologies, i que done resposta a les diferents demandes d'informació, tant en el si de la mateixa Administració i del Consell, com per a donar compliment al marc legal establert pel Govern central, les institucions comunitàries i les necessitats d'una major transparència. Les transformacions més rellevants que han tingut un impacte en este sentit en l'activitat de l'administració de la Generalitat i del sector públic valencià en el seu conjunt, es poden agrupar en les fites següents:

– Plena implantació de l'Administració electrònica: La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, són lleis que obliguen les diferents administracions públiques a construir i posar en marxa els seus canals telemàtics. La seua entrada en vigor en el termini d'un any a partir de la seua publicació i de dos anys respecte als components de l'Administració electrònica, segons la primera d'estes lleis, són terminis inequívocament preceptius per a tot el sector públic. En l'àmbit de la Generalitat, l'Acord de 5 de desembre de 2014, del Consell, pel qual s'aprova l'Agenda Digital de la Comunitat Valenciana 2014-2020, preveu actuacions d'impuls a la innovació tecnològica en la gestió pública, tant de caràcter horitzontal com sectorial, i la posada en marxa de la cooperació entre administracions i departaments per a l'intercanvi segur de dades i documents per via electrònica.

– Importància dels sistemes d'informació per a la gestió pública: en les administracions públiques, la informació es configura com a un recurs estratègic per a executar l'acció de govern i posar en acció les actuacions esperades pels ciutadans en el seu transcurs diari. La disponibilitat d'informació i dades estadístiques, el seu processament i transmissió constitueixen part de la gestió, sense la qual no és possible valorar l'eficàcia, eficiència i qualitat de l'actuació pública, realitzar un control d'esta i corregir les actuacions equivocades. Igual que per a qualsevol tipus d'organització, la qualitat dels instruments d'informació és una qüestió clau per a l'acompliment de la gestió pública. Els principals instruments d'informació de què disposa l'administració pública són el pressupost i la comptabilitat pública. Per això, és necessari que estiguen adaptats a les noves necessitats d'informació que exigixen les tècniques de gestió modernes. Estes aplicacions, com a instruments d'informació, han de servir, a més de per a assegurar la legalitat de les actuacions públiques, com a instrument per a la presa de decisions per part dels responsables públics i per al control i l'avaluació de les polítiques públiques aplicades.

– Majors requeriments d'informació de les administracions públiques: el principi de transparència recollit ja en l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es revela com un instrument indispensable per a un seguiment més efectiu del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que són una prioritat absoluta. I en este sentit, l'article esmentat comença disposant que la comptabilitat de les administracions públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, haurà de contindre informació suficient i adequada que permeta verificar la seua situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en esta matèria. A més, la Llei 19/2013, de 9 de desembre,

## **Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública**

*ORDEN 18/2023, de 28 de diciembre de 2023, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, por la que se aprueba la Instrucción de Operatoria Contable de la Generalitat Valenciana en el ámbito del sistema NEFIS.* [2024/4]

### PREÁMBULO

En los últimos años se ha asistido a una serie de transformaciones, en diferentes vertientes, que requieren de una adaptación y modernización de los actuales sistemas de información de que dispone la Generalitat, que contribuyan a la consecución de un sector público valenciano moderno y eficiente, adaptado a las nuevas tecnologías, y que dé respuesta a las diferentes demandas de información, tanto en el seno de la propia Administración y del Consell, como para dar cumplimiento al marco legal establecido por el Gobierno central, las instituciones comunitarias y las necesidades de una mayor transparencia. Las transformaciones más relevantes que han tenido un impacto en este sentido en la actividad de la administración de la Generalitat y del sector público valenciano en su conjunto, se pueden agrupar en los siguientes hitos:

– Plena implantación de la Administración electrónica: La Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas y la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de régimen jurídico del sector público, son leyes que obligan a las diferentes administraciones públicas a construir y poner en marcha sus canales telemáticos. Su entrada en vigor en el plazo de un año a partir de su publicación y de dos años respecto a los componentes de la Administración electrónica, según la primera de estas leyes, son plazos inequívocamente preceptivos para todo el sector público. En el ámbito de la Generalitat, el Acuerdo de 5 de diciembre de 2014, del Consell, por el que se aprueba la Agenda Digital de la Comunitat Valenciana 2014-2020, contempla actuaciones de impulso a la innovación tecnológica en la gestión pública, tanto de carácter horizontal como sectorial y la puesta en marcha de la cooperación entre administraciones y departamentos para el intercambio seguro de datos y documentos por vía electrónica.

– Importancia de los sistemas de información para la gestión pública: En las administraciones públicas, la información se configura como un recurso estratégico para ejecutar la acción de gobierno y poner en acción las actuaciones esperadas por los ciudadanos en su devenir diario. La disponibilidad de información y datos estadísticos, su procesamiento y transmisión constituyen parte de la gestión, sin la cual no es posible valorar la eficacia, eficiencia y calidad de la actuación pública, realizar un control de esta y corregir las actuaciones equivocadas. Al igual que para cualquier tipo de organización, la calidad de los instrumentos de información es una cuestión clave para el desempeño de la gestión pública. Los principales instrumentos de información de que dispone la administración pública son el presupuesto y la contabilidad pública. Por ello, es necesario que estén adaptados a las nuevas necesidades de información que exigen las modernas técnicas de gestión. Estas aplicaciones, como instrumentos de información, deben servir además de para asegurar la legalidad de las actuaciones públicas, como instrumento para la toma de decisiones por parte de los responsables públicos y para el control y la evaluación de las políticas públicas aplicadas.

– Mayores requerimientos de información de las administraciones públicas: El principio de transparencia recogido ya en el artículo 6 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera se revela como un instrumento indispensable para un seguimiento más efectivo del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, que son una prioridad absoluta. Y en este sentido, el citado artículo comienza disponiendo que la contabilidad de las administraciones públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la Ley orgánica 2/2012, deberá contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta



de transparència, accés a la informació pública i bon govern, té per objecte ampliar i reforçar la transparència de l'activitat pública, regular i garantir el dret d'accés a la informació relativa a aquella activitat, i establir les obligacions de bon govern que han de complir els responsables públics, així com les conseqüències derivades del seu incompliment. En este sentit, la Generalitat adopta la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de transparència i bon govern de la Comunitat Valenciana, en exercici de les seues competències i potestat d'autoorganització, en els termes previstos en l'article 49.1.1 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, l'Orde 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es deroga l'Orde de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana, va derogar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana aprovat per l'orde esmentada, i totes les normes que s'hagen dictat en el seu desplegament. En este sentit, la disposició transitòria única va disposar que, mentre no s'exerciren les competències normatives previstes en els articles 129.a i 130.1.a, b i c de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, resultaria d'aplicació la normativa estatal vigent en la matèria com a dret supletori. Esta orde va entrar en vigor l'1 de gener de 2019, i és aplicable des d'eixe moment el Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, aprovat este com a pla comptable marc per a totes les administracions públiques.

En l'actualitat, mitjançant el Decret 69/2023, de 12 de maig, del Consell, s'implanta en l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms un nou sistema de gestió economicofinancera denominat NEFIS, que incorpora, respecte de l'anterior, les novetats següents, entre altres:

– Adaptació a les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú, i 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, que han delimitat un marc d'actuació digital per a les entitats del sector públic, i els imposa prestar servicis simples, àgils i transparents a la ciutadania, suportats en les noves tecnologies.

– Integració, en un únic sistema, de l'elaboració de pressupostos, modificacions de crèdit, execució pressupostària d'ingressos i despeses, operacions extrapressupostàries, fiscalització, registre comptable de factures i altres justificants, tresoreria, comptabilitat financera, verificació i control, central d'informació i rendició de comptes; permetent l'anàlisi de la informació generada en tot el procés.

– Integració amb aplicacions informàtiques externes a través de servicis web, la qual cosa permet la interoperabilitat entre els diferents sistemes.

En este context, és procedent adaptar el conjunt de normes i procediments existents en matèria comptable i, per simplicitat normativa, s'ha optat per unificar en una única orde tots els aspectes rellevants sobre este tema.

Així mateix, l'entrada en funcionament de l'aplicatiu NEFIS comporta també la necessària adaptació de l'Orde 2/2022, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es regulen les actuacions o tràmits d'alta, modificació i baixa de les dades personals identificatives i bancàries de les persones físiques i jurídiques que es relacionen econòmicament amb la Generalitat, a conseqüència de les noves funcionalitats que aporta el sistema, tant des del punt de vista de la capacitat d'emmagatzematge, com de robustesa de l'aplicatiu.

També s'ha considerat convenient afegir una disposició addicional relativa al resum, que en cada exercici i després de la presentació del Compte General de la Generalitat, ha de publicar-se en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*. En esta disposició s'enumeren els estats comptables que comprén este resum i que seran extrets de l'aplicatiu NEFIS.

Finalment, es procedix a la derogació expressa de l'Orde de 30 de maig de 1996, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la manera d'acreditar per part dels beneficiaris de subvencions, l'exigència prevista en l'article 47.7 del text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana al no adequar-se al que s'establix en la Llei 38/2003,

materia. Además, la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, tiene por objeto ampliar y reforzar la transparencia de la actividad pública, regular y garantizar el derecho de acceso a la información relativa a aquella actividad y establecer las obligaciones de buen gobierno que deben cumplir los responsables públicos, así como las consecuencias derivadas de su incumplimiento. En este sentido, la Generalitat adopta la Ley 1/2022, de 13 de abril, de transparencia y buen gobierno de la Comunitat Valenciana, en ejercicio de sus competencias y potestad de autoorganización, en los términos previstos en el artículo 49.1.1 del Estatuto de Autonomía de la Comunitat Valenciana.

Por otro lado, la Orden 8/2017, de 1 de septiembre, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por la que se deroga la Orden de 16 de julio de 2001, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalitat Valenciana, derogó el Plan general de contabilidad pública de la Generalitat Valenciana aprobado por la citada orden, y cuantas normas se hubieran dictado en desarrollo del mismo. En este sentido, la disposición transitoria única dispuso que, en tanto que no se ejercieran las competencias normativas previstas en los artículos 129.a y 130.1.a, b y c de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, resultaría de aplicación la normativa estatal vigente en la materia como derecho supletorio. Dicha orden entró en vigor el 1 de enero de 2019, siendo de aplicación desde ese momento el Plan general de contabilidad pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el plan general de contabilidad pública, aprobado este como plan contable marco para todas las administraciones públicas.

En la actualidad, mediante el Decreto 69/2023, de 12 de mayo, del Consell, se implanta en la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos un nuevo sistema de gestión económico-financiera denominado NEFIS, que incorpora, respecto de l'anterior, las siguientes novedades, entre otras:

– Adaptación a las Leyes 39/2015, de 1 de octubre, de procedimiento administrativo común y 40/2015, de 1 de octubre, del régimen jurídico del sector público, que han delimitado un marco de actuación digital para las entidades del sector público, imponiéndoles prestar servicios simples, ágiles y transparentes a la ciudadanía, soportados en las nuevas tecnologías.

– Integración, en un solo sistema, de la elaboración de presupuestos, modificaciones de crédito, ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, operaciones extrapresupuestarias, fiscalización, registro contable de facturas y otros justificantes, tesorería, contabilidad financiera, verificación y control, central de información y rendición de cuentas; permitiendo el análisis de la información generada en todo el proceso.

– Integración con aplicaciones informáticas externas a través de servicios web, lo que permite la interoperabilidad entre los distintos sistemas.

En este contexto, procede adaptar el conjunto de normas y procedimientos existentes en materia contable y por simplicidad normativa se ha optado por unificar en una sola orden todos los aspectos relevantes al respecto.

Asimismo, la entrada en funcionamiento del aplicativo NEFIS conlleva también la necesaria adaptación de la Orden 2/2022 de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por la que se regulan las actuaciones o trámites de alta, modificación y baja de los datos personales identificativos y bancarios de las personas físicas y jurídicas que se relacionen económicamente con la Generalitat, como consecuencia de las nuevas funcionalidades que aporta el sistema, tanto desde el punto de vista de la capacidad de almacenamiento, como de robustez del aplicativo.

También se ha considerado conveniente añadir una disposición adicional relativa al resumen, que en cada ejercicio y tras la presentación de la Cuenta General de la Generalitat, debe publicarse en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*. En dicha disposición se enumeran los estados contables de que se comprende dicho resumen y que serán extraídos del aplicativo NEFIS.

Por último, se procede a la derogación expresa de la Orden de 30 de mayo de 1996, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre la forma de acreditar por los beneficiarios de subvenciones, la exigencia prevista en el artículo 47.7 del texto refundido de la Ley de hacienda pública de la Generalitat Valenciana al no adecuarse a lo establecido

de 17 de novembre, general de subvencions, i en el títol X de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, circumstància que genera en l'actualitat conflictes en la gestió i control intern de les subvencions.

En resum, la instrucció d'Operatòria Comptable de la Generalitat Valenciana que s'aprova per esta orde s'estructura en quatre títols, els quals, al seu torn, es dividixen en capítols, seccions i regles.

El títol I regula el sistema d'informació, l'objecte de la norma, la comptabilització en el sistema i el seu contingut, els òrgans intervinents en el sistema, les funcions i competències de les diferents oficines i la justificació de les operacions i les dades que cal incorporar al sistema.

El títol II dicta instruccions sobre les operacions d'execució del pressupost de despeses i les seues modificacions, regula la gestió dels crèdits pressupostaris, el procediment general de la despesa pública i estableix les regles per a la tramitació dels diferents tipus de despeses.

El títol III tracta sobre les operacions d'execució del pressupost d'ingressos i les seues modificacions, i estableix el procediment comptable de les previsions d'ingressos i les normes de gestió d'estos.

Finalment, el títol IV està dedicat a les operacions extrapressupostàries i de tresoreria, i regula els comptes extrapressupostaris, les fases i documents comptables de les operacions extrapressupostàries i els comptes financers de tresoreria.

L'article 129 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, recull en l'apartat b les competències en matèria comptable de la persona titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda, entre elles les de determinar els criteris generals de registre de dades, presentació de la informació comptable, contingut dels comptes anuals i els procediments de remissió d'estes, i regula, a estos efectes, la utilització de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics.

Per tot això, esta orde s'ajusta als principis de bona regulació continguts en l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, en virtut dels quals la potestat reglamentària s'ha d'exercitar d'acord amb els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica i eficiència, mentres persegueix un interès general que redundarà en un potencial impacte positiu socioeconòmic.

Així doncs, a proposta de la Intervenció General de la Generalitat, com a centre directiu de la comptabilitat pública al qual competeix promoure l'exercici de la potestat reglamentària en matèria comptable atribuïda al titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda, d'acord amb l'article 130.1.a de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i fent ús de les facultats que em conferix l'article 28 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell,

## ORDENE

### *Article únic*

1. S'aprova la Instrucció d'operatòria comptable que s'inclou com a annex I a la present orde i que té per objecte regular la tramitació electrònica, en el sistema de gestió economicofinancera NEFIS, dels procediments comptables relatius a l'execució pressupostària d'ingressos i despeses, operacions extrapressupostàries, modificacions de crèdit, fiscalització, registre comptable de factures i altres justificants, cessions de crèdit, tresoreria, comptabilitat financera i central d'informació.

2. Esta orde és d'aplicació directa per a l'Administració de la Generalitat i per a les entitats en què s'implante el sistema de gestió economicofinancera NEFIS.

3. Mitjançant una resolució de la Intervenció General de la Generalitat podran modificar-se els documents inclosos en l'annex II de la Instrucció d'operatòria comptable aprovada per esta orde. Estos es mantindran actualitzats en el portal d'internet de la Intervenció General de la Generalitat.

en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones y en el título X de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, circunstancia que genera en la actualidad conflictos en la gestión y control interno de las subvenciones.

En resumen, la instrucción de Operatoria Contable de la Generalitat Valenciana que es aprobada por esta orden se estructura en cuatro Títulos, los cuales, a su vez, se dividen en Capítulos, secciones y reglas.

El título I regula el sistema de información, el objeto de la norma, la contabilización en el sistema y su contenido, los órganos intervinientes en el sistema, las funciones y competencias de las distintas oficinas y la justificación de las operaciones y los datos a incorporar al sistema.

El título II dicta instrucciones sobre las operaciones de ejecución del presupuesto de gastos y sus modificaciones, regula la gestión de los créditos presupuestarios, el procedimiento general del gasto público y establece las reglas para la tramitación de los diferentes tipos de gastos.

El título III trata sobre las operaciones de ejecución del presupuesto de ingresos y sus modificaciones, estableciendo el procedimiento contable de las previsiones de ingresos y las normas de gestión de estos.

Por último, el título IV está dedicado a las operaciones extrapresupuestarias y de tesorería, regulando las cuentas extrapresupuestarias, las fases y documentos contables de las operaciones extrapresupuestarias y las cuentas financieras de tesorería.

El artículo 129 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones recoge en su apartado b, las competencias en materia contable de la persona titular de la conselleria competente en materia de hacienda, entre ellas las de determinar los criterios generales de registro de datos, presentación de la información contable, contenido de las cuentas anuales y los procedimientos de remisión de las mismas regulando, a tales efectos, la utilización de medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

Por todo lo anterior, esta orden se ajusta a los principios de buena regulación contenidos en el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas, en virtud de los cuales la potestad reglamentaria se debe ejercitar de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica y eficiencia, en tanto persigue un interés general que redundará en un potencial impacto positivo socioeconómico.

Así pues, a propuesta de la Intervención General de la Generalitat, como centro directivo de la contabilidad pública al que compete promover el ejercicio de la potestad reglamentaria en materia contable atribuïda al titular de la conselleria competente en materia de hacienda de acuerdo con el artículo 130.1.a de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones y en uso de las facultades que me confiere el artículo 28 de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, del Consell,

## ORDENO

### *Artículo único*

1. Se aprueba la Instrucción de operatoria contable que se incluye como anexo I a la presente orden, y que tiene por objeto regular la tramitación electrónica, en el sistema de gestión económico-financiera NEFIS, de los procedimientos contables relativos a la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, operaciones extrapresupuestarias, modificaciones de crédito, fiscalización, registro contable de facturas y otros justificantes, cesiones de crédito, tesorería, contabilidad financiera y central de información.

2. Esta orden es de aplicación directa para la Administración de la Generalitat y para las entidades en que se implante el sistema de gestión económico-financiera NEFIS.

3. Mediante resolución de la Intervención General de la Generalitat podrán modificarse los documentos incluidos en el anexo II de la Instrucción de operatoria contable aprobada por la presente orden. Los mismos, se mantendrán actualizados en el portal de internet de la Intervención General de la Generalitat.



## DISPOSICIONS ADDICIONALS

### *Primera. Compte general de la Generalitat Valenciana*

En compliment del que es preveu en l'article 140.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de l'Administració de la Generalitat i dels organismes autònoms, la Intervenció General de la Generalitat publicarà en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* un resum dels comptes anuals amb el contingut següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat econòmic patrimonial
3. Estat de canvis en el patrimoni net
4. Estat de fluxos d'efectiu
5. Liquidació del pressupost de despeses. Resum per seccions (només en el cas de l'Administració de la Generalitat)
6. Liquidació del pressupost de despeses. Resum per capítols
7. Liquidació del pressupost d'ingressos. Resum per capítols
8. Resultat pressupostari

### *Segona. No-incidència pressupostària*

La implementació d'esta orde, atés que el seu únic cost per a la Generalitat és el derivat dels necessaris desenvolupaments d'adaptació en les aplicacions informàtiques de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, duts a terme a través dels mitjans ordinaris de desenvolupament, actualització i manteniment d'estes aplicacions, no implicarà augment de la despesa pública, i, en tot cas, haurà de ser atés amb els seus mitjans personals i materials.

### *Tercera. Facultats per a l'aplicació i execució d'esta orde*

De conformitat amb el que s'estableix en l'article 130.1.c de la de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, la Intervenció General de la Generalitat podrà dictar les instruccions de comptabilitat mitjançant les quals s'establisquen les regles comptables a les quals hauran de sotmetre's els ens que hagen d'aplicar els principis comptables públics, així com els models i estructura dels documents comptables i comptes, estats i informes comptables en general que no hagen de rendir-se a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, motius de complementaris, tipus i subtipus de despeses i gestió comptable dels diferents tipus d'ingressos i despeses.

### *Quarta. Protecció de dades de caràcter personal*

1. La conselleria competent en matèria d'hisenda serà responsable del tractament quan actue en l'exercici de les seues competències horitzontals que afecten dades de caràcter personal.

Així mateix, tindrà la consideració de responsable del tractament cada una de les conselleries i entitats del sector públic respecte al tractament de dades personals derivades de la gestió econòmicofinancera del seu pressupost.

2. Cada responsable del tractament garantirà:

a) L'aplicació dels principis de protecció de dades regulades en l'article 5 del Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'estes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament General de Protecció de Dades). Per tant, en el disseny dels formularis de sol·licitud, aportació documental, publicacions i altres actes administratius originats per l'aplicació d'esta norma hauran de tindre's en compte estos principis, especialment quant al principi de minimització.

b) El compliment del deure d'informar previst en els articles 13 i 14 del Reglament General de Protecció de Dades respecte a totes aquelles persones interessades les dades de les quals siguen objecte de tractament de les activitats regulades en esta orde.

c) L'adopció de mesures d'indole tècnica i organitzativa que siguen necessàries i apropiades per a garantir un nivell de seguretat adequat al risc, assegurant, en tot cas, la confidencialitat, seguretat i integritat de les dades, així com les conduents a fer efectives les garanties, obligacions i drets reconeguts en el règim jurídic de protecció de dades. Estes

## DISPOSICIONES ADICIONALES

### *Primera. Cuenta general de la Generalitat Valenciana*

En cumplimiento de lo previsto en el artículo 140.2 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, en el plazo de un mes desde la formación de las cuentas anuales de la Administración de la Generalitat y de los organismos autónomos, la Intervención General de la Generalitat publicará en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* un resumen de las cuentas anuales con el siguiente contenido:

1. Balance
2. Cuenta del resultado económico patrimonial
3. Estado de cambios en el patrimonio neto
4. Estado de flujos de efectivo
5. Liquidación del presupuesto de gastos. Resumen por secciones (solo en el caso de la Administración de la Generalitat)
6. Liquidación del presupuesto de gastos. Resumen por capítulos
7. Liquidación del presupuesto de ingresos. Resumen por capítulos
8. Resultado presupuestario

### *Segunda. No incidencia presupuestaria*

La implementación de esta orden, en cuanto que su único coste para la Generalitat es el derivado de los necesarios desarrollos de adaptación en las aplicaciones informáticas de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, llevados a cabo a través de los medios ordinarios de desarrollo, actualización y mantenimiento de dichas aplicaciones, no implicará aumento del gasto público, y, en todo caso, deberá ser atendido con sus medios personales y materiales.

### *Tercera. Facultades para la aplicación y ejecución de la presente orden*

De conformidad con lo establecido en el artículo 130.1.c) de la de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, la Intervención General de la Generalitat podrá dictar las instrucciones de contabilidad mediante las cuales se establezcan las reglas contables a las que habrán de someterse los entes que deban aplicar los principios contables públicos, así como los modelos y estructura de los documentos contables y cuentas, estados e informes contables en general que no deban rendirse a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, motivos de complementarios, tipos y subtipos de gastos y gestión contable de los distintos tipos de ingresos y gastos.

### *Cuarta. Protección de datos de carácter personal*

1. La conselleria competente en materia de hacienda será responsable del tratamiento cuando actúe en el ejercicio de sus competencias horizontales que afecten a datos de carácter personal.

Así mismo, tendrá la consideración de responsable del tratamiento cada una de las consellerias y entidades del sector público respecto al tratamiento de datos personales derivados de la gestión económico-financiera de su propio presupuesto.

2. Cada responsable del tratamiento garantizará:

a) La aplicación de los principios de protección de datos regulados en el artículo 5 del Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento General de Protección de Datos). Por tanto, en el diseño de los formularios de solicitud, aportación documental, publicaciones y demás actos administrativos originados por la aplicación de esta norma deberán tenerse en cuenta dichos principios, especialmente en lo relativo al principio de minimización.

b) El cumplimiento del deber de informar previsto en los artículos 13 y 14 del Reglamento General de Protección de Datos respecto a todas aquellas personas interesadas cuyos datos sean objeto de tratamiento de las actividades reguladas en esta orden.

c) La adopción de medidas de índole técnica y organizativa que sean necesarias y apropiadas para garantizar un nivel de seguridad adecuado al riesgo, asegurando, en todo caso, la confidencialidad, seguridad e integridad de los datos, así como las conducentes a hacer efectivas las garantías, obligaciones y derechos reconocidos en el régimen jurídico

mesures es correspondran amb les establides per l'Esquema Nacional de Seguretat.

3. Les persones afectades per les diferents activitats de tractament podran exercir els seus drets d'accés, rectificació i supressió de dades, així com de limitació o oposició del tractament, quan siga procedent, davant de la conselleria o entitat responsable.

4. Les comunicacions de dades que es realitzen a conseqüència de la col·laboració entre administracions públiques es realitzaran amb fonament en les normes amb rang de llei aplicables.

5. Tota la informació relativa als tractaments de dades de caràcter personal previstos en esta norma es trobarà disponible en el Registre d'Activitats de Tractament de cada responsable.

## DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

### *Única. Derogació normativa*

Queden derogades totes les disposicions d'igual o inferior rang que s'oposen al que es disposa en esta orde i, expressament, les següents ordes:

– Orde de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.

– Orde de 19 de maig de 1995, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a la comptabilitat de les operacions de gestió dels servicis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

– Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

– Orde de 16 d'abril de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'establixen les normes sobre la confecció de les propostes d'inventari de béns mobles dins del procediment d'inventari.

D'altra banda, queden derogades expressament les ordes següents:

– Apartat primer de l'article 14 de l'Orde 2/2022, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es regulen les actuacions o tràmits d'alta, modificació i baixa de les dades personals identificatives i bancàries de les persones físiques i jurídiques que es relacionen econòmicament amb la Generalitat.

– Orde de 30 de maig de 1996, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la manera d'acreditar pels beneficiaris de subvencions, l'exigència prevista en l'article 47.7 del text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana.

## DISPOSICIÓ FINAL

### *Única. Entrada en vigor*

Esta orde entrarà en vigor a partir de l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 28 de desembre de 2023

La consellera d'Hisenda, Economia i Administració Pública,  
RUTH MARÍA MERINO PEÑA

de protección de datos. Estas medidas se correspondrán con las establecidas por el Esquema Nacional de Seguridad.

3. Las personas afectadas por las distintas actividades de tratamiento podrán ejercer sus derechos de acceso, rectificación y supresión de datos, así como de limitación u oposición del tratamiento, cuando proceda, ante la conselleria o entidad responsable.

4. Las comunicaciones de datos que se realicen como consecuencia de la colaboración entre administraciones públicas se realizarán con fundamento en las normas con rango de ley aplicables.

5. Toda la información relativa a los tratamientos de datos de carácter personal previstos en esta norma se encontrará disponible en el Registro de Actividades de Tratamiento de cada responsable.

## DISPOSICIÓN DEROGATORIA

### *Única. Derogación normativa*

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta orden y, expresamente, las siguientes órdenes:

– Orden de 12 de diciembre de 1994, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre gestión y registro contable de las operaciones de administración y ejecución del presupuesto de la Generalitat Valenciana.

– Orden de 19 de mayo de 1995, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la contabilidad de las operaciones de gestión de los servicios territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda.

– Resolución de 30 de noviembre de 2001, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, aclaratoria del régimen de contabilidad y rendición de cuentas anuales al que están sujetas las entidades de la Generalitat Valenciana y las universidades públicas de la Comunidad Valenciana.

– Orden de 16 de abril de 2008, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se establecen las normas sobre la confección de las propuestas de inventario de bienes muebles dentro del procedimiento de inventario.

Por otra parte, quedan derogadas expresamente las siguientes órdenes:

– Apartado primero del artículo 14 de la Orden 2/2022, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por la que se regulan las actuaciones o trámites de alta, modificación y baja de los datos personales identificativos y bancarios de las personas físicas y jurídicas que se relacionen económicamente con la Generalitat.

– Orden de 30 de mayo de 1996, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre la forma de acreditar por los beneficiarios de subvenciones, la exigencia prevista en el artículo 47.7 del texto refundido de la Ley de hacienda pública de la Generalitat Valenciana.

## DISPOSICIÓN FINAL

### *Única. Entrada en vigor*

La presente orden entrarà en vigor a partir del día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 28 de diciembre de 2023

La consellera de Hacienda, Economía y Administración Pública,  
RUTH MARÍA MERINO PEÑA

ANNEX I

*Instrucció d'operatòria comptable*

ÍNDIX

TÍTOL I. DEL SISTEMA D'INFORMACIÓ  
CAPÍTOL I. DE LA COMPTABILITAT  
CAPÍTOL II. DEL CONTINGUT DEL SISTEMA NEFIS  
CAPÍTOL III. DELS ÒRGANS INTERVINENTS EN EL SISTEMA. FUNCIONS I COMPETÈNCIES DE LES DIFERENTS OFICINES.  
CAPÍTOL IV. DE LA JUSTIFICACIÓ DE LES OPERACIONS I DADES A INCORPORAR AL SISTEMA

TÍTOL II. DE LES OPERACIONS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES I LES SEUES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I. DE LA GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

CAPÍTOL II. DEL PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA PÚBLICA

CAPÍTOL III. DE LA TRAMITACIÓ DELS DIFERENTS TIPUS DE DESPESES

TÍTOL III. DE LES OPERACIONS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOL I. DE LES PREVISIONS

CAPÍTOL II. DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

TÍTOL IV. DE LES OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES I DE TRESORERIA

CAPÍTOL I. DELS COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS  
CAPÍTOL II. DE LES FASES I DOCUMENTS COMPTABLES DE LES OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

CAPÍTOL III. DELS COMPTES FINANCERS DE TRESORERIA

ANNEX II

1. MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

2.1. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DEL PRESSUPOST DE DESPESES

2.2. MOTIUS D'OPERACIONS COMPLEMENTÀRIES DE DESPESES

3. TIPUS I SUBTIPUS DE DESPESES

4. QUADRE RESUM DE LA GESTIÓ COMPTABLE DELS DIFERENTS TIPUS DE DESPESES

5. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

6. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES D'OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

7. CLASSES DE DOCUMENTS DE L'ÀREA DE TRESORERIA

**TÍTOL I**

**Del sistema d'informació**

CAPÍTOL I

*De la comptabilitat*

Regla 1. Objecte i àmbit d'aplicació de la Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat Valenciana en l'àmbit del sistema NEFIS

1. La Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat Valenciana té per objecte regular la tramitació electrònica dels procediments comptables d'execució pressupostària d'ingressos i despeses, operacions extrapressupostàries, modificacions de crèdit, fiscalització, registre comptable de factures i altres justificants, registre de cessions, tresoreria, comptabilitat financera i central d'informació, en el nou sistema d'informació economicofinancer, d'ara en avant, sistema NEFIS.

ANEXO I

*Instrucción de operatoria contable*

ÍNDICE

TÍTULO I. DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.  
CAPÍTULO I. DE LA CONTABILIDAD.  
CAPÍTULO II. DEL CONTENIDO DEL SISTEMA NEFIS.  
CAPÍTULO III. DE LOS ÓRGANOS INTERVINIENTES EN EL SISTEMA. FUNCIONES Y COMPETENCIAS DE LAS DISTINTAS OFICINAS.  
CAPÍTULO IV. DE LA JUSTIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES Y DATOS A INCORPORAR AL SISTEMA.

TÍTULO II. DE LAS OPERACIONES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS Y SUS MODIFICACIONES.

CAPÍTULO I. DE LA GESTIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS.

CAPÍTULO II. DEL PROCEDIMIENTO GENERAL DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO.

CAPÍTULO III. DE LA TRAMITACIÓN DE LOS DIFERENTES TIPOS DE GASTOS.

TÍTULO III. DE LAS OPERACIONES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

CAPÍTULO I. DE LAS PREVISIONES.

CAPÍTULO II. DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

TÍTULO IV. DE LAS OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS Y DE TESORERÍA.

CAPÍTULO I. DE LAS CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS.  
CAPÍTULO II. DE LAS FASES Y DOCUMENTOS CONTABLES DE LAS OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.

CAPÍTULO III. DE LAS CUENTAS FINANCIERAS DE TESORERÍA.

ANEXO II

1. MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DE MODIFICACIONES DE CREDITO.

2.1. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

2.2. MOTIVOS DE OPERACIONES COMPLEMENTARIAS DE GASTOS.

3. TIPOS Y SUBTIPOS DE GASTOS.

4. CUADRO RESUMEN DE LA GESTIÓN CONTABLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE GASTOS.

5. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

6. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DE OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.

7. CLASES DE DOCUMENTOS DEL ÁREA DE TESORERÍA

**TÍTULO I**

**Del sistema de información**

CAPÍTULO I

*De la contabilidad*

Regla 1. Objeto y ámbito de aplicación de la Instrucción de operatoria contable de la Generalitat Valenciana en el ámbito del sistema NEFIS

1. La Instrucción de operatoria contable de la Generalitat Valenciana tiene por objeto regular la tramitación electrónica de los procedimientos contables de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, operaciones extrapresupuestarias, modificaciones de crédito, fiscalización, registro contable de facturas y otros justificantes, registro de cesiones, tesorería, contabilidad financiera y central de información, en el nuevo sistema de información económico financiero, en adelante sistema NEFIS.

2. Esta instrucció és d'aplicació directa per a l'Administració de la Generalitat i per a totes les entitats en què s'implante el sistema NEFIS.

#### Regla 2. Comptabilització a través del sistema NEFIS

1. La comptabilització dels fets i els actes de contingut econòmic derivats dels procediments descrits en la regla 1, es duran a terme en el sistema NEFIS, implementat mitjançant el Decret 69/2023, de 12 de maig, del Consell, pel qual s'aprova la implementació del sistema de gestió economicofinancera NEFIS en la Generalitat.

2. Els assentaments de comptabilitat financera derivats dels fets i actes de contingut econòmic relatius als procediments descrits en la regla 1 se sotmetran, al seu torn, al Pla marc de comptabilitat pública aprovat per l'Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, així com a l'Orde 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten instruccions per a l'aplicació del que es disposa en la disposició transitòria única de l'Orde 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

3. Tots els actes i fets econòmics que hagen de ser registrats comptablement en el sistema NEFIS, hauran d'estar suportats en un expedient comptable. L'expedient comptable és el conjunt estructurat de dades introduïdes en el sistema, associats a les fases d'execució pressupostària i a qualsevol altre fet o acte de contingut econòmic derivat dels procediments descrits en la regla 1.

4. El sistema NEFIS es podrà integrar via servici web amb altres aplicacions de gestió per a compartir les dades i possibilitar l'intercanvi d'informació i coneixement entre estes, i evitar la duplicitat de les dades.

5. Els documents comptables d'un expedient poden trobar-se en el sistema NEFIS en estat preliminar o comptabilitzat i podran realitzar-se manualment, per integració mitjançant servici web o per càrrega d'arxius. Els documents canviaran de l'estat preliminar al comptabilitzat, mitjançant validació en el sistema per les intervencions delegades.

No obstant això, determinats documents comptables no seran objecte de comptabilització per les intervencions delegades, ni passaran prèviament per l'estat preliminar. Estos són els següents:

– Retencions de crèdit la comptabilització dels quals corresponga a l'oficina de gestió competent per a l'execució del pressupost de despesa, a excepció de les retencions que es tramiten en el subsistema de bestretes de caixa fixa.

– Els documents de les modificacions pressupostàries la comptabilització de les quals correspondrà a l'òrgan competent en matèria de pressupostos.

– Els documents propis de tesoreria que correspondran a la tesoreria de l'Administració o a la de les entitats.

– Qualsevol altre document que s'haja disposat en la norma corresponent a proposta de la Intervenció General de la Generalitat.

6. La comptabilització de documents comptables relatius a operacions d'actius fixos que afecten béns mobles corresponents al patrimoni de l'entitat, comportarà l'alta automàtica d'estos en l'inventari general de béns i drets de l'administració de la Generalitat o en el respectiu inventari de l'entitat de què es tracte.

## CAPÍTOL II

### *Del contingut del sistema NEFIS*

#### Regla 3. Conjunt de subsistemes

El sistema NEFIS es configura com un sistema integral compost per un conjunt de subsistemes o àrees comptables, plenament integrats i interrelacionats entre si i suportats informàticament. Estos subsistemes són els que es detallen en les regles següents d'este capítol.

#### Regla 4. Subsistema d'execució del pressupost de despeses

En este subsistema es realitza l'execució del pressupost de despeses, el seguiment i el control en termes financers, així com de les operacions derivades dels saldos que provenen de pressupostos tancats. Així mateix, es realitzen en este l'execució i el seguiment de les despeses de

2. Esta instrucció es de aplicació directa para la Administración de la Generalitat y para todas las entidades en que se implante el sistema NEFIS.

#### Regla 2. Contabilización a través del sistema NEFIS.

1. La contabilización de los hechos y actos de contenido económico derivados de los procedimientos descritos en la regla 1, se llevarán a cabo en el sistema NEFIS, implementado mediante el Decreto 69/2023, de 12 de mayo, del Consell, por el que se aprueba la implementación del sistema de gestión económico-financiera NEFIS en la Generalitat.

2. Los asientos de contabilidad financiera derivados de los hechos y actos de contenido económico relativos a los procedimientos descritos en la regla 1 se someterán, a su vez, al Plan marco de contabilidad pública aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública, así como a la Orden 15/2019, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por la que se dictan instrucciones para la aplicación de lo dispuesto en la disposición transitoria única de la Orden 8/2017, de 1 de septiembre, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico.

3. Todos los actos y hechos económicos que deban ser registrados contablemente en el sistema NEFIS, deberán estar soportados en un expediente contable. El expediente contable es el conjunto estructurado de datos introducidos en el sistema, asociados a las fases de ejecución presupuestaria y a cualquier otro hecho o acto de contenido económico derivado de los procedimientos descritos en la regla 1.

4. El sistema NEFIS se podrá integrar vía servicio web con otras aplicaciones de gestión para compartir los datos y posibilitar el intercambio de información y conocimiento entre ellas y evitar la duplicidad de los datos.

5. Los documentos contables de un expediente pueden encontrarse en el sistema NEFIS en estado preliminar o contabilizado y podrán realizarse manualmente, por integración mediante servicio web o por carga de archivos. Los documentos cambiarán del estado preliminar al contabilizado, mediante validación en el sistema por las intervenciones delegadas.

No obstante, determinados documentos contables no serán objeto de contabilización por las intervenciones delegadas, ni pasarán previamente por el estado preliminar. Estos son los siguientes:

– Retenciones de crédito cuya contabilización corresponda a la oficina de gestión competente para la ejecución del presupuesto de gasto, a excepción de las retenciones que se tramiten en el subsistema de anticipos de caja fija.

– Los documentos de las modificaciones presupuestarias cuya contabilización corresponderá al órgano competente en materia de presupuestos.

– Los documentos propios de tesorería que correspondrán a la tesorería de la Administración o a la de las entidades.

– Cualquier otro documento que se haya dispuesto en la norma correspondiente a propuesta de la Intervención General de la Generalitat.

6. La contabilización de documentos contables relativos a operaciones de activos fijos que afecten a bienes muebles correspondientes al patrimonio de la entidad, conllevará el alta automática de los mismos en el inventario general de bienes y derechos de la administración de la Generalitat o en el respectivo inventario de la entidad de que se trate.

## CAPÍTULO II

### *Del contenido del sistema NEFIS*

#### Regla 3. Conjunto de subsistemas

El sistema NEFIS se configura como un sistema integral compuesto por un conjunto de subsistemas o áreas contables, plenamente integrados e interrelacionados entre sí y soportados informáticamente. Dichos subsistemas son los que se detallan en las reglas siguientes de este capítulo.

#### Regla 4. Subsistema de ejecución del presupuesto de gastos

En este subsistema se realiza la ejecución del presupuesto de gastos, el seguimiento y su control en términos financieros, así como de las operaciones derivadas de los saldos que provienen de presupuestos cerrados. Así mismo, se realizan en él la ejecución y seguimiento de los





caràcter plurianual i aquelles altres que es tramiten de manera anticipada, a les quals es referixen els articles 40 i 41, respectivament, de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

**Regla 5. Subsistema d'execució del pressupost d'ingressos**

En este subsistema es duu a terme l'execució del pressupost d'ingressos, de manera agrupada o detallada, el seguiment i el seu control en termes financers, tant pel que fa al pressupost corrent com als saldos corresponents a pressupostos tancats, així com a les devolucions d'ingressos.

D'altra banda, també possibilita l'emissió de factures per l'entitat, així com la gestió dels llibres de registre de l'Impost sobre el Valor Afegit a través de la Seu Electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament immediat d'informació dels registres de facturació (SII).

**Regla 6. Subsistema de projectes de despesa**

En el mateix es duu a terme el seguiment i control dels projectes de despesa gestionats per les entitats comptables, en executar el pressupost.

Són projectes de despesa tots aquells que es puguem identificar i fer el seu seguiment de manera unitària, i poden estar relacionats amb una o diverses aplicacions pressupostàries i anualitats.

**Regla 7. Subsistema de finançament afectat**

En este subsistema es possibilita el seguiment de les despeses amb finançament afectat i la determinació de les desviacions de finançament, tant de l'exercici com acumulades, mitjançant l'assignació del camp fons a les aplicacions pressupostàries de despeses i ingressos.

**Regla 8. Subsistema de gestió i control de bestretes de caixa fixa**

En este es realitza la gestió i pagament de les despeses que hagen de satisfer-se pel procediment especial de bestretes de caixa fixa regulat en l'article 63 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions. D'altra banda, possibilita el control de les bestretes de caixa fixa concedides i de les reposicions realitzades, així com la rendició dels corresponents comptes justificatius.

**Regla 9. Subsistema de gestió i control de pagaments a justificar**

En este subsistema s'executen i gestionen les obligacions que hagen de satisfer-se pel procediment especial de pagament a justificar establert en l'article 64 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i permet la tramitació dels oportuns comptes justificatius, i també verificar que la justificació dels pagaments es duu a terme dins dels terminis previstos en la normativa aplicable.

**Regla 10. Subsistema de Tresoreria**

Permet el control detallat dels diferents comptes que constitueixen la tresoreria de l'entitat, incloent-hi, així mateix, els procediments necessaris perquè, a partir de les obligacions reconegudes que han sigut comptabilitzades en els diferents subsistemes, es puga gestionar l'ordenació dels pagaments, traba d'estos en cas d'incidències i el posterior pagament. També permet registrar comptablement tots els fluxos de cobraments i pagaments que es produïsqen.

D'altra banda, incorpora funcionalitats que permeten realitzar una planificació financera i aplicar el pressupost monetari regulat en l'article 69 de Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

**Regla 11. Subsistema de tercers**

Recull la informació relativa a totes les persones físiques o jurídiques que es relacionen amb l'entitat a conseqüència de l'execució de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries que els afecten. D'altra banda, subministra informació integral sobre les diferents operacions realitzades per l'entitat amb els tercers.

**Regla 12. Subsistema d'operacions extrapressupostàries**

Permet registrar i gestionar detalladament les diferents operacions de naturalesa extrapressupostària realitzades.

gastos de carácter plurianual y aquellos otros que se tramiten de forma anticipada, a los cuales se refieren los artículos 40 y 41, respectivamente, de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

**Regla 5. Subsistema de ejecución del presupuesto de ingresos**

En este subsistema se lleva a cabo la ejecución del presupuesto de ingresos, de forma agrupada o detallada, el seguimiento y su control en términos financieros, tanto por lo que se refiere al presupuesto corriente como a los saldos correspondientes a presupuestos cerrados, así como a las devoluciones de ingresos.

Por otro lado, también posibilita la emisión de facturas por la entidad, así como la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede Electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante el suministro inmediato de información de los registros de facturación (SII).

**Regla 6. Subsistema de proyectos de gasto**

En el mismo se lleva a cabo el seguimiento y control de los proyectos de gasto gestionados por las entidades contables, al ejecutar el presupuesto.

Son proyectos de gasto todos aquellos que se puedan identificar y hacer su seguimiento de forma unitaria, pudiendo estar relacionados con una o varias aplicaciones presupuestarias y anualidades.

**Regla 7. Subsistema de financiación afectada**

En este subsistema se posibilita el seguimiento de los gastos con financiación afectada y la determinación de las desviaciones de financiación, tanto del ejercicio como acumuladas, mediante la asignación del campo fondo a las aplicaciones presupuestarias de gastos e ingresos.

**Regla 8. Subsistema de gestión y control de anticipos de caja fija**

En él se realiza la gestión y pago de los gastos que deban satisfacerse por el procedimiento especial de anticipos de caja fija regulado en el artículo 63 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones. Por otra parte, posibilita el control de los anticipos de caja fija concedidos y de las reposiciones realizadas, así como la rendición de las correspondientes cuentas justificativas.

**Regla 9. Subsistema de gestión y control de pagos a justificar**

En este subsistema se ejecutan y gestionan las obligaciones que deban satisfacerse por el procedimiento especial de pago a justificar establecido en el artículo 64 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, permitiendo la tramitación de las oportunas cuentas justificativas y también verificar que la justificación de los pagos se lleva a cabo dentro de los plazos previstos en la normativa aplicable.

**Regla 10. Subsistema de Tesorería**

Permite el control detallado de las diferentes cuentas que constituyen la tesorería de la entidad, incluyendo, así mismo, los procedimientos necesarios para que, a partir de las obligaciones reconocidas que han sido contabilizadas en los diferentes subsistemas, se pueda gestionar la ordenación de los pagos, la traba de estos en caso de incidencias y el posterior pago. También permite registrar contablemente todos los flujos de cobros y pagos que se produzcan.

Por otro lado, incorpora funcionalidades que permiten realizar una planificación financiera y aplicar el presupuesto monetario regulado en el artículo 69 de Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

**Regla 11. Subsistema de terceros**

Recoge la información relativa a todas las personas físicas o jurídicas que se relacionan con la entidad como consecuencia de la ejecución de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias que les afectan. Por otra parte, suministra información integral sobre las distintas operaciones realizadas por la entidad con los terceros.

**Regla 12. Subsistema de operaciones extrapresupuestarias**

Permite registrar y gestionar detalladamente las distintas operaciones de naturaleza extrapresupuestaria realizadas.



#### Regla 13. Subsistema de comptabilitat financera

En este s'anoten, en termes del Pla general de comptabilitat pública aplicable, totes les operacions de naturalesa financera, patrimonial o econòmica que es produïsquen en l'àmbit de l'entitat, la qual cosa permet presentar la composició i l'estructura del seu patrimoni en cada moment, així com determinar els resultats des d'un punt de vista econòmic patrimonial.

#### Regla 14. Subsistema de Caixa General de Depòsits i Garanties

Mitjançant este subsistema es duu a terme la gestió i registre de totes les operacions de constitució i cancel·lació de depòsits en metàl·lic que es generen en l'àmbit de la Caixa General de Depòsits i Garanties, la qual cosa possibilita el seguiment i control de la totalitat dels depòsits i garanties que es constituïsquen.

#### Regla 15. Subsistema de registre comptable de factures i altres justificants

El subsistema de registre comptable de factures i altres justificants, també denominat «consola de factures», possibilita el registre de totes les factures i altres justificants a càrrec de l'entitat, així com el control i seguiment de les diferents situacions per les quals passen estes. Estarà connectat amb el punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració General de l'Estat (FACE) mitjançant servici web i actualitzarà, en este punt, l'estat en el qual es troben estes. També permet registrar justificants de despesa diferents de les factures per a la gestió i control, prèviament a la seua imputació pressupostària.

Dins d'este subsistema es formarà el registre comptable de factures al qual fa referència la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

#### Regla 16. Subsistema de registre de cessions de crèdits

El subsistema de registre de cessions de crèdit permet registrar totes les cessions de drets de crèdit davant de l'Administració de la Generalitat i la resta d'entitats en què s'implante el sistema NEFIS quan estes siguen notificades fefaentment a l'òrgan gestor de la despesa.

#### Regla 17. Subsistema de catàleg d'ens

Este subsistema conté informació de tots els ens del sector públic de la Generalitat, així com dels ens que, sense formar part del sector públic de la Generalitat, estiguen inclosos en el sector administracions públiques, subsector comunitats autònomes, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes.

#### Regla 18. Subsistema de central d'informació

Conté la informació economicofinancera i, si és el cas, pressupostària de totes les entitats classificades com a administració pública dependents de la comunitat autònoma d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, i permet el tractament i l'explotació d'esta per a facilitar la informació periòdica o puntual, agregada o de detall, que es necessite per cada un dels grups destinataris d'esta.

En particular, possibilitarà el subministrament d'informació necessària a l'efecte del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, la regla de despesa, així com ràtios relacionades amb el període mitjà de pagament als proveïdors, i generarà els models que cal remetre al ministeri competent en matèria d'hisenda en compliment de les obligacions d'informació imposades per la normativa sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### Regla 19. Subsistema d'expedients comptables

El sistema compta amb un gestor d'expedients en el qual, com a regla general, es tramiten els documents comptables des del seu estat preliminar fins a la seua comptabilització, i permet la gestió electrònica de l'expedient comptable mitjançant fluxos de treball i safates de tramitació configurables, i assigna als usuaris diferents funcionalitats.

Mitjançant este subsistema es realitzarà la confirmació dels actes, les operacions i els tràmits en els procediments de gestió econòmica, pressupostària i comptable, per usuaris autoritzats, mitjançant la firma electrònica basada en certificats electrònics, reconeguts o qualificats, i

#### Regla 13. Subsistema de contabilidad financera

En él se anotan, en términos del Plan general de contabilidad pública aplicable, todas las operaciones de naturaleza financiera, patrimonial o económica que se produzcan en el ámbito de la entidad, permitiendo presentar la composición y estructura de su patrimonio en cada momento, así como determinar los resultados desde un punto de vista económico-patrimonial.

#### Regla 14. Subsistema de Caja General de Depósitos y Garantías

Mediante este subsistema se lleva a cabo la gestión y registro de todas las operaciones de constitución y cancelación de depósitos en metálico, que se generen en el ámbito de la Caja General de Depósitos y Garantías, posibilitando el seguimiento y control de la totalidad de los depósitos y garantías que se constituyan.

#### Regla 15. Subsistema de registro contable de facturas y otros justificantes

El subsistema de registro contable de facturas y otros justificantes, también denominado «consola de facturas», posibilita el registro de todas las facturas y otros justificantes a cargo de la entidad, así como el control y seguimiento de las distintas situaciones por las que pasan las mismas. Estará conectado con el punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración General del Estado (FACE) mediante servicio web y actualizará, en dicho punto, el estado en el que se encuentren las mismas. También permite registrar justificantes de gasto distintos de las facturas para su gestión y control, previamente a su imputación presupuestaria.

Dentro de este subsistema se formará el registro contable de facturas al que hace referencia la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público.

#### Regla 16. Subsistema de registro de cesiones de créditos

El subsistema de registro de cesiones de crédito permite registrar todas las cesiones de derechos de crédito frente a la Administración de la Generalitat y el resto de entidades en que se implante el sistema NEFIS cuando las mismas sean notificadas fehacientemente al órgano gestor del gasto.

#### Regla 17. Subsistema de catálogo de entes

Este subsistema contiene información de todos los entes del sector público de la Generalitat, así como de los entes que, sin formar parte del sector público de la Generalitat estén incluidos en el sector administraciones públicas, subsector comunidades autónomas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeu de Cuentas.

#### Regla 18. Subsistema de central de información

Contiene la información económico-financiera, y en su caso presupuestaria, de todas las entidades clasificadas como administración pública dependientes de la comunidad autónoma de acuerdo con la definición y delimitación del sistema europeo de cuentas, permitiendo el tratamiento y explotación de esta para facilitar la información periódica o puntual, agregada o de detalle, que se precise por cada uno de los grupos destinatarios de esta.

En particular, posibilitará el suministro de información necesaria a efectos del cálculo de la capacidad o necesidad de financiación en términos de contabilidad nacional, la regla de gasto, así como ratios relacionadas con el periodo medio de pago a los proveedores; y generará los modelos a remitir al ministerio competente en materia de hacienda en cumplimiento de las obligaciones de información impuestas por la normativa sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

#### Regla 19. Subsistema de expedientes contables

El sistema cuenta con un gestor de expedientes en el que, como regla general, se tramitan los documentos contables desde su estado preliminar hasta su contabilización, permitiendo la gestión electrónica del expediente contable mediante flujos de trabajo y bandejas de tramitación configurables, asignando a los usuarios distintas funcionalidades.

Mediante este subsistema se realizará la confirmación de los actos, operaciones y trámites en los procedimientos de gestión económica, presupuestaria y contable, por usuarios autorizados, mediante la firma electrónica basada en certificados electrónicos, reconocidos o cualifica-



la validació requerida per a emetre, confirmar o deixar constància de qualsevol operació o tràmit, acte o informe, que haja de realitzar-se pels òrgans o unitats que gestionen els processos suportats pel sistema, segons determine la persona titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda.

#### Regla 20. Subsistema de fiscalització

En este subsistema es realitzarà la funció interventora prevista en l'article 100 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i es deixarà constància de les actuacions realitzades i la documentació analitzada, exigides per la normativa d'aplicació. A través d'este subsistema, s'emetràn els informes de fiscalització, i es crearà una base de dades d'informes a fi d'explotar les dades incorporades a este.

El sistema subministrará, així mateix, la informació per a dur a terme el control financer regulat en l'article 108 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

Regla 21. Registre en els subsistemes. Concordança i coherència de la informació

1. Les operacions que hagen de ser comptabilitzades s'incorporaran al sistema amb el màxim nivell de detall, de manera que les dades queden degudament registrades en tots els subsistemes als quals l'operació afecte en funció de la seua naturalesa.

2. El sistema NEFIS garantix la concordança, exactitud i automatisme dels registres que, per a cada una de les operacions comptables, s'hagen de produir en els diferents subsistemes als quals afecte l'operació.

3. Haurà d'haver-hi la deguda coherència entre els diferents nivells d'informació agregada que s'establisquen en el sistema i la informació de detall que, per a cada tipus d'operació, s'incorpore a este, segons els requisits que, en cada cas, fixe la Intervenció General de la Generalitat i el centre directiu en matèria de pressupostos.

### CAPÍTOL III

#### *Dels òrgans intervinents en el sistema funcions i competències de les diferents oficines*

Regla 22. Òrgans i unitats administratives intervinents en el sistema NEFIS

1. Els òrgans i les unitats administratives que intervien en el sistema són: les oficines de gestió, les oficines de fiscalització i comptabilitat i les oficines de tesoreria.

2. Per a les entitats no subjectes a funció interventora, es podrà configurar el sistema NEFIS perquè la totalitat de les funcions atribuïdes a les diferents oficines esmentades en l'apartat anterior, siguen efectuades per les oficines de gestió. D'altra banda, l'exclusió de les oficines de fiscalització i comptabilitat suposarà la inactivitat del subsistema de fiscalització.

#### Regla 23. Oficines de gestió

1. Les oficines de gestió són unitats administratives a les quals s'atribuïxen les funcions derivades de l'execució i modificació del pressupost d'ingressos i despeses i, si és el cas, de les operacions extrapressupostàries i patrimonials en el seu àmbit competencial, i se'ls assigna una comptabilitat, amb caràcter general, en estat preliminar i en els casos que es determinen, en estat comptabilitzat.

Estes oficines es corresponen generalment amb les oficines pressupostàries i les unitats de gestió que es determinen pels diferents centres directius de les entitats a què fa referència la regla 1, en virtut de les seues facultats d'autoorganització.

2. Així mateix, tindran esta condició els següents centres directius:

– El centre directiu competent en matèria de pressupostos, quan actue com a proponent d'expedients de modificacions pressupostàries, retencions de crèdit de no disponibilitat, operacions extrapressupostàries, així com reconeixement de drets no assignats a altres oficines de gestió, derivats de l'execució del pressupost.

– El centre directiu competent en matèria de tesoreria, en relació amb l'execució pressupostària i extrapressupostària de despeses i

dos, y la validación requerida para emitir, confirmar o dejar constancia de cualquier operación o trámite, acto o informe, que deba realizarse por los órganos o unidades que gestionan los procesos soportados por el sistema, según se determine por la persona titular de la conselleria competente en materia de hacienda.

#### Regla 20. Subsistema de fiscalización

En este subsistema se realizará la función interventora contemplada en el artículo 100 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, dejando constancia de las actuaciones realizadas y la documentación analizada, exigidas por la normativa de aplicación. A través de dicho subsistema, se emitirán los informes de fiscalización, creando una base de datos de informes al objeto de explotar los datos incorporados al mismo.

El sistema suministrará, así mismo, la información para llevar a cabo el control financiero regulado en el artículo 108 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

Regla 21. Registro en los subsistemas. Concordancia y coherencia de la información

1. Las operaciones que hayan de ser contabilizadas se incorporarán al sistema con el máximo nivel de detalle, de forma que sus datos queden debidamente registrados en todos los subsistemas a los que la operación afecte en función de su naturaleza.

2. El sistema NEFIS garantiza la concordancia, exactitud y automatismo de los registros que, para cada una de las operaciones contables, se deban producir en los distintos subsistemas a los que la operación afecte.

3. Habrá de existir la debida coherencia entre los distintos niveles de información agregada que se establezcan en el sistema y la información de detalle que, para cada tipo de operación, se incorpore al mismo, según los requisitos que, en cada caso, se fijen por la Intervención General de la Generalitat y el centro directivo en materia de presupuestos.

### CAPÍTULO III

#### *De los órganos intervinientes en el sistema funciones y competencias de las distintas oficinas*

Regla 22. Órganos y unidades administrativas intervinientes en el sistema NEFIS

1. Los órganos y las unidades administrativas que intervienen en el sistema son: las oficinas de gestión, las oficinas de fiscalización y contabilidad y las oficinas de tesorería.

2. Para las entidades no sujetas a función interventora, se podrá configurar el sistema NEFIS para que la totalidad de las funciones atribuidas a las distintas oficinas mencionadas en el apartado anterior, sean efectuadas por las oficinas de gestión. Por otro lado, la exclusión de las oficinas de fiscalización y contabilidad supondrá la inactividad del subsistema de fiscalización.

#### Regla 23. Oficinas de gestión

1. Las oficinas de gestión son unidades administrativas a las que se atribuyen las funciones derivadas de la ejecución y modificación del presupuesto de ingresos y gastos y, en su caso, de las operaciones extrapresupuestarias y patrimoniales en su ámbito competencial, asignándoseles una contabilidad, con carácter general, en estado preliminar y en los casos que se determinen, en estado contabilizado.

Dichas oficinas se corresponden generalmente con las oficinas presupuestarias y las unidades de gestión que se determinen por los distintos centros directivos de las entidades a que hace referencia la regla 1, en virtud de sus facultades de autoorganización.

2. Asimismo, tendrán esta condición los siguientes centros directivos:

– El centro directivo competente en materia de presupuestos, cuando actúe como proponente de expedientes de modificaciones presupuestarias, retenciones de crédito de no disponibilidad, operaciones extrapresupuestarias, así como reconocimiento de derechos no asignados a otras oficinas de gestión, derivados de la ejecución del presupuesto.

– El centro directivo competente en materia de tesorería, en lo referido a la ejecución presupuestaria y extrapresupuestarias de gastos e



ingressos i altres anotacions comptables dels fluxos financers derivats de l'endeutament de l'entitat la competència de la qual recaiga en este òrgan.

#### Regla 24. Oficines d'intervenció i comptabilitat

1. Les oficines d'intervenció i comptabilitat són aquelles unitats administratives que tenen atribuïda, amb caràcter general, la competència derivada de la comptabilitat oficial de l'entitat.

2. Els documents comptables dels diferents expedients en estat preliminar passaran a estat comptabilitzat una vegada siguen tramitats en el sistema.

3. Són oficines d'intervenció i comptabilitat, la Viceintervenció General de Comptabilitat i les diferents intervencions delegades en el seu respectiu àmbit competencial.

4. De la Viceintervenció General de Comptabilitat dependrà directament el Catàleg d'Ents i la Central d'Informació.

5. Únicament a l'efecte de registrar en el sistema les retencions de crèdit positives i negatives en estat comptabilitzat, així com les modificacions pressupostàries, actuaran com a oficines comptables les oficines de gestió esmentades en la regla 23.1.

6. També actuaran com a oficines comptables les oficines de gestió quan així es determine expressament per la normativa corresponent.

7. De la intervenció general dependrà el subsistema de tercers, respecte del qual autoritzarà l'accés a les oficines de gestió, i marcarà les directrius per al registre de dades dels tercers. No obstant això, correspondrà a la Tesoreria General de la Generalitat el manteniment de les taules relatives a les entitats bancàries i les seues corresponents oficines.

#### Regla 25. Oficines de tesoreria

1. Les oficines de tesoreria són les unitats administratives amb competències en l'ordenació i materialització dels pagaments i en la realització, si és el cas, de les propostes de documents comptables d'ingressos i d'operacions extrapressupostàries de l'entitat.

2. Les oficines de tesoreria es corresponen amb la tesoreria de les entitats comptables a què fa referència la regla 1 i les caixes i habilitades que es creen.

3. De la Tesoreria General de la Generalitat depén directament el subsistema de tesoreria i la caixa de dipòsits i garanties, així com el manteniment del registre d'entitats bancàries.

### CAPÍTOL IV

#### *De la justificació de les operacions i dades que cal incorporar al sistema*

#### Regla 26. Justificació

Tot fet o acte amb repercussió financera, patrimonial o econòmica, que haja de donar lloc a anotacions en el sistema NEFIS, haurà d'estar degudament suportat amb la corresponent documentació justificativa que pose de manifest la seua realització.

#### Regla 27. Mitjans de justificació

1. La justificació dels diferents fets susceptibles d'incorporació al sistema NEFIS es realitzarà a través de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, i haurà d'ajustar-se, en tot cas, als requisits i garanties que s'establisquen per a cada un dels diferents tipus d'operacions, d'acord amb les normes que regulen els procediments administratius a través dels fets que es materialitzen.

2. Entre els mitjans de justificació, s'aportará la documentació que, si és el cas, estableisca la Intervenció General de la Generalitat per a la fiscalització prèvia dels expedients. Així mateix, esta determinarà la documentació que cal aportar quan la fiscalització prèvia siga substituïda per control financer permanent.

#### Regla 28. Arxiu i conservació dels justificants

1. Els justificants a què es referixen les regles anteriors hauran de ser incorporats per les oficines de gestió a l'expedient comptable, juntament amb els documents comptables en estat preliminar. Hi haurà un expedient comptable per cada document comptable. No obstant això, estos documents comptables podran ser multipartida i multitercer.

ingresos y otras anotaciones contables de los flujos financieros derivados del endeudamiento de la entidad cuya competencia recaiga en dicho órgano.

#### Regla 24. Oficinas de intervención y contabilidad

1. Las oficinas de intervención y contabilidad son aquellas unidades administrativas que tienen atribuida, con carácter general, la competencia derivada de la contabilidad oficial de la entidad.

2. Los documentos contables de los distintos expedientes en estado preliminar pasarán a estado contabilizado una vez sean tramitados en el sistema.

3. Son oficinas de intervención y contabilidad, la Viceintervención General de Contabilidad y las distintas intervenciones delegadas en su respectivo ámbito competencial.

4. De la Viceintervención General de Contabilidad dependerá directamente el Catálogo de Entes y la Central de Información.

5. A los solos efectos de registrar en el sistema las retenciones de crédito positivas y negativas en estado contabilizado, así como las modificaciones presupuestarias, actuarán como oficinas contables las oficinas de gestión referidas en la regla 23.1.

6. También actuarán como oficinas contables las oficinas de gestión cuando así se determine expresamente por la normativa correspondiente.

7. De la intervención general dependerá el subsistema de terceros, respecto del que autorizará el acceso a las oficinas de gestión y marcará las directrices para el registro de datos de los terceros. No obstante, a la Tesoreria General de la Generalitat le corresponderá el mantenimiento de las tablas relativas a las entidades bancarias y sus correspondientes oficinas.

#### Regla 25. Oficinas de tesorería

1. Las oficinas de tesorería son las unidades administrativas con competencias en la ordenación y materialización de los pagos y en la realización, en su caso, de las propuestas de documentos contables de ingresos y de operaciones extrapresupuestarias de la entidad.

2. Las oficinas de tesorería se corresponden con la tesorería de las entidades contables a que hace referencia la regla 1 y las cajas y habilitaciones que se creen.

3. De la Tesorería General de la Generalitat depende directamente el subsistema de tesorería y la caja de depósitos y garantías, así como el mantenimiento del registro de entidades bancarias.

### CAPÍTULO IV

#### *De la justificación de las operaciones y datos a incorporar al sistema*

#### Regla 26. Justificación

Todo hecho o acto con repercusión financiera, patrimonial o económica, que deba dar lugar a anotaciones en el sistema NEFIS, habrá de estar debidamente soportado con la correspondiente documentación justificativa que ponga de manifiesto su realización.

#### Regla 27. Medios de justificación

1. La justificación de los distintos hechos susceptibles de incorporación al sistema NEFIS, se realizará a través de medios electrónicos, informáticos o telemáticos, debiendo ajustarse, en todo caso, a los requisitos y garantías que se establezcan para cada uno de los distintos tipos de operaciones, de acuerdo con las normas que regulen los procedimientos administrativos a través de los que dichos hechos se materialicen.

2. Entre los medios de justificación, se aportará la documentación que, en su caso, establezca la Intervención General de la Generalitat para la fiscalización previa de los expedientes. Asimismo, esta determinará la documentación a aportar cuando la fiscalización previa sea sustituida por control financiero permanente.

#### Regla 28. Archivo y conservación de los justificantes

1. Los justificantes a que se refieren las reglas anteriores deberán incorporarse por las oficinas de gestión al expediente contable, junto con los documentos contables en estado preliminar. Existirá un expediente contable por cada documento contable. No obstante, dichos documentos contables podrán ser multipartida y multitercero.

2. En els expedients comptables en fase R, serà opcional incorporar justificant, excepte en els de signe negatiu que s'emeten a conseqüència de la renúncia, total o parcial, a la tramitació de la despesa, en els quals s'unirà la documentació justificativa d'esta.

3. Quan l'acreditació de la realització de la prestació o del dret del creditor estiga sustentada en factures, rebuts o documents equivalents, en l'expedient haurà de constar una referència al número de document amb el qual apareixen reflectits estos en la consola de factures.

4. En el cas d'operacions que afecten actius o operacions d'endeutament, l'expedient comptable contindrà la referència a estos actius o operacions, i habilitarà per a això camps específics en els expedients.

5. Una vegada incorporats al sistema les operacions, les dades comptables i la documentació justificativa, romandran arxivats en este, i quedaran a la disposició dels òrgans de control extern, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, institucions de control comunitàries i òrgans judicials, i podran obtindre's documents acreditatius pels mitjans electrònics.

6. El subsistema d'expedients està proveït de les mesures tècniques i organitzatives necessàries per a assegurar l'autenticitat, traçabilitat, confidencialitat, integritat, disponibilitat i conservació de la documentació i informació continguda en este.

#### Regla 29. Creació d'expedients comptables i seguiment

1. Per a tramitar un document comptable serà necessària la creació d'un expedient comptable, que contindrà, a més del document comptable i les dades addicionals necessàries per a la tramitació, la documentació justificativa de les operacions, les propostes i resolucions de modificació de crèdit o execució pressupostària i, si és el cas, els informes de fiscalització, intervenció i comptabilització. Tant les propostes com les resolucions i informes podran generar-se en el mateix sistema NEFIS.

2. La creació dels expedients comptables es realitzarà per les oficines de gestió i s'utilitzarà a este efecte algun dels procediments següents:

a) Manualment: mitjançant el registre individual de les dades relatives a esta operació i la documentació corresponent.

b) Suports electrònics, informàtics o telemàtics: mitjançant la incorporació massiva de dades procedents d'altres sistemes.

3. Els expedients en estat preliminar de signe positiu consumiran crèdit des del moment de la seua creació, i els de signe negatiu alliberaran crèdit en el moment de la seua comptabilització. Quan així ho determine la Intervenció General de la Generalitat, per a alguns tipus d'expedients, la creació dels documents comptables podrà realitzar-se directament en estat comptabilitzat, sense passar per l'estat preliminar.

4. El subsistema de gestió d'expedients comptables oferirà informació de la situació en què es troba la tramitació d'este, i registrarà totes les actuacions i tasques dutes a terme per totes les unitats intervinents en el procés.

#### Regla 30. Confirmació dels actes i documents comptables en el sistema

1. Una vegada creats els expedients comptables, l'òrgan competent realitzarà en el sistema l'acte de modificació de crèdit o execució pressupostària, per a la qual cosa es generarà o s'incorporarà, en el sistema NEFIS, la resolució d'autorització d'este acte, de la qual formaran part les dades comptables de l'expedient. S'entendrà confirmat l'acte amb la firma electrònica o validació en el sistema d'esta resolució, d'acord amb l'article 3.2 del Decret 69/2023, de 12 de maig, del Consell, pel qual s'aprova la implementació del sistema de gestió economicofinancera NEFIS en la Generalitat.

2. El procés de confirmació d'operacions extrapressupostàries o de tesoreria, així com de assentaments directes, també es realitzarà o s'incorporarà en el sistema NEFIS, generarà els documents específics d'estes operacions i procedirà a la confirmació d'estos mitjançant firma electrònica o validació, d'acord amb l'article 3.2 de l'esmentat decret.

#### Regla 31. Informes de fiscalització, intervenció i comptabilització.

1. Els informes que l'òrgan de control intern haja de realitzar en l'exercici de les seues funcions es generaran en el sistema NEFIS, i es

2. En los expedientes contables en fase R será opcional incorporar justificante, salvo en los de signo negativo que se emitan como consecuencia de la renuncia, total o parcial, a la tramitación del gasto, en los que se unirá la documentación justificativa de la misma.

3. Cuando la acreditación de la realización de la prestación o del derecho del acreedor esté sustentada en facturas, recibos o documentos equivalentes, en el expediente deberá constar una referencia al número de documento con el que aparecen reflejados los mismos en la consola de facturas.

4. En el caso de operaciones que afecten a activos o a operaciones de endeudamiento el expediente contable contendrá la referencia a estos activos u operaciones, habilitando para ello campos específicos en los expedientes.

5. Una vez incorporados al sistema las operaciones, los datos contables y la documentación justificativa, permanecerán archivados en el mismo, quedando a disposición de los órganos de control externo, la Intervención General de la Administración del Estado, instituciones de control comunitarias y órganos judiciales, pudiendo obtenerse documentos acreditativos por los medios electrónicos.

6. El subsistema de expedientes está provisto de las medidas técnicas y organizativas necesarias para asegurar la autenticidad, trazabilidad, confidencialidad, integridad, disponibilidad y conservación de la documentación e información contenida en el mismo.

#### Regla 29. Creación de expedientes contables y seguimiento

1. Para tramitar un documento contable será necesaria la creación de un expediente contable, que contendrá, además del documento contable y los datos adicionales necesarios para la tramitación, la documentación justificativa de las operaciones, las propuestas y resoluciones de modificación de crédito o ejecución presupuestaria y, en su caso, los informes de fiscalización, intervención y contabilización. Tanto las propuestas como las resoluciones e informes podrán generarse en el propio sistema NEFIS.

2. La creación de los expedientes contables se realizará por las oficinas de gestión, utilizándose a tal efecto alguno de los procedimientos siguientes:

a) Manualmente: mediante el registro individual de los datos relativos a dicha operación y la documentación correspondiente.

b) Soportes electrónicos, informáticos o telemáticos: mediante la incorporación masiva de datos procedentes de otros sistemas.

3. Los expedientes en estado preliminar de signo positivo, consumirán crédito desde el momento de su creación, y los de signo negativo liberarán crédito en el momento de su contabilización. Cuando así lo determine la Intervención General de la Generalitat, para algunos tipos de expedientes, la creación de los documentos contables podrá realizarse directamente en estado contabilizado, sin pasar por el estado preliminar.

4. El subsistema de gestión de expedientes contables ofrecerá información de la situación en que se encuentra la tramitación de este, registrando todas las actuaciones y tareas llevadas a cabo por todas las unidades intervinientes en el proceso.

#### Regla 30. Confirmación de los actos y documentos contables en el sistema

1. Una vez creados los expedientes contables, se realizará en el sistema el acto de modificación de crédito o ejecución presupuestaria por el órgano competente, para lo que se generará o se incorporará, en el sistema NEFIS, la resolución de autorización de dicho acto, de la cual formarán parte los datos contables del expediente. Se entenderá confirmado el acto con la firma electrónica o validación en el sistema de dicha resolución, de acuerdo con el artículo 3.2 del Decreto 69/2023, de 12 de mayo, del Consell, por el que se aprueba la implementación del sistema de gestión económico-financiera NEFIS en la Generalitat.

2. El proceso de confirmación de operaciones extrapresupuestarias o de tesorería, así como de asientos directos, también se realizará o se incorporará en el sistema NEFIS, generando los documentos específicos de estas operaciones y procediendo a la confirmación de estos mediante firma electrónica o validación, de acuerdo con el artículo 3.2 del mencionado decreto.

#### Regla 31. Informes de fiscalización, intervención y contabilización

1. Los informes que el órgano de control interno deba realizar en el ejercicio de sus funciones se generarán en el sistema NEFIS, conside-



consideraran vàlidament emesos mitjançant el procés de firma electrònica FIRE.

2. Perquè els documents comptables continguts en els expedients canvien de l'estat de preliminar a l'estat comptabilitzat, una vegada intervinguts o autoritzats, seran validats pel personal de l'oficina d'intervenció, excepte en els casos en què, en virtut del procediment previst en la normativa corresponent, la comptabilització s'efectue per l'oficina de gestió. Amb el procés de validació es realitza la presa de raó acreditativa del registre del document comptable en la comptabilitat oficial de l'entitat comptable.

## TÍTOL II

### De les operacions d'execució del pressupost de despeses i les seues modificacions

#### CAPÍTOL I

##### *De la gestió dels crèdits pressupostaris*

##### Secció 1a

##### Dels crèdits inicials

###### Regla 32. Obertura del pressupost de despeses

1. Una vegada aprovada per les Corts la Llei de pressupostos de la Generalitat i publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, el centre directiu competent en matèria de pressupostos procedirà a registrar en el sistema NEFIS l'obertura del pressupost de despeses.

2. Si, de conformitat amb el que es disposa en l'article 35 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, es produïx la pròrroga dels pressupostos, per no aprovar-se estos abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, i en cas que posteriorment s'aproven els nous pressupostos, es duran a terme els ajustos necessaris per a adequar el pressupost inicialment carregat en la pròrroga, al pressupost finalment aprovat per les Corts.

El pressupost aprovat per les Corts produirà efectes des del dia 1 de gener de l'exercici que corresponga. Els crèdits inclosos en este tindran la consideració de crèdits inicials, i a estos s'imputaran les despeses realitzades amb càrrec als crèdits del pressupost prorrogat.

En el cas que estes despeses siguen superiors als crèdits finalment aprovats, la conselleria competent en matèria d'hisenda tramitarà els expedients de modificacions de crèdit necessaris per a donar cobertura a estes despeses.

##### Secció 2a

##### De les modificacions dels crèdits

###### Regla 33. Procediment general

1. Per a realitzar modificacions en el pressupost de despeses, l'oficina de gestió crearà un expedient de modificació de crèdits, que es tramitarà i s'aprovarà segons el circuit establert per la Intervenció General de la Generalitat i el centre directiu competent en matèria de pressupostos. L'expedient recollirà l'alta de nous elements en les estructures pressupostàries, si és el cas.

2. L'expedient de modificació contindrà els documents comptables que siguen procedents segons el tipus de modificació i la documentació justificativa que s'haja determinat per la normativa aplicable. Fins que els documents comptables no s'hagen comptabilitzats, no estaran els crèdits disponibles en el sistema d'informació comptable. Per a la realització d'estes operacions, s'utilitzaran els models i les classes de pressupost, segons el tipus de modificació pressupostària a realitzar, previstos en l'annex II.1.

3. En l'Administració de la Generalitat els documents comptables de modificacions de crèdit que s'expedisquen seran comptabilitzats pel centre directiu en matèria de pressupostos i per l'òrgan equivalent en la resta de les entitats.

###### Regla 34. Transferències de crèdit i baixes per anul·lació

1. A l'inici de la tramitació d'un expedient de transferències de crèdit o d'un expedient que es finance amb baixes per anul·lació, i fins que s'incorporen a l'expedient els documents de modificacions de crèdit

ràndose vàlidamente emitidos mediante el proceso de firma electrónica FIRE.

2. Para que los documentos contables contenidos en los expedientes cambien del estado de preliminar al estado contabilizado, una vez intervenidos o autorizados, serán validados por el personal de la oficina de intervención, salvo en los supuestos en que, en virtud del procedimiento previsto en la normativa correspondiente, la contabilización se efectúe por la oficina de gestión. Con el proceso de validación se realiza la toma de razón acreditativa del registro del documento contable en la contabilidad oficial de la entidad contable.

## TÍTULO II

### De las operaciones de ejecución del presupuesto de gastos y sus modificaciones

#### CAPÍTULO I

##### *De la gestión de los créditos presupuestarios*

##### Sección 1.ª

##### De los créditos iniciales

###### Regla 32. Apertura del presupuesto de gastos

1. Una vez aprobada por las Corts la Ley de presupuestos de la Generalitat y publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, el centro directivo competente en materia de presupuestos procederá a registrar en el sistema NEFIS la apertura del presupuesto de gastos.

2. Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, se produce la prórroga de los presupuestos, por no aprobarse estos antes del primer día del ejercicio económico correspondiente, y en caso de que posteriormente se aprueben los nuevos presupuestos, se llevarán a cabo los ajustes necesarios para adecuar el presupuesto inicialmente cargado en la prórroga, al presupuesto finalmente aprobado por las Corts.

El presupuesto aprobado por las Corts producirá efectos desde el día 1 de enero del ejercicio que corresponda. Los créditos incluidos en este tendrán la consideración de créditos iniciales y a ellos se imputarán los gastos realizados con cargo a los créditos del presupuesto prorrogado.

En el caso de que dichos gastos fuesen superiores a los créditos finalmente aprobados, por la conselleria competente en materia de hacienda se tramitarán los expedientes de modificaciones de crédito necesarios para dar cobertura a dichos gastos.

##### Sección 2.ª

##### De las modificaciones de los créditos

###### Regla 33. Procedimiento general

1. Para realizar modificaciones en el presupuesto de gastos la oficina de gestión creará un expediente de modificación de créditos, que se tramitará y se aprobará según el circuito establecido por la Intervención General de la Generalitat y el centro directivo competente en materia de presupuestos. El expediente recogerá el alta de nuevos elementos en las estructuras presupuestarias, en su caso.

2. El expediente de modificación contendrá los documentos contables que procedan según el tipo de modificación y la documentación justificativa que se haya determinado por la normativa aplicable. Hasta tanto los documentos contables no se hayan contabilizado, no estarán los créditos disponibles en el sistema de información contable. Para la realización de estas operaciones se utilizarán los modelos y clases de presupuesto, según el tipo de modificación presupuestaria a realizar, contemplados en el anexo II.1.

3. En la Administración de la Generalitat los documentos contables de modificaciones de crédito que se expidan serán contabilizados por el centro directivo en materia de presupuestos y por el órgano equivalente en el resto de las entidades.

###### Regla 34. Transferencias de crédito y bajas por anulación

1. Al inicio de la tramitación de un expediente de transferencias de crédito o de un expediente que se financie con bajas por anulación, y hasta tanto se incorporen al expediente los documentos de modificacio-



en estat preliminar, s'haurà de retindre el seu import en les aplicacions pressupostàries que hagen de ser minorades, tal com s'establix en la regla 42.

2. Una vegada incorporats a l'expedient els documents comptables MC en estat preliminar, s'anularà la retenció realitzada i es tramitarà l'expedient amb els documents positius i negatius preliminars que siguen procedents.

**Regla 35. Procés de creació de les aplicacions pressupostàries receptores**

Per a poder crear aplicacions pressupostàries receptores en la generació d'expedients de modificació de crèdit, és necessari que prèviament estiguen creats els elements d'imputació d'estes aplicacions. És a dir, han d'existir i tindre vigència, el centre gestor, funcional, econòmic, fons i projecte.

En la generació de l'expedient, el sistema crearà l'aplicació pressupostària receptora, però no existirà a l'efecte d'execució, per la qual cosa no es podrà executar cap tipus de despesa contra esta, mentres no siga aprovat l'expedient.

En el moment en què es comptabilitze l'expedient de modificació de crèdit, l'aplicació pressupostària quedarà definitivament creada per a l'execució del pressupost corrent i permetrà executar despesa contra esta sempre dins dels límits del control de disponibilitat d'esta aplicació.

**Regla 36. Procés de sol·licitud/aprovació de creació de projectes i fons per a aplicacions pressupostàries receptores**

1. Quan s'inicie l'expedient de modificació de crèdit en l'oficina de gestió, hi haurà un circuit auxiliar per a la sol·licitud d'alta i aprovació de projectes, a través del qual estes oficines hauran de sol·licitar la dada mestra del projecte. Esta sol·licitud passarà al tràmit del centre directiu amb competències en matèria pressupostària, on, una vegada realitzades les comprovacions oportunes, es procedirà a confirmar i crear estes dades mestres.

2. Quan se sol·licite l'alta d'un nou camp fons, l'oficina de gestió haurà de sol·licitar-lo al centre directiu amb competències en matèria pressupostària perquè, si és el cas, procedisca a l'alta en el sistema.

3. Una vegada creats, l'expedient es visualitzarà en la safata de l'usuari de l'oficina de gestió (tràmit d'inici de l'expedient) perquè complete la informació de l'aplicació pressupostària receptora que no estava creada en el moment de l'obertura.

### Secció 3a

#### Del manteniment de les estructures pressupostàries

**Regla 37. Alta d'elements en les estructures pressupostàries**

Quan siga necessària la creació de nous elements en les estructures pressupostàries, al marge d'un expedient de modificació de crèdits, l'oficina de gestió ho sol·licitarà al centre directiu competent en matèria de pressupostos, que procedirà, si és el cas, a donar-los d'alta en l'estructura corresponent.

**Regla 38. Creació d'aplicacions pressupostàries**

Quan es pretenga imputar despeses a uns altres subconceptes o projectes del mateix nivell de vinculació que no figuren en les estructures pressupostàries del sistema, l'oficina de gestió sol·licitarà al centre directiu competent en matèria de pressupostos la creació de la corresponent aplicació pressupostària, sense necessitat de realitzar una operació de transferència de crèdit.

### Secció 4a

#### Del canvi de situació dels crèdits

**Regla 39. Delimitació**

Els crèdits consignats en el pressupost de despeses tindran la consideració de disponibles per a l'oficina de gestió a la qual s'assignen, mentres no es realitze alguna de les operacions indicades en les regles següents d'esta secció o es produïska l'aprovació de despeses a què es referix la regla 46.

nes de crèdit en estado preliminar, se deberá retener su importe en las aplicaciones presupuestarias que vayan a ser minoradas, tal como se establece en la regla 42.

2. Una vez incorporados al expediente los documentos contables MC en estado preliminar, se anulará la retención realizada y se tramitará el expediente con los documentos positivos y negativos preliminares que procedan.

**Regla 35. Proceso de creación de las aplicaciones presupuestarias receptoras**

Para poder crear aplicaciones presupuestarias receptoras en la generación de expedientes de modificación de crédito es necesario que previamente estén creados los elementos de imputación de las referidas aplicaciones. Es decir, deben existir y con vigencia, el centro gestor, funcional, económico, fondo y proyecto.

En la generación del expediente, el sistema creará la aplicación presupuestaria receptora pero no existirá a efectos de ejecución, por lo que no se podrá ejecutar ningún tipo de gasto contra ella, en tanto en cuanto no sea aprobado el expediente.

En el momento en que se contabilice el expediente de modificación de crédito la aplicación presupuestaria quedará definitivamente creada para la ejecución del presupuesto corriente y permitirá ejecutar gasto contra ella siempre dentro de los límites del control de disponibilidad de dicha aplicación.

**Regla 36. Proceso de solicitud/aprobación de creación de proyectos y fondos para aplicaciones presupuestarias receptoras**

1. Cuando se inicie el expediente de modificación de crédito en la oficina de gestión, existirá un circuito auxiliar para la solicitud de alta y aprobación de proyectos, a través del cual dichas oficinas deberán solicitar el dato maestro proyecto. Dicha solicitud pasará al trámite del centro directivo con competencias en materia presupuestaria donde una vez realizadas las comprobaciones oportunas procederá a confirmar y crear dichos datos maestros.

2. Cuando se solicite el alta de un nuevo campo fondo la oficina de gestión deberá solicitarlo al centro directivo con competencias en materia presupuestaria para que, en su caso, proceda al alta en el sistema.

3. Una vez creados, el expediente se visualizará en la bandeja del usuario de la oficina de gestión (trámite de inicio del expediente) para que complete la información de la aplicación presupuestaria receptora que no estaba creada al momento de la apertura.

### Sección 3.ª

#### Del mantenimiento de las estructuras presupuestarias

**Regla 37. Alta de elementos en las estructuras presupuestarias**

Cuando sea necesaria la creación de nuevos elementos en las estructuras presupuestarias, al margen de un expediente de modificación de créditos, la oficina de gestión lo solicitará al centro directivo competente en materia de presupuestos, que procederá, en su caso, a darlo de alta en la estructura correspondiente.

**Regla 38. Creación de aplicaciones presupuestarias.**

Cuando se pretenda imputar gastos a otros subconceptos o proyectos del mismo nivel de vinculación que no figuren en las estructuras presupuestarias del sistema, la oficina de gestión solicitará al centro directivo competente en materia de presupuestos la creación de la correspondiente aplicación presupuestaria, sin necesidad de realizar una operación de transferencia de crédito.

### Sección 4.ª

#### Del cambio de situación de los créditos

**Regla 39. Delimitación**

Los créditos consignados en el presupuesto de gastos tendrán la consideración de disponibles para la oficina de gestión al que se le asignen, en tanto no se realice alguna de las operaciones indicadas en las reglas siguientes de esta sección o se produzca la aprobación de gastos a que se refiere la regla 46.

Per a la realització d'estes operacions, s'utilitzaran els models i les classes de documents, segons el tipus d'operació a realitzar, previstos en l'annex II.2.1 i annex II.2.2, segons corresponga.

#### Regla 40. Retenció de crèdits per a gastar

A l'inici de la tramitació d'un expedient de despesa, l'oficina de gestió competent crearà i comptabilitzarà un expedient de retenció de crèdits, llevat que la tramitació específica d'un determinat tipus de despesa l'exclouga. Una vegada realitzat el registre comptable, el crèdit quedarà retingut. La retenció pot realitzar-se tant sobre els crèdits de l'exercici corrent com d'exercicis posteriors.

#### Regla 41. Retenció de crèdits per a transferències i baixes per anul·lació

En iniciar-se un expedient de transferència de crèdit o de baixa per anul·lació, i fins que no s'incorporen a l'expedient els documents de modificació de crèdit en estat preliminar, el sistema realitzarà una retenció de crèdit, quedant els crèdits retinguts i afectes a tal fi.

#### Regla 42. No disponibilitat de crèdits

1. Per a acordar la no disponibilitat de tot o part d'un crèdit consignat en el pressupost de despeses, el centre directiu competent en matèria de pressupostos tramitarà un expedient de no disponibilitat, al qual unirà els documents de retenció de no disponibilitat en estat preliminar.

2. Una vegada acordat per l'òrgan competent, segons el que s'estableix en l'article 57 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, el centre directiu esmentat anteriorment, procedirà a comptabilitzar estos documents, i els crèdits quedaran en situació de no disponibles. La no disponibilitat d'un crèdit no comportarà l'anul·lació d'este, però amb càrrec al saldo en situació de no disponible no podran acordar-se aprovacions de despesa.

### Secció 5a Dels documents comptables

#### Regla 43. Documents multiposició

1. En el sistema NEFIS tots els documents comptables són multiposició, i es pot incorporar més d'una anotació comptable corresponent a diversos tercers i a diverses aplicacions pressupostàries, tant d'exercici corrent com d'exercicis posteriors.

2. A excepció dels documents que incorporen fase de reconeixement d'obligacions, no podran repetir-se en un document posicions amb la mateixa aplicació pressupostària, tercer i exercici pressupostari.

#### Regla 44. Documents complementaris.

1. Els documents comptables podran complementar-se amb un altre document del mateix tipus, que ajuste el valor del seu import, en positiu o en negatiu, i tramitarà per a això el corresponent expedient comptable. Les referències als documents originals es realitzaran d'acord amb les normes sobre l'enllaç d'expedients de despesa que s'establixen en la regla 53.

2. A fi d'agilitzar la tramitació comptable, la Intervenció General de la Generalitat pot establir que determinats documents complementaris puguen realitzar-se de manera conjunta, quan el tipus de despesa o d'operació ho permeta.

3. En la tramitació dels expedients complementaris ha d'indicar-se el tipus d'operació complementària de què es tracte.

4. Els models i les classes de documents complementaris i els tipus d'operació complementària es detallen en l'annex II.2.2.

Para la realización de estas operaciones se utilizarán los modelos y clases de documentos, según el tipo de operación a realizar, contemplados en el anexo II.2.1 y anexo II.2.2, según corresponda.

#### Regla 40. Retención de créditos para gastar

Al inicio de la tramitación de un expediente de gasto, la oficina de gestión competente creará y contabilizará un expediente de retención de créditos, salvo que la tramitación específica de un determinado tipo de gasto lo excluya. Una vez realizado el registro contable, el crédito quedará retenido. La retención puede realizarse tanto sobre los créditos del ejercicio corriente como de ejercicios posteriores.

#### Regla 41. Retención de créditos para transferencias y bajas por anulación

Al iniciarse un expediente de transferencia de crédito o de baja por anulación, y hasta tanto no se incorporen al expediente los documentos de modificación de crédito en estado preliminar, el sistema realizará una retención de crédito, quedando los créditos retenidos y afectos a tal fin.

#### Regla 42. No disponibilidad de créditos

1. Para acordar la no disponibilidad de todo o parte de un crédito consignado en el presupuesto de gastos, el centro directivo competente en materia de presupuestos tramitará un expediente de no disponibilidad, al que unirá los documentos de retención de no disponibilidad en estado preliminar.

2. Una vez acordado por el órgano competente, según lo establecido en el artículo 57 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, el centro directivo mencionado anteriormente, procederá a contabilizar dichos documentos, quedando los créditos en situación de no disponibles. La no disponibilidad de un crédito no conllevará la anulación de este, pero con cargo al saldo en situación de no disponible no podrán acordarse aprobaciones de gasto.

### Sección 5.ª De los documentos contables

#### Regla 43. Documentos multiposición

1. En el sistema NEFIS todos los documentos contables son multiposición, pudiendo incorporar más de una anotación contable correspondiente a varios terceros y a varias aplicaciones presupuestarias, tanto de ejercicio corriente como de ejercicios posteriores.

2. A excepción de los documentos que incorporen fase de reconocimiento de obligaciones, no podrán repetirse en un documento posiciones con la misma aplicación presupuestaria, tercero y ejercicio presupuestario.

#### Regla 44. Documentos complementarios

1. Los documentos contables podrán complementarse con otro documento del mismo tipo, que ajuste el valor de su importe, en positivo o en negativo, tramitando para ello el correspondiente expediente contable. Las referencias a los documentos originales se realizarán de acuerdo con las normas sobre el enlace de expedientes de gasto que se establecen en la regla 53.

2. Al objeto de agilizar la tramitación contable, la Intervención General de la Generalitat puede establecer que determinados documentos complementarios puedan realizarse de manera conjunta, cuando el tipo de gasto o de operación lo permita.

3. En la tramitación de los expedientes complementarios debe indicarse el tipo de operación complementaria de la que se trate.

4. Los modelos y clases de documentos complementarios y los tipos de operación complementaria se detallan en el anexo II.2.2.

## CAPÍTOL II

### *Del procediment general d'execució de la despesa pública*

#### Secció 1a

##### Del procés d'execució de la despesa

###### Regla 45. Delimitació

1. L'execució de les despeses pressupostàries es realitzarà en les fases següents:

- a) Aprovació de la despesa (fase A).
- b) Compromís o disposició de la despesa (fase D).
- c) Reconeixement de l'obligació (fase O).

###### Regla 46. Aprovació de la despesa

1. Les actuacions per a dur a terme l'aprovació per a la realització d'una despesa quedaran reflectides en un expedient comptable d'aprovació de la despesa. Per a això, la corresponent oficina de gestió crearà i tramitarà un expedient comptable de fase A, el document comptable de la qual podrà comprendre tant la despesa corrent com les despeses d'exercicis posteriors, i detallarà la distribució per anualitats.

2. Quan prèviament s'haja dut a terme la retenció del crèdit a través d'un expedient comptable de fase R, en l'expedient de despeses de fase A s'utilitzarà el document la classe del qual indica que l'aprovació de la despesa es realitza sobre crèdits prèviament retinguts, així com la referència a l'expedient comptable de la fase R d'inici de la tramitació pressupostària de la despesa, d'acord amb les normes que sobre este tema es contenen en la regla 50.

3. A l'expedient comptable d'aprovació de la despesa creada, una vegada iniciat el seu flux de tramitació, s'annexaran els documents i s'ompliran les dades que, d'acord amb el que s'establix en la regla 27, hagen de servir de justificant a l'operació, per a la seua fiscalització i/o intervenció/comptabilització per la Intervenció, segons siga procedent. El document A se comptabilitzarà quan s'haja aprovat la despesa.

###### Regla 47. Compromís o disposició de la despesa

1. Per a la imputació comptable del compromís de la despesa, l'oficina de gestió crearà un expedient comptable de fase D, i generarà un document comptable de compromís de la despesa, al qual incorporarà les posicions d'exercici corrent, per l'import corresponent al pressupostat en curs i, si és el cas, les posicions de despeses d'exercicis posteriors, i indicarà la distribució per anualitats dels compromisos que hauran de ser finançats amb pressupostos de futurs exercicis.

2. A l'expedient de compromís de despesa creada, una vegada iniciat el seu flux de tramitació, s'annexaran els documents i s'ompliran les dades que, d'acord amb el que s'establix en la regla 27, hagen de servir de justificant a l'operació, per a la seua fiscalització i/o intervenció/comptabilització per la Intervenció, segons siga procedent. L'expedient comptable en fase D es comptabilitzarà quan s'haja compromés o disposat la despesa.

###### Regla 48. Reconeixement de l'obligació

1. Prèviament al reconeixement de les obligacions, ha d'acreditar-se, davant de l'òrgan competent, la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van aprovar i van comprometre la despesa, sense perjudi de les excepcions legalment reconegudes.

2. Tot reconeixement de l'obligació portarà implícita la corresponent proposta de pagament, entenent com a tal la sol·licitud per part de l'òrgan competent que ha reconegut l'existència d'una obligació perquè, d'acord amb la normativa vigent, l'Ordinador General de Pagaments procedisca a realitzar l'ordenació del seu pagament.

3. Per al reconeixement d'una obligació, l'oficina de gestió crearà un expedient comptable de fase O, en el qual generarà un document O.

4. A l'expedient comptable de reconeixement de l'obligació, una vegada iniciat el seu flux de tramitació, s'annexaran els documents i s'ompliran les dades que, d'acord amb el que s'establix en la regla 27, hagen de servir de justificant a l'operació, per a la seua fiscalització i/o intervenció/comptabilització per la Intervenció corresponent. El document O es comptabilitzarà quan s'haja reconegut l'obligació.

5. La fase de reconeixement de l'obligació podrà ser anul·lada en el sistema, mitjançant el corresponent document comptable.

## CAPÍTULO II

### *Del procedimiento general de ejecución del gasto público*

#### Sección 1.ª

##### Del proceso de ejecución del gasto

###### Regla 45. Delimitación

1. La ejecución de los gastos presupuestarios se realizará en las siguientes fases:

- a) Aprobación del gasto (fase A).
- b) Compromiso o disposición del gasto (fase D).
- c) Reconocimiento de la obligación (fase O).

###### Regla 46. Aprobación del gasto

1. Las actuaciones a llevar a cabo la aprobación para la realización de un gasto quedarán reflejadas en un expediente contable de aprobación del gasto. Para ello, la correspondiente oficina de gestión creará y tramitará un expediente contable de fase A, cuyo documento contable podrá comprender tanto el gasto corriente como los gastos de ejercicios posteriores, detallando la distribución por anualidades.

2. Cuando previamente se hubiese llevado a cabo la retención del crédito a través de un expediente contable de fase R, en el expediente de gastos de fase A se utilizará el documento cuya clase indica que la aprobación del gasto se realiza sobre créditos previamente retenidos, así como la referencia al expediente contable de la fase R de inicio de la tramitación presupuestaria del gasto, de acuerdo con las normas que al respecto se contienen en la regla 50.

3. Al expediente contable de aprobación del gasto creado, una vez iniciado su flujo de tramitación, se anexarán los documentos y se cumplimentarán los datos que, de acuerdo con lo que se establece en la regla 27, deban servir de justificante a la operación, para su fiscalización y/o intervención/comptabilització per la Intervenció, según proceda. El documento A se contabilizará cuando se haya aprobado el gasto.

###### Regla 47. Compromiso o disposición del gasto

1. Para la imputación contable del compromiso del gasto, la oficina de gestión creará un expediente contable de fase D, generando un documento contable de compromiso del gasto, al que incorporará las posiciones de ejercicio corriente, por el importe correspondiente al presupuesto en curso y, en su caso, las posiciones de gastos de ejercicios posteriores, indicando la distribución por anualidades de los compromisos que habrán de ser financiados con presupuestos de futuros ejercicios.

2. Al expediente de compromiso de gasto creado, una vez iniciado su flujo de tramitación, se anexarán los documentos y se cumplimentarán los datos que, de acuerdo con lo que se establece en la regla 27, deban servir de justificante a la operación, para su fiscalización y/o intervención /contabilización por la Intervenció, según proceda. El expediente contable en fase D se contabilizará cuando se haya comprometido o dispuesto el gasto.

###### Regla 48. Reconocimiento de la obligación

1. Previamente al reconocimiento de las obligaciones, ha de acreditarse, ante el órgano competente, la realización de la prestación o el derecho del acreedor, de conformidad con los acuerdos que en su día aprobaron y comprometieron el gasto, sin perjuicio de las excepciones legalmente reconocidas.

2. Todo reconocimiento de la obligación llevará implícita la correspondiente propuesta de pago, entendiendo como tal la solicitud por parte del órgano competente que ha reconocido la existencia de una obligación para que, de acuerdo con la normativa vigente, el ordenador general de pagos proceda a realizar la ordenación de su pago.

3. Para el reconocimiento de una obligación, la oficina de gestión creará un expediente contable de fase O, en el que generará un documento O.

4. Al expediente contable de reconocimiento de la obligación, una vez iniciado su flujo de tramitación, se anexarán los documentos y se cumplimentarán los datos que, de acuerdo con lo que se establece en la regla 27, deban servir de justificante a la operación, para su fiscalización y/o intervención/comptabilització per la Intervenció corresponent. El documento O se contabilizará cuando se haya reconocido la obligación.

5. La fase de reconocimiento de la obligación podrá ser anulada en el sistema, mediante el correspondiente documento contable.



#### Regla 49. Reintegrament de pagaments indeguts

Quan es produïska l'ingrés, en la Tresoreria de la Generalitat o de la respectiva entitat de què es tracte, de reintegraments de pagaments realitzats de manera indeguda a càrrec dels crèdits pressupostaris de l'exercici corrent, este haurà d'originar la reposició d'estos últims. Per a això, haurà de tramitar-se el corresponent model de document comptable dins d'un expedient comptable de fase REIN.

#### Regla 50. Fases mixtes o acumulades

1. L'acumulació en un únic acte administratiu de dos o més fases d'execució de despeses pressupostàries produïx els mateixos efectes que si estes fases s'acordaren en actes administratius separats, sempre que el procediment administratiu ho permeta.

2. A l'efecte de l'emissió de documents comptables, quan l'aprovació i el compromís de despesa s'acorden en un acte únic, es generarà un document mixt AD. Este document es tramitarà dins d'un expedient comptable de fase D.

3. Quan en un mateix acte s'acumulen l'aprovació de la despesa, el seu compromís i el reconeixement de l'obligació, s'expedirà un document mixt ADO. Este document es generarà dins d'un expedient comptable de fase O.

4. Quan en un mateix acte s'acumulen el compromís de la despesa i el reconeixement de l'obligació, s'expedirà el document mixt DO. Este document es generarà dins d'un expedient comptable de fase O.

5. Els models i classes de documents corresponents a les fases mixtes o acumulades figuren en l'annex II.2.1.

#### Regla 51. Operacions complementàries.

1. Quan en la tramitació de les operacions regulades en esta secció siga necessari fer alguna operació complementària (positiva o negativa) d'una altra realitzada amb anterioritat, esta operació complementària es tramitarà segons el que s'establix en esta, i haurà de referenciar-se a l'expedient comptable al qual complemente d'acord amb les normes que s'establixen en la regla 50 sobre l'enllaç d'operacions, així com indicar-se el tipus d'operació complementària, segons la codificació establida en l'annex II.2.2.

2. En la fase D, una operació complementària pot suposar l'increment dels imports de les posicions ja comptabilitzades o, d'acord amb la naturalesa del complementari, la incorporació de noves posicions que incloguen compromisos a favor de nous tercers, o noves anualitats.

3. En totes les operacions complementàries haurà d'omplir-se el camp «motiu» d'acord amb la naturalesa d'este, a l'efecte que el sistema NEFIS pugua seguir el flux de tramitació, i que es puguen aportar documentació i dades concordes amb el tipus/subtipus de despesa.

4. Els models i les classes de documents corresponents a operacions complementàries figuren en l'annex II.2.2.

5. Els motius d'operacions complementàries figuren en l'annex II.2.2.

6. Els tipus i subtipus de despesa es recullen en l'annex II.3.

#### Regla 52. Operacions de conjunt

1. Quan per a complementar operacions regulades en esta secció, no siga possible utilitzar els complementaris de fases mixtes, per haver-se realitzat la tramitació comptable originària mitjançant fases separades R-A-D, es podran efectuar operacions complementàries d'un conjunt d'elles.

2. La comptabilització de les operacions de conjunt suposa complementar (positiva o negativament) cada una de les operacions de cada fase separatament.

3. En totes les operacions de conjunt haurà d'omplir-se el camp «motiu» d'acord amb la naturalesa d'este, a l'efecte que el sistema NEFIS pugua seguir el flux de tramitació, i que es puguen aportar documentació i dades concordes amb el tipus/subtipus de despesa.

#### Regla 53. De l'enllaç entre expedients i documents comptables

1. Els diferents expedients i els seus documents comptables que es realitzen en la tramitació de les despeses hauran d'estar degudament interrelacionats d'acord amb les especificacions que s'establixen en els punts següents d'esta regla.

#### Regla 49. Reintegro de pagos indebidos

Quando se produzca el ingreso en la tesorería de la Generalitat o de la respectiva entidad de que se trate, de reintegros de pagos realizados de manera indebida a cargo de los créditos presupuestarios del ejercicio corriente, este deberá originar la reposición de estos últimos. Para ello, deberá tramitarse el correspondiente modelo de documento contable dentro de un expediente contable de fase REIN.

#### Regla 50. Fases mixtas o acumuladas

1. La acumulación en un único acto administrativo de dos o más fases de ejecución de gastos presupuestarios produce los mismos efectos que si dichas fases se acordaran en actos administrativos separados, siempre cuando el procedimiento administrativo lo permita

2. A efectos de la emisión de documentos contables, cuando la aprobación y el compromiso de gasto se acuerdan en un acto único, se generará un documento mixto AD. Este documento se tramitará dentro de un expediente contable de fase D.

3. Cuando en un mismo acto se acumulen la aprobación del gasto, su compromiso y el reconocimiento de la obligación, se expedirá un documento mixto ADO. Este documento se generará dentro de un expediente contable de fase O.

4. Cuando en un mismo acto se acumulen el compromiso del gasto y el reconocimiento de la obligación, se expedirá el documento mixto DO. Este documento se generará dentro de un expediente contable de fase O.

5. Los modelos y clases de documentos correspondientes a las fases mixtas o acumuladas figuren en el anexo II.2.1.

#### Regla 51. Operaciones complementarias

1. Cuando en la tramitación de las operaciones reguladas en esta sección fuese necesario hacer alguna operación complementaria (positiva o negativa) de otra realizada con anterioridad, dicha operación complementaria se tramitará según lo que se establece en la misma, debiendo referenciarse al expediente contable al que complemente de acuerdo con las normas que se establecen en la regla 50 sobre el enlace de operaciones, así como indicarse el tipo de operación complementaria, según la codificación establecida en el anexo II.2.2.

2. En la fase D, una operación complementaria puede suponer el incremento de los importes de las posiciones ya contabilizadas o, de acuerdo con la naturaleza del complementario, la incorporación de nuevas posiciones que incluyan compromisos a favor de nuevos terceros, o nuevas anualidades.

3. En todas las operaciones complementarias deberá cumplimentarse el campo «motivo» de acuerdo con la naturaleza de este, a efectos de que el sistema NEFIS pueda seguir el flujo de tramitación, y que se pueda aportar documentación y datos acordes al tipo/subtipo de gasto.

4. Los modelos y clases de documentos correspondientes a operaciones complementarias figuren en el anexo II.2.2.

5. Los motivos de operaciones complementarias figuren en el anexo II.2.2.

6. Los tipos y subtipos de gasto se recogen en el anexo II.3.

#### Regla 52. Operaciones de conjunto

1. Cuando para complementar operaciones reguladas en esta sección no sea posible utilizar los complementarios de fases mixtas, por haberse realizado la tramitación contable originaria mediante fases separadas R-A-D, se podrán efectuar operaciones complementarias de un conjunto de ellas.

2. La contabilización de las operaciones de conjunto supone complementar (positiva o negativamente) cada una de las operaciones de cada fase separatamente.

3. En todas las operaciones de conjunto deberá cumplimentarse el campo «motivo» de acuerdo con la naturaleza de este, a efectos de que el sistema NEFIS pueda seguir el flujo de tramitación, y que se pueda aportar documentación y datos acordes al tipo/subtipo de gasto.

#### Regla 53. Del enlace entre expedientes y documentos contables.

1. Los distintos expedientes y sus documentos contables que se relacionan en la tramitación de los gastos deberán estar debidamente interrelacionados de acuerdo con las especificaciones que se establecen en los siguientes puntos de esta regla.

2. A l'efecte del que es preveu en l'apartat anterior, les operacions de tramitació de les despeses pressupostàries correspondran a algun dels tres següents grups:

a) Expedients i documents d'origen o inici, que suposen la iniciació del procediment de despesa, ja es tracte d'una retenció de crèdit per a despeses (R) o d'aquelles que continguen l'aprovació de la despesa sobre crèdits disponibles (A, AD i ADO).

b) Expedients i documents de continuació o derivats, mitjançant els quals s'impulsen les fases successives del procés de despesa.

c) Expedients i documents complementaris, a través dels quals s'incrementa o es minora l'import dels documents d'origen o de continuació a les quals complementen, o, si és el cas, s'afegen posicions amb nous tercers o anualitats.

3. En els expedients comptables corresponents a operacions de continuació, haurà d'indicar-se el número de referència de l'expedient comptable al qual succeïxen. Així, les aprovacions de despesa sobre crèdits retinguts incorporaran com a referència el número d'expedient comptable de la retenció de crèdit. Els compromisos o disposicions es referenciaran al número d'expedient comptable de la corresponent aprovació de la despesa, i el reconeixement de les obligacions, al número de l'expedient comptable del compromís.

4. En els casos d'operacions que complementen, positiva o negativament, a altres realitzades amb anterioritat, es prendrà com a referència el número d'expedient comptable de l'operació complementada.

#### Secció 2a Dels pagaments a justificar

**Regla 54. Normes per a l'expedició de pagaments a justificar**

Quan es donen les circumstàncies establides en l'article 64 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i la seua normativa de desplegament, es crearan i tramitaran expedients comptables de pagaments a justificar, en fase de reconeixement de l'obligació, que s'expediran a favor de la caixa pagadora o habilitació que haja de realitzar el pagament als creditors finals.

**Regla 55. Comptabilització de les propostes de pagament a justificar**

1. La comptabilització de propostes de pagament que cal justificar es realitzarà mitjançant document ADOPI, o, si és el cas, OPJ, expedit a favor del personal caixer i habilitat que haja d'efectuar el pagament als creditors finals.

2. Els documents a què es referix el punt anterior es remetran a l'oficina d'intervenció i comptabilitat. Abans que la proposta de pagament quede comptabilitzada, es comprovaran els requisits que s'establixen en la normativa corresponent.

3. La devolució del sobrant en el compte que indique la tesoreria de la Generalitat o de l'entitat de què es tracte, donarà lloc a la tramitació de l'expedient comptable en fase REIN i model comptable que corresponga dels recollits en l'annex II.2.1.

**Regla 56. Compte justificatiu**

Una vegada pagats tots els justificants del lliurament i reintegrat el sobrant si n'hi ha, s'haurà de rendir el compte justificatiu del lliurament que es remetrà a l'Oficina d'Intervenció i Comptabilitat, per a la seua fiscalització i emissió del corresponent informe, en els termes establits en la normativa respectiva.

#### Secció 3a De les bestretes de caixa fixa

**Regla 57. Establiment del sistema de bestretes de caixa fixa i distribució per caixes pagadores**

Quan l'òrgan competent estableisca o modifique la bestreta de caixa fixa o la seua distribució per caixes pagadores, es traslladaran els corresponents acords a l'oficina d'intervenció i comptabilitat, i es tramitarà l'expedient comptable en fase R, model de document R\_CF, fase preliminar, per a la seua comptabilització.

2. A efectos de lo previsto en el apartado anterior, las operaciones de tramitación de los gastos presupuestarios corresponderán a alguno de los tres siguientes grupos:

a) Expedientes y documentos de origen o inicio, que suponen la iniciación del procedimiento de gasto, ya se trate de una retención de crédito para gastos (R) o de aquellas que contengan la aprobación del gasto sobre créditos disponibles (A, AD y ADO).

b) Expedientes y documentos de continuación o derivados, mediante las que se impulsan las fases sucesivas del proceso de gasto.

c) Expedientes y documentos complementarios, a través de las que se incrementa o se minora el importe de los documentos de origen o de continuación a las que complementan, o, en su caso, se añaden posiciones con nuevos terceros o anualidades.

3. En los expedientes contables correspondientes a operaciones de continuación deberá indicarse el número de referencia del expediente contable al que suceden. Así, las aprobaciones de gasto sobre créditos retenidos incorporarán como referencia el número de expediente contable de la retención de crédito. Los compromisos o disposiciones se referenciarán al número de expediente contable de la correspondiente aprobación del gasto, y el reconocimiento de las obligaciones al número del expediente contable del compromiso.

4. En los supuestos de operaciones que complementen, positiva o negativamente, a otras realizadas con anterioridad, se tomará como referencia el número de expediente contable de la operación complementada.

#### Sección 2.ª De los pagos a justificar

**Regla 54. Normas para la expedición de pagos a justificar**

Cuando se den las circunstancias establecidas en el artículo 64 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, y su normativa de desarrollo, se crearán y tramitarán expedientes contables de pagos a justificar, en fase de reconocimiento de la obligación, que se expedirán a favor de la caja pagadora o habilitación que deba realizar el pago a los acreedores finales.

**Regla 55. Contabilización de las propuestas de pago a justificar**

1. La contabilización de propuestas de pago a justificar se realizará mediante documento ADOPI, o, en su caso, OPJ, expedito a favor del personal cajero y habilitado que deban efectuar el pago a los acreedores finales.

2. Los documentos a que se refiere el punto anterior se remitirán a la oficina de intervención y contabilidad. Antes de que la propuesta de pago quede contabilizada, se comprobarán los requisitos que se establecen en la normativa correspondiente.

3. La devolución del sobrante en la cuenta que indique la tesorería de la Generalitat o de la entidad de que se trate, dará lugar a la tramitación del expediente contable en fase REIN y modelo contable que corresponda de los recogidos en el anexo II.2.1.

**Regla 56. Cuenta justificativa**

Una vez pagados todos los justificantes del libramiento y reintegrado el sobrante si existiera, se deberá rendir la cuenta justificativa del libramiento que se remitirá a la Oficina de Intervención y Contabilidad, para su fiscalización y emisión del correspondiente informe, en los términos establecidos en la normativa respectiva.

#### Sección 3.ª De los anticipos de caja fija

**Regla 57. Establecimiento del sistema de anticipos de caja fija y distribución por cajas pagadoras**

Cuando el órgano competente establezca o modifique el anticipo de caja fija o su distribución por cajas pagadoras, se dará traslado de los correspondientes acuerdos a la oficina de intervención y contabilidad, tramitándose el expediente contable en fase R, modelo de documento R\_CF, fase preliminar, para su contabilización.



Posteriorment, es tramitarà el corresponent expedient comptable d'ordenació de pagament extrapressupostari (MP), al qual s'adjuntarà, com a documentació suport, la resolució d'adopció o distribució de bestretes de caixa fixa.

#### Regla 58. Situació dels fons de la bestreta de caixa fixa

Els lliuraments de fons a favor de les caixes que siguen necessaris per a constituir o augmentar l'import de la bestreta de caixa fixa es tramitaran conforme al que es disposa en el Decret 25/2017, de 24 de febrer, del Consell, pel qual es regulen els fons de caixa fixa, i normativa de desplegament.

#### Regla 59. Reposicions de fons de bestretes de caixa fixa

Per a l'aplicació a pressupost de les despeses realitzades amb càrrec a la bestreta de caixa fixa i la proposta de reposició de fons a la caixa, es tramitarà un expedient comptable en fase O, model de document comptable ADO\_R, i es generarà el compte justificatiu i els documents de proposta i resolució d'execució pressupostària.

### Secció 4a

#### De la tramitació anticipada de les despeses

#### Regla 60. Tramitació anticipada d'expedients de despeses

En la tramitació anticipada d'expedients de despeses s'haurà de complir el que estableix la normativa específica reguladora de cada tipus de despesa pel que fa al tràmit en l'execució fins al qual es pot arribar i al nombre d'anualitats que poden abastar, i s'haurà de seguir el procediment regulat en la normativa corresponent.

### Secció 5a

#### Dels projectes de despesa o elements PEP

#### Regla 61. Delimitació

1. Té la consideració de projecte de despesa el conjunt d'actuacions destinades a la consecució d'un objectiu determinat, perfectament identificable i diferenciat de la resta. La seua execució es podrà realitzar amb càrrec a crèdit d'una o de diverses aplicacions pressupostàries, i es podrà estendre a més d'un exercici. Este projecte de despesa es denominarà element PEP.

2. El seguiment comptable dels projectes de despesa es realitzarà a través del sistema d'informació mitjançant el subsistema de projectes de despeses, d'acord amb les normes i procediments que s'establixen en la present secció i les instruccions que, en el seu desplegament, dicte la Intervenció General i el centre directiu competent en matèria de pressupostos.

3. Els projectes de despesa o elements PEP es classificaran en projectes d'inversió i línies de subvenció i projectes financers.

4. A través del subsistema de projectes de despesa es durà a terme el seguiment d'aquelles despeses que es realitzen amb càrrec als següents capítols:

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Capítol 4 «Transferències corrents»   | LÍNIA    |
| Capítol 6 «Inversions reals»          | PROJECTE |
| Capítol 7 «Transferències de capital» | LÍNIA    |
| Capítol 8 «Actius financers»          | PROJECTE |
| Capítol 9 «Passius financers»         | PROJECTE |

No obstant això, este àmbit d'aplicació pot ampliar-se a altres capítols del pressupost de despeses segons determine la Intervenció General i el centre directiu competent en matèria de pressupostos.

El detall de la despesa en l'àmbit de projecte no implica que es tracte de despesa finalista. Esta condició ve marcada pel camp Fons, que figura en totes les aplicacions pressupostàries de despeses i ingressos, i serà el que subministre informació sobre l'entitat financadora i les condicions financeres del finançament, amb independència del projecte de despesa.

Posteriormente, se tramitará el correspondiente expediente contable de mandamiento de pago extrapresupuestario (MP), al que se adjuntará, como documentación soporte, la resolución de adopción o distribución de anticipos de caja fija.

#### Regla 58. Situación de los fondos del anticipo de caja fija

Las entregas de fondos a favor de las cajas, que sean necesarios para constituir o aumentar el importe del anticipo de caja fija, se tramitarán conforme a lo dispuesto en el Decreto 25/2017, de 24 de febrero, del Consell, por el que se regulan los fondos de caja fija, y normativa de desarrollo.

#### Regla 59. Reposiciones de fondos de anticipos de caja fija

Para la aplicación a presupuesto de los gastos realizados con cargo al anticipo de caja fija y la propuesta de reposición de fondos a la caja, se tramitará un expediente contable en fase O, modelo de documento contable ADO\_R, generándose la cuenta justificativa y los documentos de propuesta y resolución de ejecución presupuestaria.

### Sección 4.ª

#### De la tramitación anticipada de los gastos

#### Regla 60. Tramitación anticipada de expedientes de gastos

En la tramitación anticipada de expedientes de gastos se deberá cumplir lo que establezca la normativa específica reguladora de cada tipo de gasto en cuanto al trámite en la ejecución hasta el que se puede llegar y al número de anualidades que pueden abarcar, debiéndose seguir el procedimiento regulado en la normativa correspondiente.

### Sección 5.ª

#### De los proyectos de gasto o elementos PEP

#### Regla 61. Delimitación

1. Tiene la consideración de proyecto de gasto el conjunto de actuaciones destinadas a la consecució de un objetivo determinado, perfectamente identificable y diferenciado del resto. Su ejecución se podrá realizar con cargo a crédito de una o de varias aplicaciones presupuestarias, pudiendo extenderse a más de un ejercicio. Dicho proyecto de gasto se denominará elemento PEP.

2. El seguimiento contable de los proyectos de gasto se realizará a través del sistema de información mediante el subsistema de proyectos de gastos, de acuerdo con las normas y procedimientos que se establecen en la presente sección y las instrucciones que, en su desarrollo, dicte la Intervención General y el centro directivo competente en materia de presupuestos.

3. Los proyectos de gasto o elementos PEP se clasificarán en proyectos de inversión y líneas de subvención y proyectos financieros.

4. A través del subsistema de proyectos de gasto se llevará a cabo el seguimiento de aquellos gastos que se realicen con cargo a los siguientes capítulos:

|                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| Capítulo 4 «Transferencias corrientes» | LINEA    |
| Capítulo 6 «Inversiones reales»        | PROYECTO |
| Capítulo 7 «Transferencias de capital» | LINEA    |
| Capítulo 8 «Activos financieros»       | PROYECTO |
| Capítulo 9 «Pasivos financieros»       | PROYECTO |

No obstante, este ámbito de aplicación puede ampliarse a otros capítulos del presupuesto de gastos según determine la Intervención General y el centro directivo competente en materia de presupuestos.

El detalle del gasto a nivel de proyecto no implica que se trate de gasto finalista. Esta condición viene marcada por el campo fondo, que figura en todas las aplicaciones presupuestarias de gastos e ingresos, y será el que suministre información sobre la entidad financadora y las condiciones financieras de la financiación, con independencia del proyecto de gasto.



#### Regla 62. Procediment d'alta dels projectes de despesa

1. L'alta dels projectes de despesa per a l'execució pressupostària es realitzarà en la càrrega del pressupost, mitjançant la incorporació al sistema dels projectes definits en els Pressupostos generals de Generalitat.

2. Si durant l'exercici pressupostari s'aproven modificacions pressupostàries o redistribucions de crèdit que suposen la creació de nous projectes de despesa, la seua alta es realitzarà mitjançant la incorporació al sistema de les dades que, en relació amb estos projectes, siguen facilitades per les oficines de gestió a les quals corresponga la seua execució, prèvia autorització del centre directiu competent en matèria de pressupostos.

#### Regla 63. Modificacions dels crèdits assignats a projectes de despesa

En el cas de modificacions pressupostàries que afecten crèdits amb càrrec als quals s'hagen d'executar projectes de despesa, estos es detallaran en les aplicacions pressupostàries de l'expedient de modificació. Si es tracta d'un projecte nou, l'expedient de modificació de crèdits incorporarà la sol·licitud de l'alta de projecte al centre directiu competent en matèria de pressupostos. La Intervenció General en informar l'expedient comprovarà que la classe de projecte és conforme a la despesa que es pretén realitzar.

#### Secció 6a

##### De les operacions generades pendents d'aplicar a pressupost

#### Regla 64. Operacions generades pendents d'aplicar a pressupost

Quan al tancament del període corresponent no s'haja realitzat el reconeixement de les obligacions que s'hagen pogut generar en este, s'haurà de procedir al seu registre en el compte 413. Per a això, les subsecretaries i òrgans equivalents en els organismes autònoms hauran de comunicar a la Intervenció General o a l'oficina de comptabilitat que corresponga, si és el cas, la relació d'obligacions que, a fi de mes hagen quedat pendents d'imputar a pressupost, perquè es procedisca al seu registre en la comptabilitat economicopatrimonial del període al qual corresponga, com a creditors per operacions generades; així com l'aplicació a pressupost d'operacions prèviament comunicades.

Mitjançant una resolució de la Intervenció General de la Generalitat, s'aprovaran unes instruccions de comptabilitat per a la comunicació i registre comptable de les operacions generades pendents d'aplicar a pressupost en l'àmbit d'aplicació del sistema NEFIS.

#### Secció 7a

##### De les operacions de tancament de la comptabilitat financera

#### Regla 65. Delimitació

S'establix un període de tancament de la comptabilitat financera o economicopatrimonial de l'exercici, en el qual es registraran, com a operacions del període que es tanca, aquelles que siguen necessàries per al compliment dels principis comptables i normes de reconeixement i valoració del pla general de comptabilitat pública i que, en conseqüència, permeten reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial de l'entitat.

#### Regla 66. Informació sobre responsabilitats certes o probables

1. Les subsecretaries comunicaran a la Intervenció General els possibles imports pendents per responsabilitats certes o probables, procedents de litigis en curs o obligacions pendents de quantia indeterminada dels quals tinguen coneixement en el seu àmbit competencial, a l'efecte de dotar les oportunes provisions comptables. En els organismes autònoms l'òrgan equivalent a les subsecretaries serà el que el comunicarà a les seues oficines d'intervenció i comptabilitat.

2. Mitjançant una resolució de la Intervenció General de la Generalitat, es regularà el procediment per a la comunicació i el registre de les provisions comptables recollides en el Pla general de comptabilitat pública.

#### Regla 62. Procedimiento de alta de los proyectos de gasto

1. El alta de los proyectos de gasto para la ejecución presupuestaria se realizará en la carga del presupuesto, mediante la incorporación al sistema de los proyectos definidos en los Presupuestos generales de Generalitat.

2. Si durante el ejercicio presupuestario se aprueban modificaciones presupuestarias o redistribuciones de crédito que supongan la creación de nuevos proyectos de gasto, su alta se realizará mediante la incorporación al sistema de los datos que, en relación con dichos proyectos, sean facilitados por las oficinas de gestión a las que corresponda su ejecución, previa autorización del centro directivo competente en materia de presupuestos.

#### Regla 63. Modificaciones de los créditos asignados a proyectos de gasto

En el caso de modificaciones presupuestarias que afecten a créditos con cargo a los que se deban ejecutar proyectos de gasto, estos se detallarán en las aplicaciones presupuestarias del expediente de modificación. Si se trata de un proyecto nuevo, el expediente de modificación de créditos incorporará la solicitud del alta de proyecto al centro directivo competente en materia de presupuestos. La Intervención General al informar el expediente comprobará que la clase de proyecto es acorde al gasto que se pretende realizar.

#### Sección 6.ª

##### De las operaciones devengadas pendientes de aplicar a presupuesto

#### Regla 64. Operaciones devengadas pendientes de aplicar a presupuesto

Cuando al cierre del periodo correspondiente no se haya realizado el reconocimiento de las obligaciones que se hayan podido devengar en el mismo, se deberá proceder a su registro en la cuenta 413. Para ello, las subsecretarías y órganos equivalentes en los organismos autónomos deberán comunicar a la Intervención General o a la oficina de contabilidad que corresponda, en su caso, la relación de obligaciones que, a fin de mes hayan quedado pendientes de imputar a presupuesto, para que se proceda a su registro en la contabilidad económico-patrimonial del periodo al que corresponda, como acreedores por operaciones devengadas; así como la aplicación a presupuesto de operaciones previamente comunicadas.

Mediante resolución de la Intervención General de la Generalitat, se aprobarán unas instrucciones de contabilidad para la comunicación y registro contable de las operaciones devengadas pendientes de aplicar a presupuesto en el ámbito de aplicación del sistema NEFIS.

#### Sección 7.ª

##### De las operaciones de cierre de la contabilidad financera

#### Regla 65. Delimitación

Se establece un periodo de cierre de la contabilidad financera o económico-patrimonial del ejercicio, en el que se registrarán, como operaciones del periodo que se cierra, aquellas que sean necesarias para el cumplimiento de los principios contables y normas de reconocimiento y valoración del plan general de contabilidad pública y que, en consecuencia, permitan reflejar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado económico-patrimonial de la entidad.

#### Regla 66. Información sobre responsabilidades ciertas o probables

1. Las Subsecretarías comunicarán a la Intervención General los posibles importes pendientes por responsabilidades ciertas o probables, procedentes de litigios en curso u obligaciones pendientes de cuantía indeterminada de los que tengan conocimiento en su ámbito competencial, a los efectos de dotar las oportunas provisiones contables. En los organismos autónomos el órgano equivalente a las Subsecretarías será el que lo comunicará a sus oficinas de intervención y contabilidad.

2. Mediante resolución de la Intervención General de la Generalitat, se regulará el procedimiento para la comunicación y registro de las provisiones contables recogidas en el Plan general de contabilidad pública.



**Regla 67. Amortitzacions de l'immobilitzat**

1. Tots els béns que formen part de l'immobilitzat material i immaterial hauran de ser objecte d'amortització, excepte les excepcions previstes en el Pla general de comptabilitat pública.

2. Les quotes d'amortització es determinaran amb caràcter general pel mètode de quota lineal i tenint en compte la vida útil que es determina en el següent quadre segons la classe de bé:

| IMMOBILITZAT                                                                | VIDA ÚTIL (anys)                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| CONSTRUCCIONS                                                               | 100                                               |
| INFRAESTRUCTURES                                                            | 100                                               |
| MAQUINÀRIA I UTILLATGE                                                      | 14                                                |
| INSTAL·LACIONS                                                              | 18                                                |
| MOBILIARI                                                                   | 17                                                |
| EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ                                         | 8                                                 |
| ELEMENTS DE TRANSPORT                                                       | 14                                                |
| UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL                                              | 14                                                |
| INVERSIÓ EN INVESTIGACIÓ                                                    | 5                                                 |
| INVERSIÓ EN DESENVOLUPAMENT                                                 | 5                                                 |
| APLICACIONS INFORMÀTIQUES                                                   | 6                                                 |
| INVERSIONS SOBRE ACTIUS UTILITZATS EN RÈGIM D'ARRENDAMENT FINANCER O CEDITS | Fins que finalitze període de cessió/ arrendament |
| PROPIETAT INDUSTRIAL O INTEL·LECTUAL                                        | 10                                                |
| BÉNS REBUTS EN CESSIÓ PER PERÍODE INFERIOR A LA VIDA ÚTIL DEL BÉ            | Segons duració període de cessió                  |
| UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL                                              | 10                                                |

3. Els assentaments comptables d'amortització es realitzaran al tancament de l'exercici comptable.

**Secció 8a**

Del procés de tancament del pressupost i traspàs dels compromisos de despesa

**Regla 68. Tancament del pressupost**

Els expedients que al tancament de l'exercici pressupostari continguin documents comptables que es troben en estat preliminar seran anul·lats automàticament en la data que estableix la Intervenció General. La continuació en l'exercici següent d'estos expedients requerirà l'alta en el sistema de nous expedients per les unitats administratives corresponents.

**Regla 69. Aplicació al nou pressupost dels compromisos de despeses i altres operacions**

L'aplicació al nou pressupost dels compromisos de despeses i altres operacions s'efectuaran en virtut de la normativa reguladora de gestió del pressupost de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms.

**Regla 70. Actualització d'estructures**

En el cas que s'hagen produït modificacions en les estructures pressupostàries respecte al pressupost anterior, la continuació dels expedients en el nou exercici requerirà l'adaptació d'estos a les estructures vigents al seu inici. A tal fi, el centre directiu competent en matèria de pressupostos establirà les regles/processos d'homogeneïtzació o canvis de clau que corresponguen

**Secció 9a**

De les cessions de crèdit

**Regla 71. Cessions de crèdit**

Les cessions de crèdit notificades hauran de ser registrades de manera immediata en el subsistema de registre de cessions de crèdit de

**Regla 67. Amortizaciones del inmovilizado**

1. Todos los bienes que formen parte del inmovilizado material e inmaterial deberán ser objeto de amortización, salvo las excepciones previstas en el Plan general de contabilidad pública.

2. Las cuotas de amortización se determinarán con carácter general por el método de cuota lineal y teniendo en cuenta la vida útil que se determina en el siguiente cuadro según la clase de bien:

| INMOVILIZADO                                                                          | VIDA ÚTIL (años)                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| CONSTRUCCIONES                                                                        | 100                                                 |
| INFRAESTRUCTURAS                                                                      | 100                                                 |
| MAQUINARIA Y UTILLAJE                                                                 | 14                                                  |
| INSTALACIONES                                                                         | 18                                                  |
| MOBILIARIO                                                                            | 17                                                  |
| EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN                                                  | 8                                                   |
| ELEMENTOS DE TRANSPORTE                                                               | 14                                                  |
| OTRO INMOVILIZADO MATERIAL                                                            | 14                                                  |
| INVERSIÓN EN INVESTIGACIÓN                                                            | 5                                                   |
| INVERSIÓN EN DESARROLLO                                                               | 5                                                   |
| APLICACIONES INFORMÁTICAS                                                             | 6                                                   |
| INVERSIONES SOBRE ACTIVOS UTILIZADOS EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO O CEDIDOS | Hasta que finalice periodo de cesión/ arrendamiento |
| PROPIEDAD INDUSTRIAL O INTELLECTUAL                                                   | 10                                                  |
| BIENES RECIBIDOS EN CESIÓN POR PERIODO INFERIOR A LA VIDA ÚTIL DEL BIEN               | Según duración periodo de cesión                    |
| OTRO INMOVILIZADO MATERIAL                                                            | 10                                                  |

3. Los asientos contables de amortización se realizarán al cierre del ejercicio contable.

**Sección 8.ª**

Del proceso de cierre del presupuesto y traspaso de los compromisos de gasto

**Regla 68. Cierre del presupuesto**

Los expedientes que al cierre del ejercicio presupuestario contengan documentos contables que se encuentren en estado preliminar serán anulados automáticamente en la fecha que establezca la Intervención General. La continuación en el ejercicio siguiente de dichos expedientes requerirá el alta en el sistema de nuevos expedientes por las unidades administrativas correspondientes.

**Regla 69. Aplicación al nuevo presupuesto de los compromisos de gastos y otras operaciones**

La aplicación al nuevo presupuesto de los compromisos de gastos y otras operaciones se efectuarán en virtud de la normativa reguladora de gestión del presupuesto de la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos.

**Regla 70. Actualización de estructuras**

En el caso de que se hubieran producido modificaciones en las estructures presupuestarias con respecto al presupuesto anterior, la continuación de los expedientes en el nuevo ejercicio requerirá la adaptación de estos a las estructures vigentes a su inicio. A tal fin, el centro directivo competente en materia de presupuestos establecerá las reglas/procesos de homogeneización o cambios de clave que correspondan.

**Sección 9.ª**

De las cesiones de crédito

**Regla 71. Cesiones de crédito**

Las cesiones de crédito notificadas deberán ser registradas de forma inmediata en el subsistema de registro de cesiones de crédito de

la Generalitat, integrat en el sistema NEFIS. Este registre assignarà a cada cessió un número de registre que permetrà identificar esta cessió en el sistema NEFIS.

Mitjançant una resolució de la Intervenció General de la Generalitat, es regularà el funcionament del subsistema de registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms.

### CAPÍTOL III

#### *De la tramitació dels diferents tipus de despeses*

**Regla 72. Dels diferents tipus i subtipus de despesa**

1. Els expedients comptables tenen assignats en el sistema de gestió econòmicofinancera NEFIS els tipus i subtipus de despeses que figuren en l'annex II.3, d'acord amb la naturalesa de la despesa, la documentació que haja de ser aportada en les diferents fases comptables i el seu diferent flux de tramitació.

2. La tramitació dels expedients comptables s'haurà de realitzar respectant el tipus i el subtipus de despesa que, d'acord amb la seua naturalesa, li corresponga, dins dels definits en l'apartat anterior d'esta regla.

3. Únicament s'admetrà la tramitació comptable a través d'algun dels subtipus de despesa corresponents al tipus genèric «Altres despeses», quan no es puguin incloure en cap dels tipus de despesa específics que s'han definit.

**Regla 73. Gestió comptable**

1. La tramitació de les diferents fases del procediment d'execució de la despesa es durà a terme a través dels expedients suportats en el sistema NEFIS, d'acord amb les regles generals indicades en el capítol II.

2. La gestió comptable de les diferents fases de cada tipus de despesa, així com de les diferents incidències amb contingut econòmic que es puguin produir en la vida de l'expedient administratiu, figuren en l'annex II.4.

### TÍTOL III

#### **Operacions d'execució del pressupost d'ingressos**

**Regla 74. Fases i classes de documents comptables de l'execució del pressupost d'ingressos**

El registre comptable de l'execució del pressupost d'ingressos es realitzarà mitjançant la tramitació dels corresponents expedients comptables en les seues diferents fases i classes de documents que figuren recollits en l'annex II.5.

### CAPÍTOL I

#### *De les previsions*

**Regla 75. Obertura del pressupost d'ingressos**

Una vegada realitzada l'obertura de la comptabilitat i simultàniament a l'obertura del pressupost de despeses, es procedirà a realitzar l'obertura del pressupost d'ingressos, i quedaran registrades comptablement les previsions inicials.

Si de conformitat amb el que es disposa en l'article 35 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, es produïx la pròrroga dels pressupostos, per no aprovar-se estos abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, i en cas que posteriorment s'aproven els nous pressupostos, es duran a terme els ajustos necessaris per a adequar el pressupost inicialment carregat en la pròrroga al pressupost finalment aprovat per les Corts.

**Regla 76. Modificació de les previsions d'ingrés**

En virtut del principi d'equilibri pressupostari, el registre comptable de la modificació de les previsions d'ingrés sempre serà originat per la tramitació i registre d'un expedient comptable de modificació del pressupost de despeses. La modificació, tant a l'alça com a la baixa, de les previsions es durà a terme a través de l'esmentat expedient de modi-

la Generalitat, integrado en el sistema NEFIS. Dicho registro asignará a cada cesión un número de registro que permitirá identificar dicha cesión en el sistema NEFIS.

Mediante resolución de la Intervención General de la Generalitat, se regulará el funcionamiento del subsistema de registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos.

### CAPÍTULO III

#### *De la tramitación de los diferentes tipos de gastos*

**Regla 72. De los diferentes tipos y subtipos de gasto**

1. Los expedientes contables tienen asignados en el sistema de gestión económico-financiera NEFIS los tipos y subtipos de gastos que figuran en el anexo II.3, de acuerdo con la naturaleza del gasto, la documentación que haya de ser aportada en las distintas fases contables y su diferente flujo de tramitación.

2. La tramitación de los expedientes contables se deberá realizar respetando el tipo y el subtipo de gasto que, de acuerdo con su naturaleza, le corresponda, dentro de los definidos en el apartado anterior de esta regla.

3. Únicamente se admitirá la tramitación contable a través de alguno de los subtipos de gasto correspondientes al tipo genérico «Otros gastos», cuando no se puedan incluir en ninguno de los tipos de gasto específicos que se han definido.

**Regla 73. Gestión contable**

1. La tramitación de las distintas fases del procedimiento de ejecución del gasto se llevará a cabo a través de los expedientes soportados en el sistema NEFIS, de acuerdo con las reglas generales indicadas en el Capítulo II.

2. La gestión contable de las distintas fases de cada tipo de gasto, así como de las diferentes incidencias con contenido económico que se puedan producir en la vida del expediente administrativo, figuran en el anexo II.4.

### TÍTULO III

#### **Operaciones de ejecución del presupuesto de ingresos**

**Regla 74. Fases y clases de documentos contables de la ejecución del presupuesto de ingresos**

El registro contable de la ejecución del presupuesto de ingresos se realizará mediante la tramitación de los correspondientes expedientes contables en sus distintas fases y clases de documentos que figuran recogidos en el anexo II.5.

### CAPÍTULO I

#### *De las previsiones*

**Regla 75. Apertura del presupuesto de ingresos**

Una vez realizada la apertura de la contabilidad y simultáneamente a la apertura del presupuesto de gastos, se procederá a realizar la apertura del presupuesto de ingresos, quedando registradas contablemente las previsiones iniciales.

Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, se produce la prórroga de los presupuestos, por no aprobarse estos antes del primer día del ejercicio económico correspondiente, y en caso de que posteriormente se aprueben los nuevos presupuestos, se llevarán a cabo los ajustes necesarios para adecuar el presupuesto inicialmente cargado en la prórroga al presupuesto finalmente aprobado por les Corts.

**Regla 76. Modificación de las previsiones de ingreso**

En virtud del principio de equilibrio presupuestario, el registro contable de la modificación de las previsiones de ingreso siempre estará originado por la tramitación y registro de un expediente contable de modificación del presupuesto de gastos. La modificación, tanto al alza como a la baja, de las previsiones se llevará a cabo a través del citado

ficació pressupostària i dels models i classes de documents associats a este, recollits en l'annex II.1 de la present orde.

## CAPÍTOL II

### *De la gestió del pressupost d'ingressos*

#### Secció 1a

##### Del reconeixement de drets

###### Regla 77. Reconeixement de drets

Mitjançant les fases comptables de gestió del pressupost d'ingressos es registra el naixement, modificació i extinció dels drets de cobrament a favor de l'entitat.

###### Regla 78. Delimitació

Mitjançant esta fase es reflectiran comptablement els drets de cobrament reconeguts o liquidats a favor de l'entitat que s'aplicaran al pressupost en curs, o la rectificació dels ja registrats. Els drets de cobrament pressupostaris es registren en el moment en què es dicten els corresponents actes de liquidació que els quantifiquen. No obstant això, els drets liquidats que, per norma legal o reglamentària, tinguen establert un període voluntari de pagament, podran registrar-se quan es consideren exigibles, llevat que, amb anterioritat a eixe moment, s'haja produït l'ingrés en comptes de la tesoreria, i es registraran, en tal cas, el reconeixement del dret i la seua recaptació associada de manera conjunta.

###### Regla 79. Documentació justificativa i dades

A l'expedient comptable creat s'annexaran els documents que justifiquen el naixement del dret o la rectificació d'un prèviament reconegut, segons els casos, d'acord amb el que es recull en la regla 27 de la present orde.

###### Regla 80. Tramitació comptable

Per a registrar un dret de cobrament, l'oficina de gestió corresponent crearà un expedient en fase comptable DR, de reconeixement de drets, amb el model i classe de document que corresponga, que incloga la posició o posicions pressupostàries, l'import, el deutor i altres dades d'emplenament obligatori.

#### Secció 2a

##### De l'extinció dels drets

###### Regla 81. Delimitació

Els drets reconeguts s'extingixen mitjançant el seu cobrament, per compensació amb operacions comptables del pressupost de despeses, ingressos o extrapressupostàries, o per la seua cancel·lació i/o anul·lació, conforme al que es disposa en les regles següents.

##### Subsecció 1a. De la cancel·lació de drets

###### Regla 82. Delimitació

La cancel·lació de drets suposa l'extinció de drets de cobrament vàlidament liquidats a conseqüència de l'acceptació de cobraments en espècie, en el cas que així estiga previst en una norma legal i en els termes i condicions que es prevegen reglamentàriament, la insolvència provada del deutor, la prescripció del dret al cobrament o qualsevol altra forma d'extinció prevista en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la seua normativa de desenvolupament, i en altres lleis.

###### Regla 83. Documentació justificativa i dades

A l'expedient comptable creat s'annexaran els documents que justifiquen la cancel·lació del dret, d'acord amb el recollit en la regla 27 de la present orde.

###### Regla 84. Tramitació comptable

Quan les esmentades operacions afecten drets reconeguts de pressupost corrent o de tancats, l'oficina de gestió tramitarà els expedients comptables en la fase, model i classe de document que corresponga amb la naturalesa de la cancel·lació.

expediente de modificación presupuestaria y de los modelos y clases de documentos asociados al mismo, recogidos en el anexo II.1 de la presente orden.

## CAPÍTULO II

### *De la gestión del presupuesto de ingresos*

#### Sección 1.ª

##### Del reconocimiento de derechos

###### Regla 77. Reconocimiento de derechos

Mediante las fases contables de gestión del presupuesto de ingresos se registra el nacimiento, modificación y extinción de los derechos de cobro a favor de la entidad.

###### Regla 78. Delimitación

Mediante esta fase se reflejarán contablemente los derechos de cobro reconocidos o liquidados a favor de la entidad que se aplicarán al presupuesto en curso, o la rectificación de los ya registrados. Los derechos de cobro presupuestarios se registran en el momento en el que se dicten los correspondientes actos de liquidación que los cuantifiquen. No obstante, los derechos liquidados que, por norma legal o reglamentaria, tengan establecido un periodo voluntario de pago, podrán registrarse cuando se consideren exigibles, salvo que, con anterioridad a ese momento, se haya producido el ingreso en cuentas de la tesorería, registrándose, en tal caso, el reconocimiento del derecho y su recaudación asociada de forma conjunta.

###### Regla 79. Documentación justificativa y datos

Al expediente contable creado se anexarán los documentos que justifiquen el nacimiento del derecho o la rectificación de uno previamente reconocido, según los casos, de acuerdo con lo recogido en la regla 27 de la presente orden.

###### Regla 80. Tramitación contable

Para registrar un derecho de cobro, la oficina de gestión correspondiente creará un expediente en fase contable DR, de reconocimiento de derechos, con el modelo y clase de documento que corresponda, que incluya la/s posición/es presupuestaria/s, el importe, el deudor y demás datos de cumplimentación obligatoria.

#### Sección 2.ª

##### De la extinción de los derechos

###### Regla 81. Delimitación

Los derechos reconocidos se extinguen mediante su cobro, por compensación con operaciones contables del presupuesto de gastos, ingresos o extrapresupuestarias, o por su cancelación y/o anulación, conforme a lo dispuesto en las reglas siguientes.

##### Subsección 1.ª. De la cancelación de derechos

###### Regla 82. Delimitación

La cancelación de derechos supone la extinción de derechos de cobro válidamente liquidados como consecuencia de la aceptación de cobros en especie, en el caso de que así esté previsto en una norma legal y en los términos y condiciones que se prevean reglamentariamente, la insolvencia probada del deudor, la prescripción del derecho al cobro o cualquier otra forma de extinción prevista en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria, en su normativa de desarrollo, y en otras leyes.

###### Regla 83. Documentación justificativa y datos

Al expediente contable creado se anexarán los documentos que justifiquen la cancelación del derecho, de acuerdo con lo recogido en la regla 27 de la presente orden.

###### Regla 84. Tramitación contable

Cuando las mencionadas operaciones afecten a derechos reconocidos de presupuesto corriente o de cerrados, la oficina de gestión tramitará los expedientes contables en la fase, modelo y clase de documento que corresponda con la naturaleza de la cancelación.

#### Subsecció 2a. De l'anul·lació de drets

##### Regla 85. Delimitació

Mitjançant esta fase comptable es registra la baixa total o parcial d'un dret prèviament comptabilitzat a conseqüència d'actes o resolucions que declaren la seua invalidesa, i queden excloses d'este concepte les cancel·lacions de la subsecció anterior. Així mateix, els drets pendents de cobrament comptabilitzats que siguen objecte d'ajornament o fraccionament seran anul·lats, i es registraran nous drets per cada venciment que resulte exigible en l'exercici en curs.

##### Regla 86. Documentació justificativa i dades

A l'expedient comptable creat s'annexaran els documents que justifiquen l'anul·lació del dret, d'acord amb el que es recull en la regla 27 de la present orde.

##### Regla 87. Tramitació comptable.

Quan les esmentades operacions afecten drets reconeguts de pressupost corrent o de tancats, l'oficina de gestió tramitarà els expedients comptables en la fase, model i classe de document que corresponga amb la naturalesa de l'anul·lació.

#### Subsecció 3a. De la recaptació de drets amb contret previ

##### Regla 88. Delimitació

A través d'esta fase comptable es reflectirà l'aplicació de les entrades materials de fons o en formalització en la tesoreria de l'entitat, procedents de la realització efectiva de drets prèviament registrats, mitjançant expedients comptables en fase DR.

##### Regla 89. Tramitació comptable

Per a reflectir comptablement l'aplicació de la recaptació al seu corresponent dret, les oficines de gestió tramitaran un expedient en fase comptable «I» amb els models i classes de document que permeten diferenciar si la recaptació té el seu origen en drets de pressupost corrent o en drets de pressupostos tancats. En tots dos casos, l'expedient continuarà l'enllaç a la fase DR per la qual es va comptabilitzar el dret.

L'expedient en fase (I) s'associarà, bé a un document de manament d'ingrés (MI), bé a un altre tipus de document si es tracta d'un ingrés en formalització, en tots dos casos prèviament registrats en el sistema, justificant documentalment en l'expedient el dret al qual s'aplica l'ingrés, si en el document associat no consta esta informació.

#### Subsecció 4a. De la recaptació de drets sense contret previ

##### Regla 90. Delimitació

A través d'esta fase comptable es reflectirà l'aplicació de les entrades materials de fons o en formalització en la tesoreria de l'entitat, procedents de la realització efectiva de drets que no han sigut prèviament registrats.

##### Regla 91. Documentació justificativa i dades

Els suports documentals seran els mateixos que els utilitzats per al registre individual de drets i els seus ingressos associats, i es compensarà l'expedient amb el corresponent manament d'ingrés o un altre tipus de document registrat.

##### Regla 92. Tramitació comptable.

Per la respectiva oficina de gestió es tramitarà un expedient comptable en fase DRI de reconeixement de drets sense contret previ, d'acord amb el model i classe de document recollit en l'annex II.5 a la present orde.

L'expedient en fase (DRI) s'associarà, bé a un document de manament d'ingrés (MI) bé a un altre tipus de document si es tracta d'un ingrés en formalització, en tots dos casos prèviament registrats en el sistema, i es justificaran documentalment en l'expedient tant el reconeixement del dret com el seu ingrés, si en el mateix document d'associat no consta esta informació.

#### Subsección 2.ª. De la anulación de derechos

##### Regla 85. Delimitación

Mediante esta fase contable se registra la baja total o parcial de un derecho previamente contabilizado como consecuencia de actos o resoluciones que declaren su invalidez, quedando excluidas de este concepto las cancelaciones de la subsección anterior. Asimismo, los derechos pendientes de cobro contabilizados que sean objeto de aplazamiento o fraccionamiento serán anulados, registrándose nuevos derechos por cada vencimiento que resulte exigible en el ejercicio en curso.

##### Regla 86. Documentación justificativa y datos

Al expediente contable creado se anexarán los documentos que justifiquen la anulación del derecho, de acuerdo con lo recogido en la regla 27 de la presente orden.

##### Regla 87. Tramitación contable

Cuando las mencionadas operaciones afecten a derechos reconocidos de presupuesto corriente o de cerrados, la oficina de gestión tramitará los expedientes contables en la fase, modelo y clase de documento que corresponda con la naturaleza de la anulación.

#### Subsección 3.ª. De la recaudación de derechos con contraído previo

##### Regla 88. Delimitación

A través de esta fase contable se reflejará la aplicación de las entradas materiales de fondos o en formalización en la tesorería de la entidad, procedentes de la realización efectiva de derechos previamente registrados, mediante expedientes contables en fase DR.

##### Regla 89. Tramitación contable

Para reflejar contablemente la aplicación de la recaudación a su correspondiente derecho, las oficinas de gestión tramitarán un expediente en fase contable «I» con los modelos y clases de documento que permitan diferenciar si la recaudación tiene su origen en derechos de presupuesto corriente o en derechos de presupuestos cerrados. En ambos casos el expediente contendrá el enlace a la fase DR por la que se contabilizó el derecho.

El expediente en fase (I) se asociará, bien a un documento de mandamiento de ingreso (MI), bien a otro tipo de documento si se trata de un ingreso en formalización, en ambos casos previamente registrados en el sistema, justificando documentalment en el expediente el derecho al que se aplica el ingreso, si en el propio documento asociado no constase dicha información.

#### Subsección 4.ª De la recaudación de derechos sin contraído previo

##### Regla 90. Delimitación

A través de esta fase contable se reflejará la aplicación de las entradas materiales de fondos o en formalización en la tesorería de la entidad, procedentes de la realización efectiva de derechos que no han sido previamente registrados.

##### Regla 91. Documentación justificativa y datos

Los soportes documentales serán los mismos que los utilizados para el registro individual de derechos y sus ingresos asociados, compensándose el expediente con el correspondiente mandamiento de ingreso u otro tipo de documento registrado.

##### Regla 92. Tramitación contable

Por la respectiva oficina de gestión se tramitará un expediente contable en fase DRI de reconocimiento de derechos sin contraído previo, de acuerdo con el modelo y clase de documento recogido en el anexo II.5 a la presente orden.

El expediente en fase (DRI) se asociará, bien a un documento de mandamiento de ingreso (MI) bien a otro tipo de documento si se trata de un ingreso en formalización, en ambos casos previamente registrados en el sistema, justificándose documentalment en el expediente tanto el reconocimiento del derecho como su ingreso, si en el propio documento de asociado no constase dicha información.



**Secció 4a**  
**De les devolucions d'ingressos**

**Regla 93. Delimitació**

Mitjançant esta fase comptable es registraran els acords pels quals es declara el dret a la devolució de qualsevol ingrés realitzat en els comptes de la tesoreria de l'entitat.

**Regla 94. Documentació justificativa i dades**

A l'expedient comptable creat s'annexaran els documents que justifiquen l'anul·lació d'un dret ja ingressat, d'acord amb el recollit en la regla 27 de la present orde.

**Regla 95. Tramitació comptable**

Per al registre comptable de les devolucions d'ingressos les oficines de gestió tramitaran un expedient comptable en fase DI de devolució d'ingressos, tant si l'ingrés a retornar és de pressupost corrent o de pressupostos tancats, amb càrrec a l'aplicació pressupostària en què es va acreditar l'ingrés en el moment de reconèixer-se el dret. A esta aplicació pressupostària es carregaran els interessos de demora associats a la devolució, excepte el pagament d'interessos associats a devolucions d'ingressos dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos, que requerirà la tramitació del corresponent expedient comptable de despeses.

**Secció 5a**  
**Operacions de tancament de l'exercici**

**Regla 96. Traspàs de saldos**

Finalitzat l'exercici econòmic, la Viceintervenció General de Contabilitat comptabilitzarà en l'exercici següent:

- a) Els fraccionaments i ajornaments concedits en exercicis anteriors i que resulten exigibles en el que s'inicia.
- b) Els saldos de reconeixement de drets l'ingrés dels quals no s'haja realitzat en l'exercici de tancament, i s'incorporaran a estos la informació de l'exercici de procedència.

**Regla 97. Informació del subsistema d'ingressos**

El subsistema d'ingressos permetrà l'obtenció, almenys, de la informació següent:

- a) Drets pendents de cobrament: representen els drets susceptibles de cobrament, que han sigut reconeguts prèviament. S'obtenen per la diferència entre els drets reconeguts nets i la recaptació neta.
- b) Drets pendents de l'exercici anterior: representen els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici anterior i inclouran informació de l'exercici de procedència.
- c) Compte de gestió de tributs cedits, que es rendix d'acord amb el que s'estableix en l'article 60.2 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

**TÍTOL IV**  
**De les operacions extrapressupostàries i de tesoreria**

**CAPÍTOL I**  
*De les comptes extrapressupostaris*

**Regla 98. Operacions extrapressupostàries**

Les operacions extrapressupostàries són aquelles operacions de contingut econòmic que han de ser registrades comptablement i que es realitzen, bé de manera auxiliar o complementària al pressupost, bé de manera independent a este.

**Regla 99. Estructura dels comptes extrapressupostaris**

L'estructura dels comptes extrapressupostaris es compondrà de la unió de diferents elements que permetrà conèixer la naturalesa de l'operació i serà coincident amb l'estructura del compte del Pla general de comptabilitat pública d'aplicació a l'entitat comptable.

Les operacions extrapressupostàries es tramitaran per les corresponents oficines de gestió d'expedients comptables, d'acord amb les

**Sección 4.ª**  
**De las devoluciones de ingresos**

**Regla 93. Delimitación**

Mediante esta fase contable se registrarán los acuerdos por los que se declara el derecho a la devolución de cualquier ingreso realizado en las cuentas de la tesorería de la entidad.

**Regla 94. Documentación justificativa y datos**

Al expediente contable creado se anexarán los documentos que justifiquen la anulación de un derecho ya ingresado, de acuerdo con lo recogido en la regla 27 de la presente orden.

**Regla 95. Tramitación contable**

Para el registro contable de las devoluciones de ingresos las oficinas de gestión tramitarán un expediente contable en fase DI de devolución de ingresos, tanto si el ingreso a devolver es de presupuesto corriente o de presupuestos cerrados, con cargo a la aplicación presupuestaria en que se acreditó el ingreso en el momento de reconocerse el derecho. A esta aplicación presupuestaria se cargarán los intereses de demora asociados a la devolución, salvo el pago de intereses asociados a devoluciones de ingresos de los capítulos 4 y 7 del presupuesto de ingresos, que requerirá la tramitación del correspondiente expediente contable de gastos.

**Sección 5.ª**  
**Operaciones de cierre del ejercicio**

**Regla 96. Traspaso de saldos**

Finalizado el ejercicio económico, la Viceintervención General de Contabilidad contabilizará en el ejercicio siguiente:

- a) Los fraccionamientos y aplazamientos concedidos en ejercicios anteriores y que resulten exigibles en el que se inicia.
- b) Los saldos de reconocimiento de derechos cuyo ingreso no se hubiere realizado en el ejercicio de cierre, incorporando a los mismos la información del ejercicio de procedencia.

**Regla 97. Información del subsistema de ingresos**

El subsistema de ingresos permitirá la obtención, al menos, de la siguiente información:

- a) Derechos pendientes de cobro: representan los derechos susceptibles de cobro, que han sido reconocidos previamente. Se obtienen por la diferencia entre los derechos reconocidos netos y la recaudación neta.
- b) Derechos pendientes del ejercicio anterior: representan los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio anterior e incluirán información del ejercicio de procedencia.
- c) Cuenta de gestión de tributos cedidos, que se rinde de acuerdo con lo establecido en el artículo 60.2 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía y se modifican determinadas normas tributarias.

**TÍTULO IV**  
**De las operaciones extrapresupuestarias y de tesorería**

**CAPÍTULO I**  
*De las cuentas extrapresupuestarias*

**Regla 98. Operaciones extrapresupuestarias**

Las operaciones extrapresupuestarias son aquellas operaciones de contenido económico que deben ser registradas contablemente y que se realizan, bien de forma auxiliar o complementaria al presupuesto, bien de forma independiente al mismo.

**Regla 99. Estructura de las cuentas extrapresupuestarias**

La estructura de las cuentas extrapresupuestarias se compondrá de la unión de distintos elementos que permitirá conocer la naturaleza de la operación y será coincidente con la estructura de la cuenta del Plan general de contabilidad pública de aplicación a la entidad contable.

Las operaciones extrapresupuestarias se tramitarán por las correspondientes oficinas de gestión de expedientes contables, de acuerdo

normes generals del capítol IV del Títol I de l'annex I de la present orde.

#### Regla 100. Comptes creditors

Són aquells en els quals es registren operacions, independents o auxiliars a l'execució del pressupost, que generen dèbits a càrrec de l'entitat.

Amb caràcter general, el naixement dels dèbits a què es referix el paràgraf anterior es produirà a conseqüència de la percepció d'ingressos, materials o en formalització, sense que hi haja un reconeixement previ del dret. La cancel·lació dels dèbits corresponents es realitzarà mitjançant la realització de pagaments a través d'expedients comptables extrapressupostaris (MP), tramitats per la respectiva oficina de gestió.

També es registraran en este tipus de comptes tots els ingressos, com a pas previ a la seua aplicació definitiva mitjançant la tramitació dels corresponents expedients comptables d'ingressos, si així és procedent.

#### Regla 101. Comptes deutors

Són aquelles en les quals es registren operacions, independents o auxiliars a l'execució del pressupost, que generen drets de cobrament a favor de l'entitat.

Amb caràcter general, el naixement dels crèdits a què es referix la regla anterior es produirà a conseqüència de la realització de pagaments, sense que hi haja un reconeixement pressupostari de l'obligació. La cancel·lació dels crèdits es durà a terme mitjançant la recepció i tramitació del corresponent expedient comptable de manament d'ingressos (MI).

Així mateix, es registrarà en este tipus de compte la comptabilització d'aquells pagaments que no puguen imputar-se al pressupost en el moment en què hagen de realitzar-se, per la seua naturalesa o altres circumstàncies degudament fundades.

L'aplicació definitiva al pressupost del pagament es realitzarà mitjançant la tramitació d'expedients comptables de despeses en fase «O» amb la via de pagament en formalització.

#### Regla 102. Comptes de dipòsits i garanties.

Estaran constituïdes pel metàl·lic que, d'acord amb la normativa vigent, hagen de depositar-se en les caixes de l'entitat per a la seua custòdia, com a garantia de deutes a favor de l'entitat o per qualsevol altra causa.

### CAPÍTOL II

#### *De les fases i documents comptables de les operacions extrapressupostàries*

#### Regla 103. Comptabilització d'ingressos i pagaments extrapressupostaris

El registre i seguiment comptable de les operacions extrapressupostàries es realitzarà a través dels models i les classes de documents definits en el sistema, recollits en l'annex II.6:

a) Fase de saldo inicial: reflectix l'import pendent d'ingrés o pagament a fi de l'exercici anterior.

b) Fase de càrrecs i abonaments: representa els ingressos o pagaments materials o en formalització mitjançant la compensació de partides, realitzats en la tesoreria de l'entitat.

Estes operacions es registraran mitjançant la creació i tramitació, per la respectiva oficina de gestió o de tesoreria segons siga procedent, d'expedients comptables en fase «MI» per als ingressos, expedients comptables en fase «MP» per als pagaments i expedients comptables «MF» per al traspàs de saldos entre comptes extrapressupostaris.

En la creació dels expedients se seleccionaran els models i les classes de documents adequats dels establits en l'annex II.6 i, en la seua tramitació, l'oficina de gestió incorporarà la documentació justificativa de les operacions respectives o qualsevol altra dada que haja de completar l'expedient.

L'anul·lació dels ingressos i els pagaments es registra mitjançant expedients comptables tipus «MI/», «MP/» i «MF/», i es completarà amb els models i classe de document adequats, i contindran l'enllaç a l'expedient que es pretén anul·lar.

con las normas generales del capítulo IV del Título i del anexo i de la presente orden.

#### Regla 100. Cuentas acreedoras

Son aquellas en las que se registran operaciones, independientes o auxiliares a la ejecución del presupuesto, que generan débitos a cargo de la entidad.

Con carácter general, el nacimiento de los débitos a que se refiere el párrafo anterior se producirá como consecuencia de la percepción de ingresos, materiales o en formalización, sin que exista un reconocimiento previo del derecho. La cancelación de los débitos correspondientes se realizará mediante la realización de pagos a través de expedientes contables extrapresupuestarios (MP), tramitados por la respectiva oficina de gestión.

También se registrarán en este tipo de cuentas todos los ingresos, como paso previo a su aplicación definitiva mediante la tramitación de los correspondientes expedientes contables de ingresos, si así procediese.

#### Regla 101. Cuentas deudoras

Son aquellas en las que se registran operaciones, independientes o auxiliares a la ejecución del presupuesto, que generan derechos de cobro a favor de la entidad.

Con carácter general, el nacimiento de los créditos a que se refiere la regla anterior se producirá como consecuencia de la realización de pagos, sin que exista un reconocimiento presupuestario de la obligación. La cancelación de los créditos se llevará a cabo mediante la recepción y tramitación del correspondiente expediente contable de mandamiento de ingresos (MI).

Asimismo, se registrará en este tipo de cuenta la contabilización de aquellos pagos que no puedan imputarse al presupuesto en el momento en que deban realizarse, por su naturaleza u otras circunstancias debidamente fundadas.

La aplicación definitiva al presupuesto del pago se realizará mediante la tramitación de expedientes contables de gastos en fase «O» con la vía de pago en formalización.

#### Regla 102. Cuentas de depósitos y garantías

Estarán constituidas por el metálico que, de acuerdo con la normativa vigente, hayan de depositarse en las cajas de la entidad para su custodia, como garantía de deudas a favor de la entidad o por cualquier otra causa.

### CAPÍTULO II

#### *De las fases y documentos contables de las operaciones extrapresupuestarias*

#### Regla 103. Contabilización de ingresos y pagos extrapresupuestarios

El registro y seguimiento contable de las operaciones extrapresupuestarias se desarrollará a través de los modelos y clases de documentos definidos en el sistema, recogidos en el anexo II.6:

a) Fase de saldo inicial: refleja el importe pendiente de ingreso o pago a fin del ejercicio anterior.

b) Fase de cargos y abonos: representa los ingresos o pagos materiales o en formalización mediante la compensación de partidas, realizados en la tesorería de la entidad.

Estas operaciones se registrarán mediante la creación y tramitación, por la respectiva oficina de gestión o de tesorería según proceda, de expedientes contables en fase «MI» para los ingresos, expedientes contables en fase «MP» para los pagos y expedientes contables «MF» para el traspaso de saldos entre cuentas extrapresupuestarias.

En la creación de los expedientes se seleccionarán los modelos y clases de documentos adecuados de los establecidos en el anexo II.6 y, en su tramitación, la oficina de gestión incorporará la documentación justificativa de las operaciones respectivas o cualquier otro dato que deba completar el expediente.

La anulación de los ingresos y pagos se registra mediante expedientes contables tipo «MI/», «MP/» y «MF/» completándose con los modelos y clase de documento adecuados, y contendrán el enlace al expediente que se pretende anular.

c) Fase de saldo final: reflectix l'import pendent d'ingrés o pagament a fi de l'exercici.

### CAPÍTOL III

#### *Dels comptes financers de tesoreria*

##### Regla 104. Definició i naturalesa

L'entrada i eixida de fons en la Tesoreria de cada societat financera es materialitzarà fonamentalment en comptes oberts en entitats financeres, en altres instruments financers líquids i en caixes d'efectiu, i tindran el seu reflex comptable en els corresponents comptes financers o comptes de major.

Els comptes financers de tesoreria permetran dur a terme el control i seguiments dels saldos comptables de la respectiva tesoreria, mitjançant la comptabilització dels diferents moviments de cobraments i pagaments dels comptes d'efectiu i bancaris.

En cada compte financer, el saldo comptable real serà el que resulte de la comptabilització dels pagaments i cobraments que es realitzen per la respectiva tesoreria i el saldo comptable disponible serà el que resulte de minorar el saldo comptable real amb les ordres de pagament emeses amb càrrec a ella.

##### Regla 105. Tipus de comptes financers

Hi haurà els tipus de comptes financers de tesoreria següents:

###### 1. Comptes bancaris:

Permetrà realitzar el seguiment i control dels saldos a favor de la Tesoreria en els comptes bancaris oberts en entitats financeres, i que es corresponen amb els comptes establits en la normativa de Tesoreria.

###### 2. Comptes d'efectiu:

Compte destinat a recollir les disponibilitats monetàries de la caixa pagadora en efectiu.

##### Regla 106. Moviment de fons entre comptes financers.

El reflex en el sistema NEFIS dels moviments entre comptes financers bancaris d'una mateixa tesoreria, es realitzarà a través dels corresponents assentaments comptables en la comptabilitat financera de l'entitat, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública aplicable.

##### Regla 107. Procés de gestió bancària i conciliació

1. El sistema NEFIS permet l'adequat maneig dels moviments bancaris tant reals com comptables per a poder subministrar informes per a la gestió bancària. Estos són:

- Extracte de compte
- Moviments interns de tesoreria
- Conciliació bancària.
- Sistema d'informació.

2. Per al funcionament de la gestió bancària, serà necessari crear comptes financers bancaris reals (comptes de major reals) i tots els financers bancaris transitoris (comptes de major transitoris).

3. Els comptes de majors reals seran definits unívocament per a cada compte bancari operatiu. Este compte de major s'alimentarà en exclusiva dels moviments registrats mitjançant la comptabilització de l'extracte bancari, ja siga carregat de manera automàtica o manual. Així doncs, en tot moment reflectirà el saldo bancari real. Este compte no permetrà comptabilitzacions manuals per a evitar desvirtuar de manera accidental el saldo carregat amb l'extracte.

4. L'ús de comptes de major transitoris permetrà conciliar el saldo del compte en la seua institució bancària amb el saldo del seu compte de major real corresponent.

Els comptes de major transitoris asseguraran que totes les entrades i eixides de pagaments tinguen reflex comptable. També s'utilitzaran en la comptabilització dels extractes juntament amb el compte de major real del banc. Quan un apunt en un compte de major transitori no tinga la seua contrapartida, serà una partida pendent de conciliar.

##### Regla 108. Classes de documents de l'àrea de Tesoreria

Les classes de documents que s'han d'utilitzar per l'àrea de Tesoreria són els definits en l'annex II.7.

c) Fase de saldo final: refleja el importe pendiente de ingreso o pago a fin del ejercicio.

### CAPÍTULO III

#### *De las cuentas financieras de tesorería*

##### Regla 104. Definición y naturaleza

La entrada y salida de fondos en la Tesorería de cada sociedad financiera se materializará fundamentalmente en cuentas abiertas en entidades financieras, en otros instrumentos financieros líquidos y en cajas de efectivo, y tendrán su reflejo contable en las correspondientes cuentas financieras o cuentas de mayor.

Las cuentas financieras de tesorería permitirán llevar a cabo el control y seguimientos de los saldos contables de la respectiva tesorería, mediante la contabilización de los diferentes movimientos de cobros y pagos de las cuentas de efectivo y bancarias.

En cada cuenta financiera, el saldo contable real será el que resulte de la contabilización de los pagos y cobros que se realicen por la respectiva tesorería y el saldo contable disponible será el que resulte de minorar el saldo contable real con las órdenes de pago emitidas con cargo a ella.

##### Regla 105. Tipos de cuentas financieras

Existirán los siguientes tipos de cuentas financieras de tesorería:

###### 1. Cuentas bancarias:

Permitirá realizar el seguimiento y control de los saldos a favor de la Tesorería en las cuentas bancarias abiertas en entidades financieras, y que se corresponden con las cuentas establecidas en la normativa de Tesorería.

###### 2. Cuentas de efectivo:

Cuenta destinada a recoger las disponibilidades monetarias de la caja pagadora en efectivo.

##### Regla 106. Movimiento de fondos entre cuentas financieras

El reflejo en el sistema NEFIS de los movimientos entre cuentas financieras bancarias de una misma tesorería, se realizará a través de los correspondientes asientos contables en la contabilidad financiera de la entidad, de acuerdo con el Plan general de contabilidad pública aplicable.

##### Regla 107. Proceso de gestión bancaria y conciliación.

1. El sistema NEFIS permite el adecuado manejo de los movimientos bancarios tanto reales como contables para poder suministrar reportes para la gestión bancaria. Estos son:

- Extracto de cuenta
- Movimientos Internos de Tesorería
- Conciliación bancaria.
- Sistema de información.

2. Para el funcionamiento de la gestión bancaria, será necesario crear cuentas financieras bancarias reales (cuentas de mayor reales) y cuantas financieras bancarias transitorias (cuentas de mayor transitorias).

3. Las cuentas de mayores reales serán definidas unívocamente para cada cuenta bancaria operativa. Esta cuenta de mayor se alimentará en exclusiva de los movimientos registrados mediante la contabilización del extracto bancario, ya sea cargado de forma automática o manual. Así pues, en todo momento reflejará el saldo bancario real. Esta cuenta no permitirá contabilizaciones manuales para evitar desvirtuar de manera accidental el saldo cargado con el extracto.

4. El uso de cuentas de mayor transitorias permitirá conciliar el saldo de la cuenta en su institución bancaria con el saldo de su cuenta de mayor real correspondiente.

Las cuentas de mayor transitorias asegurarán que todas las entradas y salidas de pagos tengan reflejo contable. También se utilizarán en la contabilización de los extractos junto con la cuenta de mayor real del banco. Cuando un apunte en una cuenta de mayor transitoria no tenga su contrapartida, será una partida pendiente de conciliar.

##### Regla 108. Clases de documentos del área de Tesorería

Las clases de documentos a utilizar por el área de Tesorería son los definidos en el anexo II.7.

MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

| Tipus expedient | Descripció                          | Model de document | Descripció                            | Classe de pressupost | Descripció                                                 |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|
| MCRED           | Modificacions de crèdit             | MC_TRANSFE        | Transferències de crèdit              | 001                  | Transferència competència conselleries                     |
|                 |                                     |                   |                                       | 002                  | Transferències capítol I                                   |
|                 |                                     |                   |                                       | 003                  | Transferències globals                                     |
|                 |                                     |                   |                                       | 004                  | Transferències per reorganització                          |
|                 |                                     | RTP               | Ajustos                               | 100                  | RTP capítol I                                              |
|                 |                                     |                   |                                       | 101                  | RTP capítol II i III                                       |
|                 |                                     |                   |                                       | 102                  | RTP capítol IV, VII i VIII                                 |
|                 |                                     |                   |                                       | 103                  | RTP capítol VI                                             |
|                 |                                     |                   |                                       | 104                  | RTP capítol I In. conselleria – Autoritza DGP              |
|                 |                                     |                   |                                       | 105                  | VEP conselleries                                           |
|                 |                                     |                   |                                       | 107                  | RTP capítol i ajustos entre articles i centres gestors     |
|                 |                                     | MC_AMPLI          | Ampliacions de crèdit                 | 200                  | Ampliacions de límits plurianuals                          |
|                 |                                     |                   |                                       | 201                  | Ampliacions de crèdit finançades via transferència         |
|                 |                                     |                   |                                       | 202                  | Ampliacions de crèdit amb càrrec al resultat de l'exercici |
|                 |                                     |                   |                                       | 203                  | Contrapartida d'ampliació                                  |
|                 |                                     | 204               | Ampliació per generació               |                      |                                                            |
|                 |                                     | MC_CREDI          | Crèdits extraordinaris                | 300                  | Crèdits extraordinaris                                     |
| MC_SUPLE        | Suplements de crèdit                | 600               | Suplements de crèdit                  |                      |                                                            |
| MC_GENE         | Generacions de crèdit               | 400               | Generacions de crèdit                 |                      |                                                            |
|                 |                                     | 401               | Generacions de crèdit i transferència |                      |                                                            |
|                 |                                     | 402               | Anul·lació de crèdit                  |                      |                                                            |
| MC_INCOR        | Incorporació de romanents           | 500               | Incorporació de romanents             |                      |                                                            |
| MC_PROYE        | Reorganització projectes article 17 | 700               | Article 17                            |                      |                                                            |

2.1. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DEL PRESSUPOST DE DESPESES

| Fase     | Model de document                          | Denominació model de document                          | Classe de document            | Descripció                       |
|----------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| R        | R                                          | Retenció de crèdit                                     | R0                            | Retenció crèdit despesa ordin    |
|          |                                            |                                                        | R1                            | Retenció crèdit despesa antic    |
|          | R_COM                                      | Complementari retenció de crèdit                       | R0                            | Retenció crèdit despesa ordin    |
|          |                                            |                                                        | R1                            | Retenció crèdit despesa antic    |
|          |                                            |                                                        | R3                            | Reserva de no disponibilitat     |
|          | R_CAU                                      | Reserva cautelar                                       | R4                            | Reserva cautelar                 |
|          | R_CAU_COM                                  | Complementari reserva cautelar                         | R4                            | Reserva cautelar                 |
|          | R_CF                                       | Retenció de crèdit caixa fixa                          | R2                            | Retenció de crèdit caixa fixa    |
|          | R_CF_COM                                   | Complementari de retenció de crèdit de caixa Fixa      | R2                            | Retenció de crèdit caixa fixa    |
| R_ND     | Reserva de no disponibilitat               | R3                                                     | Reserva de no disponibilitat  |                                  |
| R_ND_COM | Reserva de no disponibilitat complementari | R3                                                     | Reserva de no disponibilitat  |                                  |
| T_CREDI  | Traspàs de crèdit                          | R2                                                     | Retenció de crèdit caixa fixa |                                  |
| A        | A                                          | Autorització sense referència                          | A0                            | Autorització sense ref ordinària |
|          |                                            |                                                        | A1                            | Autorització sense ref anticipad |
|          | A_COM                                      | Complementari autorització de despesa sense referència | A0                            | Autorització sense ref ordinària |
|          |                                            |                                                        | A1                            | Autorització sense ref anticipad |
|          |                                            |                                                        | A2                            | Autorització amb ref ordinària   |
|          |                                            |                                                        | A3                            | Autorització amb ref anticipada  |
|          | A_R                                        | Autorització de despesa amb referència                 | A2                            | Autorització amb ref ordinària   |
|          |                                            |                                                        | A3                            | Autorització amb ref anticipada  |
|          | RA_CON                                     | Conjunt complementari RA                               | A2                            | Autorització amb ref ordinària   |
|          |                                            |                                                        | A3                            | Autorització amb ref anticipada  |



|   |           |                                                            |    |                                      |
|---|-----------|------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|
| D | AD        | Autorització i disposició sense referència                 | D4 | AD sense referència                  |
|   |           |                                                            | D5 | AD sense referència ant              |
|   |           |                                                            | DM | AD nominal manual                    |
|   | AD_COM    | Complementari autorització i disposició de despeses        | D4 | AD sense referència                  |
|   |           |                                                            | D5 | AD sense referència ant              |
|   |           |                                                            | D6 | AD amb referència ord                |
|   |           |                                                            | D7 | AD amb referència ant                |
|   |           |                                                            | DM | AD nominal manual                    |
|   |           |                                                            | DN | AD Nòmina                            |
|   | AD_CON    | Conjunt complementari AD                                   | D2 | Disposició despeses ref ord(A)       |
|   |           |                                                            | D3 | Disposició despeses ref ant(A)       |
|   |           |                                                            | D6 | AD amb referència ord                |
|   |           |                                                            | D7 | AD amb referència ant                |
|   | AD_DP     | Autorització i disposició sobre el disponible deute públic | D9 | AD sobre la disposició DP            |
|   | AD_DP_COM | Complementari d'autoritzat i disposició deute públic       | D9 | AD sobre la disposició DP            |
|   | AD_R      | Autorització i disposició de despeses amb referència       | D6 | AD amb referència ord                |
|   |           |                                                            | D7 | AD amb referència ant                |
|   | D_A       | Disposició de despesa amb referència                       | D2 | Disposició despeses ref ord(A)       |
|   |           |                                                            | D3 | Disposició despeses ref ant(A)       |
|   | D_COM     | Complementari de disposició de despesa sense referència    | D0 | Disposició despeses sense ref ord    |
|   |           |                                                            | D1 | Disposició despeses sense ref ord(A) |
|   |           |                                                            | D2 | Disposició despeses ref ord(A)       |
|   |           |                                                            | D3 | Disposició despeses ref ant(A)       |
|   | RAD_CON   | Conjunt complementari RAD                                  | D2 | Disposició despeses ref ord(A)       |
|   |           |                                                            | D3 | Disposició despeses ref ant(A)       |
|   |           |                                                            | D6 | AD amb referència ord                |
|   |           |                                                            | D7 | AD amb referència ant                |

|      |            |                                                              |                   |                      |
|------|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| O    | ADO        | Obligació sobre disposat                                     | O0                | ADO                  |
|      |            |                                                              | OE                | ADO d'EI             |
|      | ADO/       | Barrat autorització, disposició i obligació sense referència | 00                | Barrat ADO           |
|      |            |                                                              | EO                | Barrat ADO d'EI      |
|      | ADO_R      | Autorització, disposició i obligació sobre crèdit retintut   | O1                | ADO sobre R          |
|      | ADO/_R     | Barrat ADO sobre crèdit retintut                             | 10                | Barrat ADO sobre R   |
|      |            |                                                              | EO                | Barrat ADO d'EI      |
|      | ADO_DP     | Autorització, compromís i reconeixement d'obligació DP       | O8                | ADO de DP            |
|      | ADODP/     | Barrat autorització, compromís i rec. d'obligacions DP       | 80                | Barrat ADO de DP     |
|      | ADOPJ      | Autorització, compromís i reconeixement d'obligacions de PJ  | O4                | ADO de PJ            |
|      | ADOPJ/     | Barrat ADOPJ                                                 | 40                | Barrat ADO de PJ     |
|      | ADOPJ_R    | ADOPJ sobre retintut                                         | O5                | ADO de PJ sobre R    |
|      | ADOPJ/_R   | Barrat ADOPJ sobre retintut                                  | 50                | Barrat ADOPJ_R       |
|      | ADO_CER/   | Anul·lació d'obligacions de tancat                           | CO                | Anul O Tancat        |
|      | DO_A       | Disposició i obligació sobre autoritzat                      | O2                | DO sobre A           |
|      | DO/_A      | Barrat DO sobre autoritzat                                   | 20                | Barrat DO sobre A    |
|      | DOPJ_A     | Disposició i obligació de PJ sobre autoritzat                | OF                | DO PJ sobre A        |
|      | DOPJ/_A    | Barrat disposició i obligació de PJ sobre autoritzat         | FO                | Barrat DO PJ sobre A |
|      | O_AD       | Obligació sobre autorització i disposició                    | O6                | O sobre AD           |
|      |            |                                                              | OM                | O sobre AD de N.Manu |
|      |            |                                                              | ON                | O sobre AD de nòmina |
|      | O/_AD      | Barrat d'obligació sobre autorització i disposició           | 60                | Barrat O sobre AD    |
|      |            |                                                              | NO                | Barrat O_AD Nòmina   |
|      | O_D        | Obligació sobre disposat                                     | O3                | O sobre D            |
|      | O/_D       | Barrat d'obligació sobre disposat                            | 30                | Barrat O sobre D     |
|      | OPJ_AD     | Obligació de PJ sobre AD                                     | OB                | O PJ sobre AD        |
|      | OPJ/_AD    | Barrat obligació de PJ sobre AD                              | BO                | Barrat O PJ sobre AD |
|      | OPJ_D      | Obligació de PJ sobre disposat                               | OA                | O PJ sobre D         |
|      | OPJ/_D     | Barrat obligació de PJ sobre disposat                        | AO                | Barrat O PJ sobre D  |
|      | O_AD_DP    | Obligació sobre autoritz i disposició sobre disp. DP         | O9                | O sobre AD de DP     |
|      | O_ADDP/    | Barrat obligació sobre autoritz i disposició sobre disp. DP  | 90                | Barrat O sobre AD_DP |
|      | O_MP       | Compensació obligació                                        | O0                | ADO                  |
|      |            |                                                              | O1                | ADO sobre R          |
| O2   |            |                                                              | DO sobre A        |                      |
| O3   |            |                                                              | O sobre D         |                      |
| O6   |            |                                                              | O sobre AD        |                      |
| O7   |            |                                                              | ADO de CF sobre R |                      |
| OE   |            |                                                              | ADO d'EI          |                      |
| REIN | ADO_REIN   | Reintegrant autorització, compromís i rec. d'obligacions     | T0                | Rei aut comp i obl   |
|      | ADO_R_REIN | Reintegrant ADO sobre reserva                                | T1                | Rei aut comp obl res |
|      | DO_A_REIN  | Reintegrant disposició i obligació sobre autorització        | T2                | Rei aut comp obl res |
|      | O_AD_REIN  | Reintegrant obligació sobre autorització i disposició        | T6                | Rei obli s aut i dis |
|      | O_D_REIN   | Reintegrant d'obligació sobre disposició                     | T3                | Rei oblig sobre dis  |

## 2.2. MOTIUS D'OPERACIONS COMPLEMENTÀRIES DE DESPESES

| Motiu complementari | Descripció                           | Fase              | CIRCUIT  | R_COM | A | A_COM | D_COM | D | AD_COM | AD_COM |
|---------------------|--------------------------------------|-------------------|----------|-------|---|-------|-------|---|--------|--------|
| 02                  | Reajustament anualitat               | R – AD            | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 03                  | Modificat                            | R – AD            | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 04                  | Revisió de preus                     | R – AD            | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 05                  | Cessió de contractes i subrogació    | D                 | D        |       |   |       | X     | X |        |        |
| 07                  | Pròrroga                             | R – AD            | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 08                  | Resolució del contracte              | R – AD            | AD       |       |   |       |       |   | X      |        |
| 09                  | Liquidació                           | R-AD,AD/          | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 10                  | Certificació final d'obra +>saldo AD | R-AD              | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                     |                                      |                   | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 99                  | Altres                               | R – A – D –<br>AD | R – R    | X     | X | X     | X     | X | X      | X      |
|                     |                                      |                   | A, D, AD |       |   |       |       |   |        |        |

## 3. TIPUS I SUBTIPUS DE DESPESES

| Tipus descripció | Tipus | Descripció                     | Subtipus | Descripció                                         |
|------------------|-------|--------------------------------|----------|----------------------------------------------------|
| Altres despeses  | 00    | Transferència                  | 0001     | Sector públic instrumental                         |
| Altres despeses  | 00    | Transferència                  | 0002     | Altres                                             |
| Altres despeses  | 01    | Responsabilitat patrimonial    | 0101     | Responsabilitat patrimonial                        |
| Altres despeses  | 02    | Expropiacions                  | 0201     | Preu just                                          |
| Altres despeses  | 02    | Expropiacions                  | 0202     | Interessos de mora                                 |
| Altres despeses  | 02    | Expropiacions                  | 0203     | Depòsits previs (urgent ocupació)                  |
| Altres despeses  | 03    | Concerts                       | 0301     | Educatius                                          |
| Altres despeses  | 03    | Concerts                       | 0302     | Sanitat                                            |
| Altres despeses  | 03    | Concerts                       | 0303     | Igualtat                                           |
| Altres despeses  | 04    | Execució de sentències         | 0401     | Execució de sentències                             |
| Altres despeses  | 05    | Nòmina                         | 0501     | Nòmina                                             |
| Altres despeses  | 06    | Enriquiment injust             | 0601     | Ordinari                                           |
| Altres despeses  | 06    | Enriquiment injust             | 0602     | Sanitat                                            |
| Altres despeses  | 07    | Convenis / Contractes programa | 0701     | Convenis / Contractes programa                     |
| Altres despeses  | 08    | Altres                         | 0801     | Altres                                             |
| Altres despeses  | 09    | Negocis patrimonials           | 0901     | Adquisició immobles – Amb fiscalització            |
| Altres despeses  | 09    | Negocis patrimonials           | 0902     | Arrendaments – Amb fiscalització                   |
| Altres despeses  | 09    | Negocis patrimonials           | 0903     | Adquisició d'immobles – circuit extern             |
| Altres despeses  | 09    | Negocis patrimonials           | 0904     | Arrendaments – circuit extern                      |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1001     | Concurrència competitiva                           |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1002     | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1003     | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1004     | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1005     | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1006     | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL |
| Subvencions      | 10    | Subvencions                    | 1007     | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  |
| Contractes       | 11    | Obra                           | 1101     | Contracte major                                    |
| Contractes       | 11    | Obra                           | 1102     | Contracte menor                                    |

|                 |    |                                |      |                                                                       |
|-----------------|----|--------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1103 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1104 | Indemnitzacions a favor del contractista                              |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1105 | Pagament de primes o compensacions                                    |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1106 | Contracte conjunt projecte i obra                                     |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1107 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1109 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1110 | Contractes central compres de l'Estat                                 |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1112 | Contractes col·laboració amb empresaris particulars                   |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1113 | Encàrrecs a mitjans propis                                            |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1114 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         |
| Contractes      | 11 | Obra                           | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1201 | Contracte major                                                       |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1202 | Contracte menor                                                       |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1203 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1204 | Indemnitzacions a favor del contractista                              |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1205 | Pagament de primes o compensacions                                    |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1206 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1208 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1209 | Contractes central compres de l'Estat                                 |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1211 | Encàrrecs a mitjans propis                                            |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1212 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       |
| Contractes      | 12 | Subministraments               | 1214 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                                      |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1301 | Contracte major                                                       |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1302 | Contracte menor                                                       |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1303 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1304 | Indemnitzacions a favor del contractista                              |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1305 | Pagament de primes o compensacions                                    |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1306 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1308 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1309 | Contractes central compres de l'Estat                                 |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1311 | Encàrrecs a mitjans propis                                            |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1312 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       |
| Contractes      | 13 | Servici                        | 1314 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                                      |
| Contractes      | 14 | Concessió d'obra               | 1401 | Contracte major                                                       |
| Contractes      | 14 | Concessió d'obra               | 1402 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament |
| Contractes      | 14 | Concessió d'obra               | 1404 | Encàrrecs a mitjans propis                                            |
| Contractes      | 15 | Concessió de servicis          | 1501 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament |
| Contractes      | 15 | Concessió de servicis          | 1502 | Indemnitzacions a favor del contractista                              |
| Altres despeses | 16 | Indemnitzacions/Gratificacions | 1601 | Indemnitzacions/Gratificacions                                        |
| Altres despeses | 30 | Actius financers               | 3001 | PRÉSTECES MECANISMES DE FINANÇAMENT                                   |
| Altres despeses | 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             |
| Altres despeses | 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                |



|                 |    |                         |      |                         |
|-----------------|----|-------------------------|------|-------------------------|
| Altres despeses | 30 | Actius financers        | 3004 | PRÉSTECES NO CONSELL    |
| Altres despeses | 30 | Actius financers        | 3005 | PRÉSTECES CONSELL       |
| Altres despeses | 30 | Actius financers        | 3006 | DEPÒSITS, FIANCES       |
| Altres despeses | 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics |
| Migració        | 89 | Migració                | 8989 | Migració                |
| Deute           | 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              |
| Deute           | 90 | Deute                   | 9002 | ALTRES                  |

#### 4. QUADRE RESUM DE LA GESTIÓ COMPTABLE DELS DIFERENTS TIPUS DE DESPESES

| <i>Tipus</i> | <i>Descripció</i>           | <i>Subtipus</i> | <i>Descripció</i>                 | <i>Fase/model de document</i> |
|--------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | R – R                         |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | D – AD_R                      |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | O – O_AD                      |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | D – AD                        |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | O – O_AD                      |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | R – R                         |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | O – ADO_R                     |
| 00           | Transferència               | 0001            | Sector públic instrumental        | O – ADO                       |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | R – R                         |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | O – ADO_R                     |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | O – ADO                       |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | R – R                         |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | D – AD_R                      |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | O – O_AD                      |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | D – AD                        |
| 00           | Transferència               | 0002            | Altres                            | O – O_AD                      |
| 01           | Responsabilitat patrimonial | 0101            | Responsabilitat patrimonial       | R – R                         |
| 01           | Responsabilitat patrimonial | 0101            | Responsabilitat patrimonial       | O – ADO_R                     |
| 01           | Responsabilitat patrimonial | 0101            | Responsabilitat patrimonial       | R – R                         |
| 01           | Responsabilitat patrimonial | 0101            | Responsabilitat patrimonial       | O – ADO_R                     |
| 02           | Expropiacions               | 0201            | Preu just                         | O – ADOPJ                     |
| 02           | Expropiacions               | 0201            | Preu just                         | R – R                         |
| 02           | Expropiacions               | 0201            | Preu just                         | O – ADOPJ_R                   |
| 02           | Expropiacions               | 0201            | Preu just                         | R – R                         |
| 02           | Expropiacions               | 0201            | Preu just                         | O – ADO_R                     |
| 02           | Expropiacions               | 0202            | Interessos de mora                | R – R                         |
| 02           | Expropiacions               | 0202            | Interessos de mora                | O – ADO_R                     |
| 02           | Expropiacions               | 0202            | Interessos de mora                | R – R                         |
| 02           | Expropiacions               | 0202            | Interessos de mora                | O – ADOPJ_R                   |
| 02           | Expropiacions               | 0202            | Interessos de mora                | O – ADOPJ                     |
| 02           | Expropiacions               | 0203            | Depòsits previs (urgent ocupació) | R – R                         |
| 02           | Expropiacions               | 0203            | Depòsits previs (urgent ocupació) | O – ADOPJ_R                   |
| 02           | Expropiacions               | 0203            | Depòsits previs (urgent ocupació) | O – ADOPJ                     |
| 03           | Concerts                    | 0301            | Educatiu                          | R – R                         |
| 03           | Concerts                    | 0301            | Educatiu                          | D – AD_R                      |
| 03           | Concerts                    | 0301            | Educatiu                          | O – O_AD                      |
| 03           | Concerts                    | 0301            | Educatiu                          | R – R                         |
| 03           | Concerts                    | 0301            | Educatiu                          | O – ADO_R                     |
| 03           | Concerts                    | 0302            | Sanitat                           | R – R                         |

|    |                                |      |                                         |            |
|----|--------------------------------|------|-----------------------------------------|------------|
| 03 | Concerts                       | 0302 | Sanitat                                 | D – AD_R   |
| 03 | Concerts                       | 0302 | Sanitat                                 | O – O_AD   |
| 03 | Concerts                       | 0303 | Igualtat                                | R – R      |
| 03 | Concerts                       | 0303 | Igualtat                                | D – AD_R   |
| 03 | Concerts                       | 0303 | Igualtat                                | O – O_AD   |
| 04 | Execució de sentències         | 0401 | Execució de sentències                  | R – R      |
| 04 | Execució de sentències         | 0401 | Execució de sentències                  | O – ADO_R  |
| 05 | Nòmina                         | 0501 | Nòmina                                  | D – AD     |
| 05 | Nòmina                         | 0501 | Nòmina                                  | O – O_AD   |
| 06 | Enriquiment injust             | 0601 | Ordinari                                | O – ADO    |
| 06 | Enriquiment injust             | 0602 | Sanitat                                 | O – ADO    |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | R – R      |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | D – AD_R   |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | O – O_AD   |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | R – R      |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | D – AD_R   |
| 07 | Convenis / Contractes programa | 0701 | Convenis / Contractes programa          | O – O_AD   |
| 08 | Altres                         | 0801 | Altres                                  | Tots       |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | D – D_A    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | O_D        |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | D – AD_R   |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | O – O_AD   |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | DO_A       |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | D – D_A    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | O – OPJ_D  |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | D – AD_R   |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | O – OPJ_AD |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0901 | Adquisició immobles – Amb fiscalització | O – DOPJ_A |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0902 | Arrendaments – Amb fiscalització        | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0902 | Arrendaments – Amb fiscalització        | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0902 | Arrendaments – Amb fiscalització        | D – D_A    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0902 | Arrendaments – Amb fiscalització        | O – O_D    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | D – D_A    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | O_D        |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | R – R      |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | A – A_R    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | D – D_A    |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0903 | Adquisició d'immobles – circuit extern  | O – OPJ_D  |
| 09 | Negocis patrimonials           | 0904 | Arrendaments – Circuit extern           | R – R      |

|    |                      |      |                                                    |           |
|----|----------------------|------|----------------------------------------------------|-----------|
| 09 | Negocis patrimonials | 0904 | Arrendaments – Circuit extern                      | A – A_R   |
| 09 | Negocis patrimonials | 0904 | Arrendaments – Circuit extern                      | D – D_A   |
| 09 | Negocis patrimonials | 0904 | Arrendaments – Circuit extern                      | O – O_D   |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | D – D_A   |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | O – O_D   |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1001 | Concurrència competitiva                           | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | D – D_A   |
| 10 | Subvencions          | 1002 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER GENÈRIC      | O – O_D   |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | D – D_A   |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | O – O_D   |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | D – AD_R  |
| 10 | Subvencions          | 1003 | CONCESSIÓ DIRECTA PER LLEI ART. 168.1B)            | O – O_AD  |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | R i R_COM |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | D – AD_R  |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | O – O_AD  |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1004 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1A) PER RESOLUCIÓ       | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | D – AD_R  |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | O – O_AD  |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1005 | CONCESSIÓ DIRECTA ART. 168.1C) TERCER DETERMINAT   | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | O – DO_A  |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | D – AD_R  |
| 10 | Subvencions          | 1006 | CONC DIRECTA ART 168.1A) CONVENI SENSE AUT CONSELL | O – O_AD  |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | A – A_R   |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | D – D_A   |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | O – O_D   |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | R – R     |
| 10 | Subvencions          | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL  | A – A_R   |

|    |             |      |                                                                       |           |
|----|-------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 10 | Subvencions | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENI AMB AUT CONSELL                     | O - DO_A  |
| 11 | Obra        | 1101 | Contracte major                                                       | R - R     |
| 11 | Obra        | 1101 | Contracte major                                                       | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1101 | Contracte major                                                       | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1101 | Contracte major                                                       | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | R - R     |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | D - AD_R  |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - O_AD  |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | D - AD    |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - O_AD  |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | A - A     |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - DO_A  |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | R - R     |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - DO_A  |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | R - R     |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | A - A     |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1102 | Contracte menor                                                       | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1103 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | R - R     |
| 11 | Obra        | 1103 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | O - ADO_R |
| 11 | Obra        | 1104 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | R - R     |
| 11 | Obra        | 1104 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | O - ADO_R |
| 11 | Obra        | 1105 | Pagament de primes o compensacions                                    | R - R     |
| 11 | Obra        | 1105 | Pagament de primes o compensacions                                    | O - ADO_R |
| 11 | Obra        | 1106 | Contracte conjunt projecte i obra                                     | R - R     |
| 11 | Obra        | 1106 | Contracte conjunt projecte i obra                                     | D - AD_R  |
| 11 | Obra        | 1106 | Contracte conjunt projecte i obra                                     | O - O_AD  |
| 11 | Obra        | 1107 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | R - R     |
| 11 | Obra        | 1107 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1107 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1107 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | R - R     |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | R - R     |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | D - AD_R  |
| 11 | Obra        | 1108 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | O - O_AD  |
| 11 | Obra        | 1109 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | R - R     |
| 11 | Obra        | 1109 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | D - AD_R  |
| 11 | Obra        | 1109 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | O - O_AD  |
| 11 | Obra        | 1110 | Contractes central compres de l'Estat                                 | R - R     |
| 11 | Obra        | 1110 | Contractes central compres de l'Estat                                 | A - A_R   |
| 11 | Obra        | 1110 | Contractes central compres de l'Estat                                 | D - D_A   |
| 11 | Obra        | 1110 | Contractes central compres de l'Estat                                 | O - O_D   |
| 11 | Obra        | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | R - R     |
| 11 | Obra        | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | A - A_R   |



|    |                  |      |                                                                       |             |
|----|------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | D – D_A     |
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | O – O_D     |
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | R – R       |
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | A – A_R     |
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | D – D_A     |
| 11 | Obra             | 1111 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | O – O_D     |
| 11 | Obra             | 1112 | Contractes col·laboració amb empresaris particulars                   | R – R       |
| 11 | Obra             | 1112 | Contractes col·laboració amb empresaris particulars                   | A – A_R     |
| 11 | Obra             | 1112 | Contractes col·laboració amb empresaris particulars                   | D – D_A     |
| 11 | Obra             | 1112 | Contractes col·laboració amb empresaris particulars                   | O – O_D     |
| 11 | Obra             | 1113 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | R – R       |
| 11 | Obra             | 1113 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | D – AD_R    |
| 11 | Obra             | 1113 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | O – O_AD    |
| 11 | Obra             | 1114 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         | R – R       |
| 11 | Obra             | 1114 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         | O – ADOPJ_R |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R – R       |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | D – AD_R    |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – O_AD    |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R – R       |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | A – A_R     |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | D – D_A     |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – O_D     |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R – R       |
| 11 | Obra             | 1115 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – ADO_R   |
| 12 | Subministraments | 1201 | Contracte major                                                       | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1201 | Contracte major                                                       | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1201 | Contracte major                                                       | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1201 | Contracte major                                                       | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | D – AD_R    |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | D – AD      |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | A – A       |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – DO_A    |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – DO_A    |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | A – A       |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1202 | Contracte menor                                                       | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1203 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1203 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | O – ADO_R   |
| 12 | Subministraments | 1204 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1204 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | O – ADO_R   |
| 12 | Subministraments | 1205 | Pagament de primes o compensacions                                    | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1205 | Pagament de primes o compensacions                                    | O – ADO_R   |

|    |                  |      |                                                           |             |
|----|------------------|------|-----------------------------------------------------------|-------------|
| 12 | Subministraments | 1206 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia   | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1206 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia   | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1206 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia   | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1206 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia   | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | D – AD_R    |
| 12 | Subministraments | 1207 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1208 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1208 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                | D – AD_R    |
| 12 | Subministraments | 1208 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1209 | Contractes central compres de l'Estat                     | R – R       |
| 13 | Subministraments | 1209 | Contractes central compres de l'Estat                     | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1209 | Contractes central compres de l'Estat                     | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1209 | Contractes central compres de l'Estat                     | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1210 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ             | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1211 | Encàrrecs a mitjans propis                                | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1211 | Encàrrecs a mitjans propis                                | D – AD_R    |
| 12 | Subministraments | 1211 | Encàrrecs a mitjans propis                                | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1212 | Contractes d'emergència amb fons a justificar             | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1212 | Contractes d'emergència amb fons a justificar             | O – ADOPI_R |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | D – AD_R    |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | O – O_AD    |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | A – A_R     |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | D – D_A     |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | O – O_D     |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1213 | Contractes d'emergència sense fons a justificar           | O – ADO_R   |
| 12 | Subministraments | 1214 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                          | R – R       |
| 12 | Subministraments | 1214 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                          | O – ADO_R   |
| 12 | Subministraments | 1214 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                          | O – ADO     |
| 13 | Servici          | 1301 | Contracte major                                           | R – R       |
| 13 | Servici          | 1301 | Contracte major                                           | A – A_R     |
| 13 | Servici          | 1301 | Contracte major                                           | D – D_A     |
| 13 | Servici          | 1301 | Contracte major                                           | O – O_D     |
| 13 | Servici          | 1302 | Contracte menor                                           | R – R       |
| 13 | Servici          | 1302 | Contracte menor                                           | D – AD_R    |
| 13 | Servici          | 1302 | Contracte menor                                           | O – O_AD    |
| 13 | Servici          | 1302 | Contracte menor                                           | D – AD      |

|    |         |      |                                                                       |             |
|----|---------|------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | O - O_AD    |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | A - A       |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | O - DO_A    |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | R - R       |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | O - DO_A    |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | R - R       |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | A - A       |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1302 | Contracte menor                                                       | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1303 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | R - R       |
| 13 | Servici | 1303 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | O - ADO_R   |
| 13 | Servici | 1304 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | R - R       |
| 13 | Servici | 1304 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | O - ADO_R   |
| 13 | Servici | 1305 | Pagament de primes o compensacions                                    | R - R       |
| 13 | Servici | 1305 | Pagament de primes o compensacions                                    | O - ADO_R   |
| 13 | Servici | 1306 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | R - R       |
| 13 | Servici | 1306 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1306 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1306 | Contractes basats en un acord marc amb licitació prèvia               | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | R - R       |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | R - R       |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | D - AD_R    |
| 13 | Servici | 1307 | Contractes basats en un acord marc sense licitació prèvia             | O - O_AD    |
| 13 | Servici | 1308 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | R - R       |
| 13 | Servici | 1308 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | D - AD_R    |
| 13 | Servici | 1308 | Contractes en el marc d'un sistema dinàmic                            | O - O_AD    |
| 13 | Servici | 1309 | Contractes central compres de l'Estat                                 | R - R       |
| 13 | Servici | 1309 | Contractes central compres de l'Estat                                 | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1309 | Contractes central compres de l'Estat                                 | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1309 | Contractes central compres de l'Estat                                 | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | R - R       |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | R - R       |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | A - A_R     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | D - D_A     |
| 13 | Servici | 1310 | CONTRACTACIÓ CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓ                         | O - O_D     |
| 13 | Servici | 1311 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | R - R       |
| 13 | Servici | 1311 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | D - AD_R    |
| 13 | Servici | 1311 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | O - O_AD    |
| 13 | Servici | 1312 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         | R - R       |
| 13 | Servici | 1312 | Contractes d'emergència amb fons a justificar                         | O - ADOPI_R |
| 13 | Servici | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R - R       |

|    |                                |      |                                                                       |           |
|----|--------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | D – AD_R  |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – O_AD  |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R – R     |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | A – A_R   |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | D – D_A   |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – O_D   |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | R – R     |
| 13 | Servici                        | 1313 | Contractes d'emergència sense fons a justificar                       | O – ADO_R |
| 13 | Servici                        | 1314 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                                      | R – R     |
| 13 | Servici                        | 1314 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                                      | O – ADO_R |
| 13 | Servici                        | 1314 | Despesa sanitària fins a 3.000 €                                      | O – ADO   |
| 14 | Concessió d'obra               | 1401 | Contracte major                                                       | R – R     |
| 14 | Concessió d'obra               | 1401 | Contracte major                                                       | A – A_R   |
| 14 | Concessió d'obra               | 1401 | Contracte major                                                       | D – D_A   |
| 14 | Concessió d'obra               | 1401 | Contracte major                                                       | O – O_D   |
| 14 | Concessió d'obra               | 1402 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | R – R     |
| 14 | Concessió d'obra               | 1402 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | O – ADO_R |
| 14 | Concessió d'obra               | 1403 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | R – R     |
| 14 | Concessió d'obra               | 1403 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | O – ADO_R |
| 14 | Concessió d'obra               | 1404 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | R – R     |
| 14 | Concessió d'obra               | 1404 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | D – AD_R  |
| 14 | Concessió d'obra               | 1404 | Encàrrecs a mitjans propis                                            | O – O_AD  |
| 15 | Concessió de servicis          | 1501 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | R – R     |
| 15 | Concessió de servicis          | 1501 | Pagament interessos de demora i indemnització per costos de cobrament | O – ADO_R |
| 15 | Concessió de servicis          | 1502 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | R – R     |
| 15 | Concessió de servicis          | 1502 | Indemnitzacions a favor del contractista                              | O – ADO_R |
| 16 | Indemnitzacions/Gratificacions | 1601 | Indemnitzacions/Gratificacions                                        | R – R     |
| 16 | Indemnitzacions/Gratificacions | 1601 | Indemnitzacions/Gratificacions                                        | O – ADO_R |
| 30 | Actius financers               | 3001 | PRÉSTECS MECANISMES DE FINANÇAMENT                                    | O – ADO   |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | D – AD_R  |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | O – O_AD  |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | O – ADO   |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3002 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS NO CONSELL                             | O – ADO_R |
| 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                | D – AD_R  |
| 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                | O – O_AD  |
| 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3003 | ADQUISICIÓ ACCIONS/APORTACIONS CONSELL                                | O – ADO_R |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | D – AD_R  |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | O – O_AD  |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | O – ADO   |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3004 | PRÉSTECS NO CONSELL                                                   | O – ADO_R |
| 30 | Actius financers               | 3005 | PRÉSTECS CONSELL                                                      | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3005 | PRÉSTECS CONSELL                                                      | D – AD_R  |
| 30 | Actius financers               | 3005 | PRÉSTECS CONSELL                                                      | O – O_AD  |
| 30 | Actius financers               | 3005 | PRÉSTECS CONSELL                                                      | R – R     |
| 30 | Actius financers               | 3005 | PRÉSTECS CONSELL                                                      | O – ADO_R |



|    |                         |      |                         |           |
|----|-------------------------|------|-------------------------|-----------|
| 30 | Actius financers        | 3006 | DEPÒSITS, FIANCES       | D – AD    |
| 30 | Actius financers        | 3006 | DEPÒSITS, FIANCES       | O – O_AD  |
| 30 | Actius financers        | 3006 | DEPÒSITS, FIANCES       | O – ADO   |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | R – R     |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | A – A_R   |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | O – DO_A  |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | R – R     |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | O – ADO_R |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | R – R     |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | A – A_R   |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | D – D_A   |
| 40 | Centres docents públics | 4001 | Centres docents públics | O – O_D   |
| 89 | Migració                | 8989 | Migració                | R – R     |
| 89 | Migració                | 8989 | Migració                | A – A_R   |
| 89 | Migració                | 8989 | Migració                | D – D_A   |
| 89 | Migració                | 8989 | Migració                | R – R     |
| 89 | Migració                | 8989 | Migració                | D – AD_R  |
| 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              | R – R     |
| 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              | A – A_R   |
| 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              | O – DO_A  |
| 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              | R – R     |
| 90 | Deute                   | 9001 | TRESORERIA              | O – ADO_R |
| 90 | Deute                   | 9002 | ALTRES                  | D – AD_DP |
| 90 | Deute                   | 9002 | ALTRES                  | O_AD_DP   |
| 90 | Deute                   | 9002 | ALTRES                  | O – ADO   |

#### 5. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

|                  | <i>Fase</i> | <i>Codi model</i>                | <i>Títol</i>                                       | <i>Classe document</i>                                     | <i>Descripció</i>                                            |
|------------------|-------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Exercici corrent | DR          | DR                               | Reconeixements de drets                            | I0                                                         | Reconeixement de dret de contret previ                       |
|                  |             |                                  |                                                    | IF                                                         | Reconeixement de dret de contret previ – Emissió de factures |
|                  |             | DR VTO                           | Reconeixements de drets de venciment d'ajornaments | IC                                                         | Reconeixement de dret de venciment de termini CT             |
|                  |             |                                  |                                                    | IL                                                         | Reconeixement de dret de venciment de termini LP             |
|                  | DR/         | DR/                              | Baixa de drets                                     | 0I                                                         | Correcció per error                                          |
|                  |             |                                  |                                                    | 9I                                                         | Anul·lació de liquidació                                     |
|                  |             |                                  |                                                    | FI                                                         | Anul·lació de liquidació – Emissió de factures               |
|                  |             |                                  |                                                    | GI                                                         | Anul·lació de liquidació. Emissió de factures substitutiva   |
|                  |             |                                  |                                                    | II                                                         | Cancel·lació insolvències i altres causes                    |
|                  |             |                                  |                                                    | 4I                                                         | Ajornament i fraccionament amb venciment a C/T               |
|                  |             |                                  |                                                    | 5I                                                         | Ajornament i fraccionament amb venciment a L/T               |
|                  |             |                                  |                                                    | 6I                                                         | Cancel·lació cobraments en espècie                           |
|                  |             | DR//                             | Correcció de baixa de drets                        | I9                                                         | Correcció d'anul·lació de liquidació                         |
|                  |             |                                  |                                                    | II                                                         | Correcció de cancel·lació d'insolvències i altres causes     |
|                  | DR VTO/     | Correcció de DR VTO d'ajornament | I4                                                 | Correcció d'ajornament i fraccionament amb venciment a C/T |                                                              |
|                  |             |                                  | I5                                                 | Correcció d'ajornament i fraccionament amb venciment a L/T |                                                              |
|                  |             |                                  | I6                                                 | Correcció de cancel·lació de cobraments en espècie         |                                                              |
|                  |             |                                  | CI                                                 | Correcció de venciment d'ajornament i fraccionament a C/T  |                                                              |
|                  |             |                                  |                                                    | LI                                                         | Correcció de venciment d'ajornament i fraccionament a L/T    |

|                   |                  |          |                                                 |                                   |                                                            |                            |
|-------------------|------------------|----------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Exercicis tancats | RS               | RS       | Rectificació de saldo                           | I7                                | Rectificació de saldo a l'alça                             |                            |
|                   |                  | RS/      | Correcció de rectificació de saldo              | 8I                                | Rectificació de saldo a la baixa                           |                            |
|                   | DR_CER/          | DR_CER/  | Baixa de drets d'exercicis tancats              | 7I                                | Correcció de rectificació de saldo a l'alça                |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I8                                | Correcció de rectificació de saldo a la baixa              |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 0G                                | Anul·lació de liquidació                                   |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 1G                                | Cancel·lació insolvències i altres causes                  |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 2G                                | Prescripció                                                |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 4G                                | Ajornament i fraccionament amb venciment a C/T             |                            |
|                   |                  | DR_CER// | Correcció de baixa de drets d'exercicis tancats | 5G                                | Ajornament i fraccionament amb venciment a L/T             |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 6G                                | Cancel·lació cobraments en espècie                         |                            |
|                   |                  |          |                                                 | 7G                                | Anul·lació de liquidació – Emissió de factures             |                            |
|                   |                  |          |                                                 | G0                                | Correcció d'anul·lació de liquidació                       |                            |
|                   |                  |          |                                                 | G1                                | Correcció de cancel·lació d'insolvències i altres causes   |                            |
|                   |                  |          |                                                 | G2                                | Correcció de prescripció                                   |                            |
| Exercici corrent  | DRI              | AUTOLIQ  | Autoliquidacions                                | G4                                | Correcció d'ajornament i fraccionament amb venciment a C/T |                            |
|                   |                  | DRI      | Altres ingressos                                | G5                                | Correcció d'ajornament i fraccionament amb venciment a L/T |                            |
|                   | DRI/             | AUTOLIQ/ | Correcció autoliquidació                        | G6                                | Correcció de cancel·lació de cobraments en espècie         |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I2                                | Autoliquidacions                                           |                            |
|                   |                  | DRI/     | DRI/                                            | Correcció altres ingressos        | I3                                                         | Altres ingressos           |
|                   |                  |          |                                                 |                                   | I4                                                         | Cobrament                  |
|                   | Exercici corrent | I        | I                                               | Aplicació de cobrament            | I5                                                         | Correcció autoliquidacions |
|                   |                  | I/       | I/                                              | Anul·lació aplicació de cobrament | I6                                                         | Anul·lació de cobrament    |
|                   | Exercici corrent | DI       | DI                                              | Devolució d'ingressos             | I7                                                         | Correcció altres ingressos |
|                   |                  |          |                                                 |                                   | I8                                                         | Anul·lació de cobrament    |
| I9                |                  |          |                                                 |                                   | Correcció altres ingressos                                 |                            |
| I0                |                  |          |                                                 |                                   | Anul·lació de cobrament                                    |                            |
| DI/               |                  | DI/      | Correcció de devolució d'ingressos              | I1                                | Cobrament                                                  |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I2                                | Devolució d'ingressos – NEFIS                              |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I3                                | Devolució d'ingressos – TIRANT                             |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I4                                | Devolució d'ingressos – DESDATAS                           |                            |
| Exercici corrent  | DI/              | DI/      | Correcció de devolució d'ingressos              | I5                                | Pagament                                                   |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I6                                | Apunt addicional devolució d'ingressos                     |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I7                                | Correcció de devolució d'ingressos – NEFIS                 |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I8                                | Correcció de devolució d'ingressos – TIRANT                |                            |
| Exercici corrent  | DI/              | DI/      | Correcció de devolució d'ingressos              | I9                                | Correcció de devolució d'ingressos – DESDATAS              |                            |
|                   |                  |          |                                                 | I0                                | Correcció de devolució d'ingressos – DESDATAS              |                            |

## 6. FASES, MODELS I CLASSES DE DOCUMENTS COMPTABLES D'OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

| Models document | Denominació            | Classes document | Models document anul·lació | Denominació                  | Classe document anul·lació |
|-----------------|------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| MI_001          | MI Genèric             | Y1               | MI_001/                    | Anul. MI Genèric             | 1Y                         |
| MI_002          | MI Depòsits            | Y2               | MI_002/                    | Anul. MI Depòsits            | 2Y                         |
| MI_003          | MI Retrocessions       | Y3               | MI_003/                    | Anul. MI Retrocessions       | 3Y                         |
| MI_004          | MI Pendent d'aplicar   | Y4               | MI_004/                    | Anul. MI Pendent d'aplicar   | 4Y                         |
| MI_005          | MI Bestreta caixa fixa | Y5               | MI_005/                    | Anul. MI Bestreta caixa fixa | 5Y                         |
| MI_007          | MI Deute               | Y7               | MI_007/                    | Anul. MI Deute               | 7Y                         |
| MI_009          | MI IVA                 | Y9               | MI_009/                    | Anul. MI IVA                 | 9Y                         |
| MI_00B          | MI Agranament          | YB               | MI_00B/                    | Anul. MI Agranament          | BY                         |
| MI_00T          | MI Tirant              | YT               | MI_00T/                    | Anul. MI Tirant              | TY                         |

|        |                                 |    |          |                                       |    |
|--------|---------------------------------|----|----------|---------------------------------------|----|
| MP_001 | MP Genèric                      | X1 | MP_001/  | Anul. MP Genèric                      | 1X |
| MP_002 | MP Depòsits                     | X2 | MP_002/  | Anul. MP Depòsits                     | 2X |
| MP_003 | MP Retrocessions                | X3 | MP_003/  | Anul. MP Retrocessions                | 3X |
| MP_004 | MP pendent d'aplicar a despeses | X4 | MP_004/  | Anul. MP pendent d'aplicar a despeses | 4X |
| MP_005 | MP Caixa fixa                   | X5 | MP_005/  | Anul. MP Caixa fixa                   | 5X |
| MP_006 | MP Descomptes                   | X6 | MP_006/  | Anul. MP Descomptes                   | 6X |
| MP_007 | MP Deute                        | X7 | MP_007/  | Anul. MP Deute                        | 7X |
| MP_008 | MP Embargaments                 | X8 | MP_008/  | Anul. MP Embargaments                 | 8X |
| MP_009 | MP IVA                          | X9 | MP_009 / | Anul. MP IVA                          | 9X |
| MP_00R | MP Retencions judicials         | XR | MP_00R/  | Anul. MP Retencions judicials         | RX |
| MP_00S | MP Retencions judicials manual  | XS | MP_00S/  | Anul. MP Retencions judicials manual  | SX |
| MP_00N | MP Nòmina                       | XN | MP_00N/  | Anul. MP Nòmina                       | NX |
| MP_00M | MP Nòmina manual                | XM | MP_00M/  | Anul. MP Nòmina manual                | MX |
| MF_000 | Manament formalització          | MF | MF_000/  | Anul. Manament formalització          | FX |

#### 7. CLASSES DE DOCUMENTS DE L'ÀREA DE TRESORERIA

| <i>Classe de document</i> | <i>Denominació</i>             |
|---------------------------|--------------------------------|
| Z1                        | Extracte bancari de càrrec     |
| Z2                        | Extracte bancari d'abonament   |
| ZQ                        | Doc de conciliació             |
| ZP                        | Document de pagament           |
| ZF                        | Pagament en formalització      |
| ZK                        | Pagament emissió de confirming |
| AB                        | Partida individual             |
| ZT                        | Traspàs de fons                |
| ZA                        | Anul emiss confirming          |
| ZM                        | Carg.in.sdo i part.S           |

\*\*\*\*\*

MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DE MODIFICACIONES DE CREDITO

| <i>Tipo expediente</i> | <i>Descripción</i>                   | <i>Modelo de documento</i> | <i>Descripción</i>          | <i>Clase de presupuesto</i> | <i>Descripción</i>                                           |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|
| MCRED                  | Modificaciones de crédito            | MC_TRANSFE                 | Transferencias de crédito   | 001                         | Transferencia competencia consellerias                       |
|                        |                                      |                            |                             | 002                         | Transferencias capítulo I                                    |
|                        |                                      |                            |                             | 003                         | Transferencias globales                                      |
|                        |                                      |                            |                             | 004                         | Transferencias por reorganización                            |
|                        |                                      | RTP                        | Ajustes                     | 100                         | RTP capítulo I                                               |
|                        |                                      |                            |                             | 101                         | RTP capítulo II y III                                        |
|                        |                                      |                            |                             | 102                         | RTP capítulo IV, VII y VIII                                  |
|                        |                                      |                            |                             | 103                         | RTP capítulo VI                                              |
|                        |                                      |                            |                             | 104                         | RTP capítulo I In. conselleria – Autoriza DGP                |
|                        |                                      |                            |                             | 105                         | VEPs consellerias                                            |
|                        |                                      |                            |                             | 107                         | RTP capítulo I ajustes entre artículos y centros gestores    |
|                        |                                      | MC_AMPLI                   | Ampliaciones de crédito     | 200                         | Ampliaciones de límites plurianuales                         |
|                        |                                      |                            |                             | 201                         | Ampliaciones de crédito financiadas vía transferencia        |
|                        |                                      |                            |                             | 202                         | Ampliaciones de crédito con cargo al resultado del ejercicio |
|                        |                                      |                            |                             | 203                         | Contrapartida de ampliación                                  |
|                        |                                      |                            |                             | 204                         | Ampliación por generación                                    |
|                        |                                      | MC_CREDI                   | Créditos extraordinarios    | 300                         | Créditos extraordinarios                                     |
|                        |                                      | MC_SUPLE                   | Suplementos de crédito      | 600                         | Suplementos de crédito                                       |
|                        |                                      | MC_GENE                    | Generaciones de crédito     | 400                         | Generaciones de crédito                                      |
|                        |                                      |                            |                             | 401                         | Generaciones de crédito y transferencia                      |
| 402                    | Anulación de crédito                 |                            |                             |                             |                                                              |
| MC_INCOR               | Incorporación de remanentes          | 500                        | Incorporación de remanentes |                             |                                                              |
| MC_PROYE               | Reorganización Proyectos artículo 17 | 700                        | Artículo 17                 |                             |                                                              |

2.1. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

| <i>Fase</i> | <i>Modelo de documento</i> | <i>Denominación modelo de documento</i>             | <i>Clase de documento</i>      | <i>Descripción</i>             |
|-------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| R           | R                          | Retención de crédito                                | R0                             | Retención crédito gasto ordin  |
|             |                            |                                                     | R1                             | Retención crédito gasto antic  |
|             | R_COM                      | Complementario retención de crédito                 | R0                             | Retención crédito gasto ordin  |
|             |                            |                                                     | R1                             | Retención crédito gasto antic  |
|             |                            |                                                     | R3                             | Reserva de no disponibilidad   |
|             | R_CAU                      | Reserva cautelar                                    | R4                             | Reserva Cautelar               |
|             | R_CAU_COM                  | Complementario reserva cautelar                     | R4                             | Reserva Cautelar               |
|             | R_CF                       | Retención de crédito caja fija                      | R2                             | Retención de crédito caja fija |
|             | R_CF_COM                   | Complementario de retención de crédito de caja fija | R2                             | Retención de crédito caja fija |
|             | R_ND                       | Reserva de no disponibilidad                        | R3                             | Reserva de no disponibilidad   |
|             | R_ND_COM                   | Reserva de no disponibilidad complementario         | R3                             | Reserva de no disponibilidad   |
| T_CREDI     | Traspaso de crédito        | R2                                                  | Retención de crédito caja fija |                                |



|           |        |                                                              |                                           |                                   |                       |
|-----------|--------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| A         | A      | Autorización sin referencia                                  | A0                                        | Autorización sin ref ordinaria    |                       |
|           |        |                                                              | A1                                        | Autorización sin ref anticipad    |                       |
|           | A_COM  | Complementario autorización de gasto sin referencia          | A0                                        | Autorización sin ref ordinaria    |                       |
|           |        |                                                              | A1                                        | Autorización sin ref anticipad    |                       |
|           |        |                                                              | A2                                        | Autorización con ref ordinaria    |                       |
|           |        |                                                              | A3                                        | Autorización con ref anticipad    |                       |
|           | A_R    | Autorización de gasto con referencia                         | A2                                        | Autorización con ref ordinaria    |                       |
|           |        |                                                              | A3                                        | Autorización con ref anticipad    |                       |
|           | RA_CON | Conjunto complementario RA                                   | A2                                        | Autorización con ref ordinaria    |                       |
|           |        |                                                              | A3                                        | Autorización con ref anticipad    |                       |
|           | D      | AD                                                           | Autorización y disposición sin referencia | D4                                | AD sin referencia     |
|           |        |                                                              |                                           | D5                                | AD sin referencia ant |
| DM        |        |                                                              |                                           | AD nominal manual                 |                       |
| AD_COM    |        | Complementario autorización y disposición de gastos          | D4                                        | AD sin referencia                 |                       |
|           |        |                                                              | D5                                        | AD sin referencia ant             |                       |
|           |        |                                                              | D6                                        | AD con referencia ord             |                       |
|           |        |                                                              | D7                                        | AD con referencia ant             |                       |
|           |        |                                                              | DM                                        | AD nominal manual                 |                       |
|           |        |                                                              | DN                                        | AD Nómina                         |                       |
| AD_CON    |        | Conjunto complementario AD                                   | D2                                        | Disposición gastos ref ord(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D3                                        | Disposición gastos ref ant(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D6                                        | AD con referencia ord             |                       |
|           |        |                                                              | D7                                        | AD con referencia ant             |                       |
| AD_DP     |        | Autorización y disposición sobre el disponible deuda pública | D9                                        | AD sobre la disposición DP        |                       |
| AD_DP_COM |        | Complementario de autorizado y disposición deuda pública     | D9                                        | AD sobre la disposición DP        |                       |
| AD_R      |        | Autorización y Disposición de gastos con referencia          | D6                                        | AD con referencia ord             |                       |
|           |        |                                                              | D7                                        | AD con referencia ant             |                       |
| D_A       |        | Disposición de gasto con referencia                          | D2                                        | Disposición gastos ref ord(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D3                                        | Disposición gastos ref ant(A)     |                       |
| D_COM     |        | Complementario de disposición de gasto sin referencia        | D0                                        | Disposición gastos sin ref ord    |                       |
|           |        |                                                              | D1                                        | Disposición gastos sin ref ord(A) |                       |
|           |        |                                                              | D2                                        | Disposición gastos ref ord(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D3                                        | Disposición gastos ref ant(A)     |                       |
| RAD_CON   |        | Conjunto complementario RAD                                  | D2                                        | Disposición gastos ref ord(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D3                                        | Disposición gastos ref ant(A)     |                       |
|           |        |                                                              | D6                                        | AD con referencia ord             |                       |
|           |        |                                                              | D7                                        | AD con referencia ant             |                       |

|      |            |                                                                 |                   |                       |
|------|------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| O    | ADO        | Obligación sobre dispuesto                                      | O0                | ADO                   |
|      |            |                                                                 | OE                | ADO de EI             |
|      | ADO/       | Barrado autorización, disposición y obligación sin referencia   | 00                | Barrado ADO           |
|      |            |                                                                 | EO                | Barrado ADO de EI     |
|      | ADO_R      | Autorización, disposición y obligación sobre crédito retenido   | O1                | ADO sobre R           |
|      | ADO/_R     | Barrado ADO sobre crédito retenido                              | 10                | Barrado ADO sobre R   |
|      |            |                                                                 | EO                | Barrado ADO de EI     |
|      | ADO_DP     | Autorización, compromiso y reconocimiento de obligación DP      | O8                | ADO de DP             |
|      | ADODP/     | Barrado autorización, compromiso y rec. de obligaciones DP      | 80                | Barrado ADO de DP     |
|      | ADOPJ      | Autorización, compromiso y reconocimiento de obligaciones de PJ | O4                | ADO de PJ             |
|      | ADOPJ/     | Barrado ADOPJ                                                   | 40                | Barrado ADO de PJ     |
|      | ADOPJ_R    | ADOPJ sobre retenido                                            | O5                | ADO de PJ sobre R     |
|      | ADOPJ/_R   | Barrado ADOPJ sobre retenido                                    | 50                | Barrado ADOPJ_R       |
|      | ADO_CER/   | Anulación de obligaciones de cerrado                            | CO                | Anul O Cerrado        |
|      | DO_A       | Disposición y obligación sobre autorizado                       | O2                | DO sobre A            |
|      | DO/_A      | Barrado DO sobre autorizado                                     | 20                | Barrado DO sobre A    |
|      | DOPJ_A     | Disposición y obligación de PJ sobre autorizado                 | OF                | DO PJ sobre A         |
|      | DOPJ/_A    | Barrado Disposición y obligación de PJ sobre autorizado         | FO                | Barrado DO PJ sobre A |
|      | O_AD       | Obligación sobre autorización y disposición                     | O6                | O sobre AD            |
|      |            |                                                                 | OM                | O sobre AD de N.Manu  |
|      |            |                                                                 | ON                | O sobre AD de Nómina  |
|      | O/_AD      | Barrado de obligación sobre autorización y disposición          | 60                | Barrado O sobre AD    |
|      |            |                                                                 | NO                | Barrado O_AD Nómina   |
|      | O_D        | Obligación sobre dispuesto                                      | O3                | O sobre D             |
|      | O/_D       | Barrado de obligación sobre dispuesto                           | 30                | Barrado O sobre D     |
|      | OPJ_AD     | Obligación de PJ sobre AD                                       | OB                | O PJ sobre AD         |
|      | OPJ/_AD    | Barrado obligación de PJ sobre AD                               | BO                | Barrado O PJ sobre AD |
|      | OPJ_D      | Obligación de PJ sobre dispuesto                                | OA                | O PJ sobre D          |
|      | OPJ/_D     | Barrado obligación de PJ sobre dispuesto                        | AO                | Barrado O PJ sobre D  |
|      | O_AD_DP    | Obligación sobre autoriz y disposición sobre disp. DP           | O9                | O Sobre AD de DP      |
|      | O_ADDP/    | Barrado obligación sobre autoriz y disposición sobre disp. DP   | 90                | Barrado O sobre AD_DP |
|      | O_MP       | Compensación obligación                                         | O0                | ADO                   |
|      |            | O1                                                              | ADO sobre R       |                       |
|      |            | O2                                                              | DO sobre A        |                       |
|      |            | O3                                                              | O sobre D         |                       |
|      |            | O6                                                              | O sobre AD        |                       |
|      |            | O7                                                              | ADO de CF sobre R |                       |
|      |            | OE                                                              | ADO de EI         |                       |
| REIN | ADO_REIN   | Reintegro autorización, compromiso y rec. de obligaciones       | T0                | Rei aut comp y obl    |
|      | ADO_R_REIN | Reintegro ADO sobre reserva                                     | T1                | Rei aut comp obl res  |
|      | DO_A_REIN  | Reintegro disposición y obligación sobre autorización           | T2                | Rei aut comp obl res  |
|      | O_AD_REIN  | Reintegro obligación sobre autorización y disposición           | T6                | Rei obli s aut y dis  |
|      | O_D_REIN   | Reintegro de obligación sobre disposición                       | T3                | Rei oblig sobre dis   |

## 2.2. MOTIVOS DE OPERACIONES COMPLEMENTARIAS DE GASTOS

| Motivo complementario | Descripción                            | Fase           | Circuito | R_COM | A | A_COM | D_COM | D | AD_COM | AD_COM |
|-----------------------|----------------------------------------|----------------|----------|-------|---|-------|-------|---|--------|--------|
| 02                    | Reajuste anualidad                     | R – AD         | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 03                    | Modificado                             | R – AD         | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 04                    | Revisión de precios                    | R – AD         | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 05                    | Cesión de contratos y subrogación      | D              | D        |       |   |       | X     | X |        |        |
| 07                    | Prórroga                               | R – AD         | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 08                    | Resolución del contrato                | R – AD         | AD       |       |   |       |       |   | X      |        |
| 09                    | Liquidación                            | R-AD,AD/       | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 10                    | Certificación final de obra +>saldo AD | R-AD           | R – R    | X     |   |       |       |   | X      |        |
|                       |                                        |                | AD       |       |   |       |       |   |        |        |
| 99                    | Otros                                  | R – A – D – AD | R – R    | X     | X | X     | X     | X | X      | X      |
|                       |                                        |                | A, D, AD |       |   |       |       |   |        |        |

## 3. TIPOS Y SUBTIPOS DE GASTOS

| Tipo descripción | Tipo | Descripción                  | Subtipo | Descripción                                                  |
|------------------|------|------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| Otros Gastos     | 00   | Transferencia                | 0001    | Sector público instrumental                                  |
| Otros Gastos     | 00   | Transferencia                | 0002    | Otros                                                        |
| Otros Gastos     | 01   | Responsabilidad patrimonial  | 0101    | Responsabilidad patrimonial                                  |
| Otros Gastos     | 02   | Expropiaciones               | 0201    | Justiprecio                                                  |
| Otros Gastos     | 02   | Expropiaciones               | 0202    | Intereses de mora                                            |
| Otros Gastos     | 02   | Expropiaciones               | 0203    | Depósitos previos (urgente ocupación)                        |
| Otros Gastos     | 03   | Conciertos                   | 0301    | Educativos                                                   |
| Otros Gastos     | 03   | Conciertos                   | 0302    | Sanidad                                                      |
| Otros Gastos     | 03   | Conciertos                   | 0303    | Igualdad                                                     |
| Otros Gastos     | 04   | Ejecución de sentencias      | 0401    | Ejecución de sentencias                                      |
| Otros Gastos     | 05   | Nómina                       | 0501    | Nómina                                                       |
| Otros Gastos     | 06   | Enriquecimiento injusto      | 0601    | Ordinario                                                    |
| Otros Gastos     | 06   | Enriquecimiento injusto      | 0602    | Sanidad                                                      |
| Otros Gastos     | 07   | Convenios/Contratos programa | 0701    | Convenios/Contratos programa                                 |
| Otros Gastos     | 08   | Otros                        | 0801    | Otros                                                        |
| Otros Gastos     | 09   | Negocios patrimoniales       | 0901    | Adquisición inmuebles – Con fiscalización                    |
| Otros Gastos     | 09   | Negocios patrimoniales       | 0902    | Arrendamientos – Con fiscalización                           |
| Otros Gastos     | 09   | Negocios patrimoniales       | 0903    | Adquisición de inmuebles – circuito externo                  |
| Otros Gastos     | 09   | Negocios patrimoniales       | 0904    | Arrendamientos – circuito externo                            |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1001    | Concurrencia competitiva                                     |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1002    | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO               |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1003    | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)                       |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1004    | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN                 |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1005    | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO            |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1006    | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL           |
| Subvenciones     | 10   | Subvenciones                 | 1007    | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL           |
| Contratos        | 11   | Obra                         | 1101    | Contrato mayor                                               |
| Contratos        | 11   | Obra                         | 1102    | Contrato menor                                               |
| Contratos        | 11   | Obra                         | 1103    | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro |
| Contratos        | 11   | Obra                         | 1104    | Indemnizaciones a favor del contratista                      |

|              |    |                                 |      |                                                              |
|--------------|----|---------------------------------|------|--------------------------------------------------------------|
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1105 | Pago de primas o compensaciones                              |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1106 | Contrato conjunto proyecto y obra                            |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1107 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1109 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1110 | Contratos central compras del Estado                         |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1112 | Contratos colaboración con empresarios particulares          |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1113 | Encargos a medios propios                                    |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1114 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              |
| Contratos    | 11 | Obra                            | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1201 | Contrato mayor                                               |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1202 | Contrato menor                                               |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1203 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1204 | Indemnizaciones a favor del contratista                      |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1205 | Pago de primas o compensaciones                              |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1206 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1208 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1209 | Contratos central compras del estado                         |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1211 | Encargos a medios propios                                    |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1212 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              |
| Contratos    | 12 | Suministros                     | 1214 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                                |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1301 | Contrato mayor                                               |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1302 | Contrato menor                                               |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1303 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1304 | Indemnizaciones a favor del contratista                      |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1305 | Pago de primas o compensaciones                              |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1306 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1308 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1309 | Contratos central compras del estado                         |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1311 | Encargos a medios propios                                    |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1312 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              |
| Contratos    | 13 | Servicio                        | 1314 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                                |
| Contratos    | 14 | Concesión de obra               | 1401 | Contrato Mayor                                               |
| Contratos    | 14 | Concesión de obra               | 1402 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro |
| Contratos    | 14 | Concesión de obra               | 1404 | Encargos a medios propios                                    |
| Contratos    | 15 | Concesión de servicios          | 1501 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro |
| Contratos    | 15 | Concesión de servicios          | 1502 | Indemnizaciones a favor del contratista                      |
| Otros Gastos | 16 | Indemnizaciones/Gratificaciones | 1601 | Indemnizaciones/Gratificaciones                              |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3001 | PRÉSTAMOS MECANISMOS DE FINANCIACIÓN                         |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            |
| Otros Gastos | 30 | Activos financieros             | 3006 | DEPÓSITOS, FIANZAS                                           |
| Otros Gastos | 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    |
| Migración    | 89 | Migración                       | 8989 | Migración                                                    |
| Deuda        | 90 | Deuda                           | 9001 | TESORERÍA                                                    |
| Deuda        | 90 | Deuda                           | 9002 | OTROS                                                        |



4. CUADRO RESUMEN DE LA GESTIÓN CONTABLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE GASTOS

| <i>Tipo</i> | <i>Descripción</i>          | <i>Subtipo</i> | <i>Descripción</i>                    | <i>Fase/modelo de documento</i> |
|-------------|-----------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | R – R                           |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | D – AD_R                        |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | O – O_AD                        |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | D – AD                          |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | O – O_AD                        |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | R – R                           |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | O – ADO_R                       |
| 00          | Transferencia               | 0001           | Sector público instrumental           | O – ADO                         |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | R – R                           |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | O – ADO_R                       |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | O – ADO                         |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | R – R                           |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | D – AD_R                        |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | O – O_AD                        |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | D – AD                          |
| 00          | Transferencia               | 0002           | Otros                                 | O – O_AD                        |
| 01          | Responsabilidad patrimonial | 0101           | Responsabilidad patrimonial           | R – R                           |
| 01          | Responsabilidad patrimonial | 0101           | Responsabilidad patrimonial           | O – ADO_R                       |
| 01          | Responsabilidad patrimonial | 0101           | Responsabilidad patrimonial           | R – R                           |
| 01          | Responsabilidad patrimonial | 0101           | Responsabilidad patrimonial           | O – ADO_R                       |
| 02          | Expropiaciones              | 0201           | Justiprecio                           | O – ADOPJ                       |
| 02          | Expropiaciones              | 0201           | Justiprecio                           | R – R                           |
| 02          | Expropiaciones              | 0201           | Justiprecio                           | O – ADOPJ_R                     |
| 02          | Expropiaciones              | 0201           | Justiprecio                           | R – R                           |
| 02          | Expropiaciones              | 0201           | Justiprecio                           | O – ADO_R                       |
| 02          | Expropiaciones              | 0202           | Intereses de mora                     | R – R                           |
| 02          | Expropiaciones              | 0202           | Intereses de mora                     | O – ADO_R                       |
| 02          | Expropiaciones              | 0202           | Intereses de mora                     | R – R                           |
| 02          | Expropiaciones              | 0202           | Intereses de mora                     | O – ADOPJ_R                     |
| 02          | Expropiaciones              | 0202           | Intereses de mora                     | O – ADOPJ                       |
| 02          | Expropiaciones              | 0203           | Depósitos previos (urgente ocupación) | R – R                           |
| 02          | Expropiaciones              | 0203           | Depósitos previos (urgente ocupación) | O – ADOPJ_R                     |
| 02          | Expropiaciones              | 0203           | Depósitos previos (urgente ocupación) | O – ADOPJ                       |
| 03          | Conciertos                  | 0301           | Educativos                            | R – R                           |
| 03          | Conciertos                  | 0301           | Educativos                            | D – AD_R                        |
| 03          | Conciertos                  | 0301           | Educativos                            | O – O_AD                        |
| 03          | Conciertos                  | 0301           | Educativos                            | R – R                           |
| 03          | Conciertos                  | 0301           | Educativos                            | O – ADO_R                       |
| 03          | Conciertos                  | 0302           | Sanidad                               | R – R                           |
| 03          | Conciertos                  | 0302           | Sanidad                               | D – AD_R                        |
| 03          | Conciertos                  | 0302           | Sanidad                               | O – O_AD                        |
| 03          | Conciertos                  | 0303           | Igualdad                              | R – R                           |
| 03          | Conciertos                  | 0303           | Igualdad                              | D – AD_R                        |
| 03          | Conciertos                  | 0303           | Igualdad                              | O – O_AD                        |
| 04          | Ejecución de sentencias     | 0401           | Ejecución de sentencias               | R – R                           |
| 04          | Ejecución de sentencias     | 0401           | Ejecución de sentencias               | O – ADO_R                       |
| 05          | Nómina                      | 0501           | Nómina                                | D – AD                          |
| 05          | Nómina                      | 0501           | Nómina                                | O – O_AD                        |

|    |                              |      |                                             |            |
|----|------------------------------|------|---------------------------------------------|------------|
| 06 | Enriquecimiento Injusto      | 0601 | Ordinario                                   | O – ADO    |
| 06 | Enriquecimiento Injusto      | 0602 | Sanidad                                     | O – ADO    |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | R – R      |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | D – AD_R   |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | O – O_AD   |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | R – R      |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | D – AD_R   |
| 07 | Convenios/Contratos programa | 0701 | Convenios/Contratos programa                | O – O_AD   |
| 08 | Otros                        | 0801 | Otros                                       | Todos      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | O_D        |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | D – AD_R   |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | O – O_AD   |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | DO_A       |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | O – OPJ_D  |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | D – AD_R   |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | O – OPJ_AD |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0901 | Adquisición inmuebles – Con fiscalización   | O – DOPJ_A |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0902 | Arrendamientos – Con fiscalización          | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0902 | Arrendamientos – Con fiscalización          | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0902 | Arrendamientos – Con fiscalización          | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0902 | Arrendamientos – Con fiscalización          | O – O_D    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | O_D        |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0903 | Adquisición de inmuebles – circuito externo | O – OPJ_D  |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0904 | Arrendamientos – Circuito externo           | R – R      |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0904 | Arrendamientos – Circuito externo           | A – A_R    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0904 | Arrendamientos – Circuito externo           | D – D_A    |
| 09 | Negocios patrimoniales       | 0904 | Arrendamientos – Circuito externo           | O – O_D    |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | R – R      |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | A – A_R    |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | D – D_A    |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | O – O_D    |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | R – R      |
| 10 | Subvenciones                 | 1001 | Concurrencia competitiva                    | A – A_R    |

|    |              |      |                                                    |           |
|----|--------------|------|----------------------------------------------------|-----------|
| 10 | Subvenciones | 1001 | Concurrencia competitiva                           | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | D - D_A   |
| 10 | Subvenciones | 1002 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO GENÉRICO     | O - O_D   |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | D - D_A   |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | O - O_D   |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | D - AD_R  |
| 10 | Subvenciones | 1003 | CONCESIÓN DIRECTA POR LEY ART. 168.1B)             | O - O_AD  |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | R y R_COM |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | D - AD_R  |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | O - O_AD  |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1004 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1A) POR RESOLUCIÓN       | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | D - AD_R  |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | O - O_AD  |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1005 | CONCESIÓN DIRECTA ART 168.1C) TERCERO DETERMINADO  | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | O - DO_A  |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | D - AD_R  |
| 10 | Subvenciones | 1006 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO SIN AUT CONSELL | O - O_AD  |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | D - D_A   |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | O - O_D   |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | R - R     |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | A - A_R   |
| 10 | Subvenciones | 1007 | CONCE DIRECTA ART 168.1A) CONVENIO CON AUT CONSELL | O - DO_A  |
| 11 | Obra         | 1101 | Contrato mayor                                     | R - R     |
| 11 | Obra         | 1101 | Contrato mayor                                     | A - A_R   |
| 11 | Obra         | 1101 | Contrato mayor                                     | D - D_A   |
| 11 | Obra         | 1101 | Contrato mayor                                     | O - O_D   |
| 11 | Obra         | 1102 | Contrato menor                                     | R - R     |
| 11 | Obra         | 1102 | Contrato menor                                     | D - AD_R  |
| 11 | Obra         | 1102 | Contrato menor                                     | O - O_AD  |
| 11 | Obra         | 1102 | Contrato menor                                     | D - AD    |

|    |      |      |                                                              |           |
|----|------|------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | O - O_AD  |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | A - A     |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | O - DO_A  |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | R - R     |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | O - DO_A  |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | R - R     |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | A - A     |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1102 | Contrato menor                                               | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1103 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | R - R     |
| 11 | Obra | 1103 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | O - ADO_R |
| 11 | Obra | 1104 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | R - R     |
| 11 | Obra | 1104 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | O - ADO_R |
| 11 | Obra | 1105 | Pago de primas o compensaciones                              | R - R     |
| 11 | Obra | 1105 | Pago de primas o compensaciones                              | O - ADO_R |
| 11 | Obra | 1106 | Contrato conjunto proyecto y obra                            | R - R     |
| 11 | Obra | 1106 | Contrato conjunto proyecto y obra                            | D - AD_R  |
| 11 | Obra | 1106 | Contrato conjunto proyecto y obra                            | O - O_AD  |
| 11 | Obra | 1107 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | R - R     |
| 11 | Obra | 1107 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1107 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1107 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R - R     |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R - R     |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | D - AD_R  |
| 11 | Obra | 1108 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | O - O_AD  |
| 11 | Obra | 1109 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | R - R     |
| 11 | Obra | 1109 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | D - AD_R  |
| 11 | Obra | 1109 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | O - O_AD  |
| 11 | Obra | 1110 | Contratos central compras del Estado                         | R - R     |
| 11 | Obra | 1110 | Contratos central compras del Estado                         | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1110 | Contratos central compras del Estado                         | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1110 | Contratos central compras del Estado                         | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | R - R     |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | R - R     |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | D - D_A   |
| 11 | Obra | 1111 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | O - O_D   |
| 11 | Obra | 1112 | Contratos colaboración con empresarios particulares          | R - R     |
| 11 | Obra | 1112 | Contratos colaboración con empresarios particulares          | A - A_R   |
| 11 | Obra | 1112 | Contratos colaboración con empresarios particulares          | D - D_A   |



|    |             |      |                                                              |             |
|----|-------------|------|--------------------------------------------------------------|-------------|
| 11 | Obra        | 1112 | Contratos colaboración con empresarios particulares          | O – O_D     |
| 11 | Obra        | 1113 | Encargos a medios propios                                    | R – R       |
| 11 | Obra        | 1113 | Encargos a medios propios                                    | D – AD_R    |
| 11 | Obra        | 1113 | Encargos a medios propios                                    | O – O_AD    |
| 11 | Obra        | 1114 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              | R – R       |
| 11 | Obra        | 1114 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              | O – ADOPJ_R |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R – R       |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | D – AD_R    |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O – O_AD    |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R – R       |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | A – A_R     |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | D – D_A     |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O – O_D     |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R – R       |
| 11 | Obra        | 1115 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O – ADO_R   |
| 12 | Suministros | 1201 | Contrato mayor                                               | R – R       |
| 12 | Suministros | 1201 | Contrato mayor                                               | A – A_R     |
| 12 | Suministros | 1201 | Contrato mayor                                               | D – D_A     |
| 12 | Suministros | 1201 | Contrato mayor                                               | O – O_D     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | R – R       |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | D – AD_R    |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – O_AD    |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | D – AD      |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – O_AD    |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | A – A       |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – DO_A    |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | R – R       |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | A – A_R     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – DO_A    |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | R – R       |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | A – A_R     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | D – D_A     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – O_D     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | A – A       |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | D – D_A     |
| 12 | Suministros | 1202 | Contrato menor                                               | O – O_D     |
| 12 | Suministros | 1203 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | R – R       |
| 12 | Suministros | 1203 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | O – ADO_R   |
| 12 | Suministros | 1204 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | R – R       |
| 12 | Suministros | 1204 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | O – ADO_R   |
| 12 | Suministros | 1205 | Pago de primas o compensaciones                              | R – R       |
| 12 | Suministros | 1205 | Pago de primas o compensaciones                              | O – ADO_R   |
| 12 | Suministros | 1206 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | R – R       |
| 12 | Suministros | 1206 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | A – A_R     |
| 12 | Suministros | 1206 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | D – D_A     |
| 12 | Suministros | 1206 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | O – O_D     |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R – R       |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | A – A_R     |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | D – D_A     |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | O – O_D     |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R – R       |

|    |             |      |                                                             |              |
|----|-------------|------|-------------------------------------------------------------|--------------|
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa | D – AD_R     |
| 12 | Suministros | 1207 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa | O – O_AD     |
| 12 | Suministros | 1208 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                | R – R        |
| 12 | Suministros | 1208 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                | D – AD_R     |
| 12 | Suministros | 1208 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                | O – O_AD     |
| 12 | Suministros | 1209 | Contratos central compras del estado                        | R – R        |
| 13 | Suministros | 1209 | Contratos central compras del estado                        | A – A_R      |
| 12 | Suministros | 1209 | Contratos central compras del estado                        | D – D_A      |
| 12 | Suministros | 1209 | Contratos central compras del estado                        | O – O_D      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | R – R        |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | A – A_R      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | D – D_A      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | O – O_D      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | R – R        |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | A – A_R      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | D – D_A      |
| 12 | Suministros | 1210 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN              | O – O_D      |
| 12 | Suministros | 1211 | Encargos a medios propios                                   | R – R        |
| 12 | Suministros | 1211 | Encargos a medios propios                                   | D – AD_R     |
| 12 | Suministros | 1211 | Encargos a medios propios                                   | O – O_AD     |
| 12 | Suministros | 1212 | Contratos de emergencia con fondos a justificar             | R – R        |
| 12 | Suministros | 1212 | Contratos de emergencia con fondos a justificar             | O – ADO_PJ_R |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | R – R        |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | D – AD_R     |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | O – O_AD     |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | R – R        |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | A – A_R      |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | D – D_A      |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | O – O_D      |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | R – R        |
| 12 | Suministros | 1213 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar             | O – ADO_R    |
| 12 | Suministros | 1214 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                               | R – R        |
| 12 | Suministros | 1214 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                               | O – ADO_R    |
| 12 | Suministros | 1214 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                               | O – ADO      |
| 13 | Servicio    | 1301 | Contrato mayor                                              | R – R        |
| 13 | Servicio    | 1301 | Contrato mayor                                              | A – A_R      |
| 13 | Servicio    | 1301 | Contrato mayor                                              | D – D_A      |
| 13 | Servicio    | 1301 | Contrato mayor                                              | O – O_D      |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | R – R        |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | D – AD_R     |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | O – O_AD     |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | D – AD       |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | O – O_AD     |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | A – A        |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | O – DO_A     |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato Menor                                              | R – R        |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | A – A_R      |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | O – DO_A     |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | R – R        |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | A – A_R      |
| 13 | Servicio    | 1302 | Contrato menor                                              | D – D_A      |

|    |          |      |                                                              |              |
|----|----------|------|--------------------------------------------------------------|--------------|
| 13 | Servicio | 1302 | Contrato menor                                               | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1302 | Contrato menor                                               | A - A        |
| 13 | Servicio | 1302 | Contrato menor                                               | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1302 | Contrato menor                                               | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1303 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | R - R        |
| 13 | Servicio | 1303 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | O - ADO_R    |
| 13 | Servicio | 1304 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | R - R        |
| 13 | Servicio | 1304 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | O - ADO_R    |
| 13 | Servicio | 1305 | Pago de primas o compensaciones                              | R - R        |
| 13 | Servicio | 1305 | Pago de primas o compensaciones                              | O - ADO_R    |
| 13 | Servicio | 1306 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | R - R        |
| 13 | Servicio | 1306 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1306 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1306 | Contratos basados en un acuerdo marco con licitación previa  | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R - R        |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | R - R        |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | D - AD_R     |
| 13 | Servicio | 1307 | Contratos basados en un acuerdo marco sin licitación previa  | O - O_AD     |
| 13 | Servicio | 1308 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | R - R        |
| 13 | Servicio | 1308 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | D - AD_R     |
| 13 | Servicio | 1308 | Contratos en el marco de un sistema dinámico                 | O - O_AD     |
| 13 | Servicio | 1309 | Contratos central compras del Estado                         | R - R        |
| 13 | Servicio | 1309 | Contratos central compras del Estado                         | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1309 | Contratos central compras del Estado                         | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1309 | Contratos central compras del Estado                         | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | R - R        |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | R - R        |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1310 | CONTRATACIÓN CENTRAL PROC GENERAL ADJUDICACIÓN               | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1311 | Encargos a medios propios                                    | R - R        |
| 13 | Servicio | 1311 | Encargos a medios propios                                    | D - AD_R     |
| 13 | Servicio | 1311 | Encargos a medios propios                                    | O - O_AD     |
| 13 | Servicio | 1312 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              | R - R        |
| 13 | Servicio | 1312 | Contratos de emergencia con fondos a justificar              | O - ADO_PJ_R |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R - R        |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | D - AD_R     |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O - O_AD     |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R - R        |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | A - A_R      |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | D - D_A      |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O - O_D      |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | R - R        |
| 13 | Servicio | 1313 | Contratos de emergencia sin fondos a justificar              | O - ADO_R    |
| 13 | Servicio | 1314 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                                | R - R        |

|    |                                 |      |                                                              |           |
|----|---------------------------------|------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| 13 | Servicio                        | 1314 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                                | O – ADO_R |
| 13 | Servicio                        | 1314 | Gasto sanitario hasta 3.000 €                                | O – ADO   |
| 14 | Concesión de obra               | 1401 | Contrato mayor                                               | R – R     |
| 14 | Concesión de obra               | 1401 | Contrato mayor                                               | A – A_R   |
| 14 | Concesión de obra               | 1401 | Contrato mayor                                               | D – D_A   |
| 14 | Concesión de obra               | 1401 | Contrato mayor                                               | O – O_D   |
| 14 | Concesión de obra               | 1402 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | R – R     |
| 14 | Concesión de obra               | 1402 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | O – ADO_R |
| 14 | Concesión de obra               | 1403 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | R – R     |
| 14 | Concesión de obra               | 1403 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | O – ADO_R |
| 14 | Concesión de obra               | 1404 | Encargos a medios propios                                    | R – R     |
| 14 | Concesión de obra               | 1404 | Encargos a medios propios                                    | D – AD_R  |
| 14 | Concesión de obra               | 1404 | Encargos a medios propios                                    | O – O_AD  |
| 15 | Concesión de servicios          | 1501 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | R – R     |
| 15 | Concesión de servicios          | 1501 | Pago intereses de demora e indemnización por costes de cobro | O – ADO_R |
| 15 | Concesión de servicios          | 1502 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | R – R     |
| 15 | Concesión de servicios          | 1502 | Indemnizaciones a favor del contratista                      | O – ADO_R |
| 16 | Indemnizaciones/Gratificaciones | 1601 | Indemnizaciones/Gratificaciones                              | R – R     |
| 16 | Indemnizaciones/Gratificaciones | 1601 | Indemnizaciones/Gratificaciones                              | O – ADO_R |
| 30 | Activos financieros             | 3001 | PRÉSTAMOS MECANISMOS DE FINANCIACIÓN                         | O – ADO   |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | D – AD_R  |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | O – O_AD  |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | O – ADO   |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3002 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES NO CONSELL                 | O – ADO_R |
| 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    | D – AD_R  |
| 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    | O – O_AD  |
| 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3003 | ADQUISICIÓN ACCIONES/APORTACIONES CONSELL                    | O – ADO_R |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | D – AD_R  |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | O – O_AD  |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | O – ADO   |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3004 | PRÉSTAMOS NO CONSELL                                         | O – ADO_R |
| 30 | Activos financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            | D – AD_R  |
| 30 | Activos Financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            | O – O_AD  |
| 30 | Activos financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            | R – R     |
| 30 | Activos financieros             | 3005 | PRÉSTAMOS CONSELL                                            | O – ADO_R |
| 30 | Activos financieros             | 3006 | DEPÓSITOS, FIANZAS                                           | D – AD    |
| 30 | Activos financieros             | 3006 | DEPÓSITOS, FIANZAS                                           | O – O_AD  |
| 30 | Activos financieros             | 3006 | DEPÓSITOS, FIANZAS                                           | O – ADO   |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | R – R     |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | A – A_R   |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | O – DO_A  |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | R – R     |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | O – ADO_R |
| 40 | Centros docentes públicos       | 4001 | Centros docentes públicos                                    | R – R     |

|    |                           |      |                           |           |
|----|---------------------------|------|---------------------------|-----------|
| 40 | Centros docentes públicos | 4001 | Centros docentes públicos | A – A_R   |
| 40 | Centros docentes públicos | 4001 | Centros docentes públicos | D – D_A   |
| 40 | Centros docentes públicos | 4001 | Centros docentes públicos | O – O_D   |
| 89 | Migración                 | 8989 | Migración                 | R – R     |
| 89 | Migración                 | 8989 | Migración                 | A – A_R   |
| 89 | Migración                 | 8989 | Migración                 | D – D_A   |
| 89 | Migración                 | 8989 | Migración                 | R – R     |
| 89 | Migración                 | 8989 | Migración                 | D – AD_R  |
| 90 | Deuda                     | 9001 | TESORERÍA                 | R – R     |
| 90 | Deuda                     | 9001 | TESORERÍA                 | A – A_R   |
| 90 | Deuda                     | 9001 | TESORERÍA                 | O – DO_A  |
| 90 | Deuda                     | 9001 | TESORERÍA                 | R – R     |
| 90 | Deuda                     | 9001 | TESORERÍA                 | O – ADO_R |
| 90 | Deuda                     | 9002 | OTROS                     | D – AD_DP |
| 90 | Deuda                     | 9002 | OTROS                     | O_AD_DP   |
| 90 | Deuda                     | 9002 | OTROS                     | O – ADO   |

#### 5. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

|                     | <i>Fase</i> | <i>Código modelo</i>                 | <i>Título</i>                                               | <i>Clase documento</i>                                             | <i>Descripción</i>                                                  |
|---------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Ejercicio corriente | DR          | DR                                   | Reconocimientos de derechos                                 | I0                                                                 | Reconocimiento de derecho de contraído previo                       |
|                     |             |                                      |                                                             | IF                                                                 | Reconocimiento de derecho de contraído Previo – Emisión de facturas |
|                     |             | DR VTO                               | Reconocimientos de derechos de vencimiento de aplazamientos | IC                                                                 | Reconocimiento de derecho de vencimiento de plazo CP                |
|                     |             |                                      |                                                             | IL                                                                 | Reconocimiento de derecho de vencimiento de plazo LP                |
|                     | DR/         | DR/                                  | Baja de derechos                                            | 0I                                                                 | Corrección por error                                                |
|                     |             |                                      |                                                             | 9I                                                                 | Anulación de liquidación                                            |
|                     |             |                                      |                                                             | FI                                                                 | Anulación de liquidación – Emisión de facturas                      |
|                     |             |                                      |                                                             | GI                                                                 | Anulación de liquidación. Emisión de facturas sustitutiva           |
|                     |             |                                      |                                                             | II                                                                 | Cancelación insolvencias y otras causas                             |
|                     |             |                                      |                                                             | 4I                                                                 | Aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a C/P                |
|                     |             |                                      |                                                             | 5I                                                                 | Aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a L/P                |
|                     |             | 6I                                   | Cancelación cobros en especie                               |                                                                    |                                                                     |
|                     |             | DR//                                 | Corrección de baja de derechos                              | 19                                                                 | Corrección de anulación de liquidación                              |
|                     |             |                                      |                                                             | II                                                                 | Corrección de cancelación de insolvencias y otras causas            |
|                     | 14          |                                      |                                                             | Corrección de aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a C/P |                                                                     |
|                     | DR VTO/     | Corrección de DR VTO de aplazamiento | 15                                                          | Corrección de aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a L/P |                                                                     |
|                     |             |                                      | 16                                                          | Corrección de cancelación de cobros en especie                     |                                                                     |
|                     |             |                                      | CI                                                          | Corrección de vencimiento de aplazamiento y fraccionamiento a C/P  |                                                                     |
|                     |             |                                      |                                                             | LI                                                                 | Corrección de vencimiento de aplazamiento y fraccionamiento a L/P   |



|                     |                     |          |                                                       |                                      |                                                                    |                                              |    |                                 |
|---------------------|---------------------|----------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----|---------------------------------|
| Ejercicios cerrados | RS                  | RS       | Rectificación de saldo                                | I7                                   | Rectificación de saldo al alza                                     |                                              |    |                                 |
|                     |                     | RS/      | Corrección de rectificación de saldo                  | 8I                                   | Rectificación de saldo a la baja                                   |                                              |    |                                 |
|                     | DR_CER/             | DR_CER/  | Baja de derechos de ejercicios cerrados               | 7I                                   | Corrección de rectificación de saldo al alza                       |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | I8                                   | Corrección de rectificación de saldo a la baja                     |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 0G                                   | Anulación de liquidación                                           |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 1G                                   | Cancelación insolvencias y otras causas                            |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 2G                                   | Prescripción                                                       |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 4G                                   | Aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a C/P               |                                              |    |                                 |
|                     |                     | DR_CER// | Corrección de baja de derechos de ejercicios cerrados | 5G                                   | Aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a L/P               |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 6G                                   | Cancelación cobros en especie                                      |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | 7G                                   | Anulación de liquidación – Emisión de facturas                     |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | G0                                   | Corrección de anulación de liquidación                             |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | G1                                   | Corrección de cancelación de insolvencias y otras causas           |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | G2                                   | Corrección de prescripción                                         |                                              |    |                                 |
| Ejercicio corriente | DRI                 | AUTOLIQ  | Autoliquidaciones                                     | G4                                   | Corrección de aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a C/P |                                              |    |                                 |
|                     |                     | DRI      | Otros ingresos                                        | G5                                   | Corrección de aplazamiento y fraccionamiento con vencimiento a L/P |                                              |    |                                 |
|                     | DRI/                | AUTOLIQ/ | Corrección autoliquidación                            | I2                                   | Autoliquidaciones                                                  |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | IQ                                   | Cobro                                                              |                                              |    |                                 |
|                     |                     | DRI/     | Corrección otros ingresos                             | I3                                   | Otros ingresos                                                     |                                              |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       | IQ                                   | Cobro                                                              |                                              |    |                                 |
|                     | Ejercicio corriente | I        | I                                                     | Aplicación de cobro                  | 2I                                                                 | Corrección Autoliquidaciones                 |    |                                 |
|                     |                     | I/       | I/                                                    | Anulación aplicación de cobro        | QI                                                                 | Anulación de cobro                           |    |                                 |
|                     | Ejercicio corriente | DI       | DI                                                    | Devolución de ingresos               | 3I                                                                 | Corrección otros ingresos                    |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       |                                      | QI                                                                 | Anulación de cobro                           |    |                                 |
| DI/                 |                     |          |                                                       |                                      | DI/                                                                | Corrección de devolución de ingresos         | DI | Devolución de ingresos – NEFIS  |
|                     |                     |          |                                                       |                                      |                                                                    |                                              | DT | Devolución de ingresos – TIRANT |
|                     |                     | DS       | Devolución de ingresos – DESDATAS                     |                                      |                                                                    |                                              |    |                                 |
|                     |                     | ZP       | Pago                                                  |                                      |                                                                    |                                              |    |                                 |
| Ejercicio corriente |                     | DI/      | DI/                                                   | Corrección de devolución de ingresos | DJ                                                                 | Apunte adicional devolución de ingresos      |    |                                 |
|                     |                     |          |                                                       |                                      | ID                                                                 | Corrección de devolución de ingresos – NEFIS |    |                                 |
|                     | TD                  |          |                                                       |                                      | Corrección de devolución de ingresos – TIRANT                      |                                              |    |                                 |
|                     | DS                  |          |                                                       |                                      | Corrección de devolución de ingresos – DESDATAS                    |                                              |    |                                 |

## 6. FASES, MODELOS Y CLASES DE DOCUMENTOS CONTABLES DE OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

| Modelos documento | Denominación            | Clases documento | Modelos documento anulación | Denominación                  | Clase documento anulación |
|-------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| MI_001            | MI Genérico             | Y1               | MI_001/                     | Anul. MI Genérico             | 1Y                        |
| MI_002            | MI Depósitos            | Y2               | MI_002/                     | Anul. MI Depósitos            | 2Y                        |
| MI_003            | MI Retrocesiones        | Y3               | MI_003/                     | Anul. MI Retrocesiones        | 3Y                        |
| MI_004            | MI Pendiente de Aplicar | Y4               | MI_004/                     | Anul. MI Pendiente de Aplicar | 4Y                        |
| MI_005            | MI Anticipo Caja Fija   | Y5               | MI_005/                     | Anul. MI Anticipo Caja Fija   | 5Y                        |
| MI_007            | MI Deuda                | Y7               | MI_007/                     | Anul. MI Deuda                | 7Y                        |
| MI_009            | MI IVA                  | Y9               | MI_009/                     | Anul. MI Iva                  | 9Y                        |
| MI_00B            | MI Barridos             | YB               | MI_00B/                     | Anul. MI Barridos             | BY                        |

|        |                                  |    |          |                                        |    |
|--------|----------------------------------|----|----------|----------------------------------------|----|
| MI_00T | MI Tirant                        | YT | MI_00T/  | Anul. MI Tirant                        | TY |
| MP_001 | MP Genérico                      | X1 | MP_001/  | Anul. MP Genérico                      | 1X |
| MP_002 | MP Depósitos                     | X2 | MP_002/  | Anul. MP Depósitos                     | 2X |
| MP_003 | MP Retrocesiones                 | X3 | MP_003/  | Anul. MP Retrocesiones                 | 3X |
| MP_004 | MP Pendiente de aplicar a gastos | X4 | MP_004/  | Anul. MP pendiente de aplicar a gastos | 4X |
| MP_005 | MP Caja Fija                     | X5 | MP_005/  | Anul. MP Caja fija                     | 5X |
| MP_006 | MP Descuentos                    | X6 | MP_006/  | Anul. MP Descuentos                    | 6X |
| MP_007 | MP Deuda                         | X7 | MP_007/  | Anul. MP Deuda                         | 7X |
| MP_008 | MP Embargos                      | X8 | MP_008/  | Anul. MP Embargos                      | 8X |
| MP_009 | MP IVA                           | X9 | MP_009 / | Anul. MP IVA                           | 9X |
| MP_00R | MP Retenciones judiciales        | XR | MP_00R/  | Anul. MP Retenciones judiciales        | RX |
| MP_00S | MP Retenciones judiciales manual | XS | MP_00S/  | Anul. MP Retenciones judiciales manual | SX |
| MP_00N | MP Nómina                        | XN | MP_00N/  | Anul. MP Nómina                        | NX |
| MP_00M | MP Nómina manual                 | XM | MP_00M/  | Anul. MP Nómina manual                 | MX |
| MF_000 | Mandamiento formalización        | MF | MF_000/  | Anul. Mandamiento formalización        | FX |

#### 7. CLASES DE DOCUMENTOS DEL ÁREA DE TESORERÍA

| <i>Clase de documento</i> | <i>Denominación</i>        |
|---------------------------|----------------------------|
| Z1                        | Extracto bancario de cargo |
| Z2                        | Extracto bancario de abono |
| ZQ                        | Doc de conciliación        |
| ZP                        | Documento de pago          |
| ZF                        | Pago en formalización      |
| ZK                        | Pago emisión de confirming |
| AB                        | Partida Individual         |
| ZT                        | Traspaso de fondos         |
| ZA                        | Anul Emis confirming       |
| ZM                        | Carg.in.sdo y part.S       |