

I. DISPOSICIONS GENERALS

1. PRESIDÈNCIA I CONSELLERIES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública

ORDRE de 3 de febrer de 1999, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre comptabilitat dels fons de caixa fixa. [1999/X963]

El Decret 24/98, de 10 de març, del Govern Valencià, i l'Ordre de 17 d'abril de 1998 van establir el desplegament de la regulació autònoma dels fons de caixa fixa introduïda per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que incorporava un nou punt, el número 6, a l'article 44 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Tot això ha necessitat una revisió dels procediments comptables amb la consegüent modificació dels mètodes operatius dissenyats, cosa que aconsella dictar noves regles per a la posada en funcionament d'aquest sistema que siguin compatibles amb les normes establides en l'Ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat.

Per tot això, i en compliment del que preceptua la disposició addicional segona de l'Ordre de 17 d'abril de 1998, respecte a les normes de comptabilitat aplicables a les operacions de caixa fixa

ORDENE

Regla 1. Comptabilització de les propostes sobre la quantia global de fons de les caixes fixes

1.1. Les propostes raonades de les secretaries generals de cada conselleria, o de les unitats equivalents a què les caixes estiguen adscrites, sobre les quanties una vegada autoritzades per resolució de la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor, s'hauran de trametre per a la comptabilització a les intervencions delegades corresponents junt amb les propostes de documents de retenció de crèdit (RA) pel mateix import.

1.2. En els supòsits de modificacions dels imports que com a límit tenen les corresponents caixes pagadores, les secretaries generals elaboraran proposta raonada que, una vegada autoritzada per la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor, es trametan per a la comptabilització a les intervencions delegades junt amb les propostes de retenció de crèdit (RA o RA/) pel mateix import de la modificació.

Regla 2. Comptabilització de les disposicions de fons que es realitzen per les caixes pagadores

2.1. Els caixers pagadors justificaran mensualment els pagaments realitzats en el compte de caixa fixa mitjançant les corresponents propostes de documents RA/ADOK.

2.2. Els efectes comptables pressupostaris, i tots aquells que siguin procedents en relació amb els descomptes incorporats a les ordres de pagament, es produiran en el mateix moment del pagament, sense que calga expedir cap altre document justificatiu per a la seua aplicació, la mateixa ordre de pagament servirà com justificació d'aquesta aplicació.

2.3. Els tributs que corresponga liquidar o retenir sobre el principal de les ordres de pagament, així com qualssevol altres documents que pertoque incorporar-hi, es deduiran del seu import per a l'aplicació en formalització als conceptes que en cada cas pertoque.

2.4. Pel que fa a la comptabilització dels pagaments amb retencions, els pagaments que en continguen seran realitzats per l'import líquid de la factura, deduïdes les retencions, i es generaran docu-

I. DISPOSICIONES GENERALES

1. PRESIDENCIA Y CONSELLERIAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública

ORDEN de 3 de febrero de 1999, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública, sobre contabilidad de los fondos de caja fija. [1999/X963]

El Decreto 24/98, de 10 de marzo, del Gobierno Valenciano, y la Orden de 17 de abril de 1998, establecieron el desarrollo de la regulación autonómica de los fondos de caja fija introducida por la Ley 14/1997, de 26 de diciembre, de Medidas de Gestión Administrativa y Financiera y de Organización de la Generalitat Valenciana, incorporando un nuevo punto, el número 6, al artículo 44 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

Todo ello ha precisado una revisión de los procedimientos contables con la consiguiente modificación de los métodos operativos diseñados, lo que aconseja dictar nuevas reglas para la puesta en funcionamiento de este sistema que sean compatibles con las normas establecidas en la Orden de 12 de diciembre de 1994, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública, sobre gestión y registro contable de las operaciones de administración y ejecución del presupuesto de la Generalitat Valenciana.

Por todo lo anterior y, en cumplimiento con lo preceptuado en la disposición adicional segunda de la Orden de 17 de abril de 1998, respecto a las normas de contabilidad aplicables a las operaciones de caja fija,

ORDENO

Regla 1. Contabilización de las propuestas sobre la cuantía global de fondos de las cajas fijas

1.1. Las propuestas razonadas de las secretarías generales de cada Conselleria, o de las Unidades equivalentes a las que las cajas estén adscritas, sobre las cuantías una vez autorizadas por resolución de la Subsecretaría de Política Financiera y Tesoro, deberán remitirse para su contabilización a las intervenciones delegadas correspondientes junto con las propuestas de documentos de retención de crédito (RA) por el mismo importe.

1.2. En los supuestos de modificaciones de los importes que como límite tienen las correspondientes cajas pagadoras, las secretarías generales elaborarán propuesta razonada que, una vez autorizada por la Subsecretaría de Política Financiera y Tesoro, se remitirán para su contabilización a las intervenciones delegadas junto con las propuestas de retención de crédito (RA o RA/) por el mismo importe de la modificación.

Regla 2. Contabilización de las disposiciones de fondos que se realizan por las Cajas Pagadoras.

2.1. Los cajeros pagadores justificaran mensualmente los pagos realizados en la cuenta de caja fija mediante las correspondientes propuestas de documentos RA/ADOK.

2.2. Los efectos contables presupuestarios, y todos aquellos que procedan en relación con los descuentos incorporados a las órdenes de pago, se producirán en el momento mismo del pago, sin que sea necesario expedir ningún otro documento justificativo para la aplicación de los mismos, sirviendo la propia orden de pago como justificación de dicha aplicación.

2.3. Los tributos que corresponda liquidar o retenir sobre el principal de las órdenes de pago, así como cualesquiera otros documentos que proceda incorporar a las mismas, se deducirán de su importe para su aplicación en formalización a los conceptos que en cada caso corresponda.

2.4. En lo referente a la contabilización de los pagos con retenciones, los pagos que contengan las mismas se realizarán por el importe líquido de la factura, deducidas las retenciones y generan-

ments FEMP per aquest import en la rúbrica 819999 de fons extrapressupostaris.

2.5. Quan es realitza la justificació, els centres gestors enregistraran una proposta de RA/ADOK per l'import brut, i registraran les retencions a què fa referència l'apartat anterior en les rúbriques corresponents, i per la diferència, una retenció en la rúbrica 819999. L'import líquid del document serà zero, l'import brut s'aplicarà al pressupost i es generaran els documents FEMI següents:

- Un per cadascuna de les retencions deduïdes de l'import brut, a les rúbriques corresponents.
- Un altre per l'import pagat per caixa fixa a la rúbrica 819999 (que es correspondrà amb l'import del document FEMP generat).

2.6. Amb periodicitat mensual, i en cadascuna de les justificacions, per l'import de les retencions que s'hagen practicat, els responsables de les caixes pagadores realitzaran un pagament a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana. Aquest pagament es realitzarà, a través de les secretaries generals, mitjançant xec a favor del Trosor, o qualsevol altre procediment que, si és el cas, establisca la tresoreria, s'estendrà document FEMP en la rúbrica 819999, per l'import total de les retencions i es reduirà el disponible del compte de caixa fixa de l'habilitat en el mateix import.

2.7. Els moviments comptables establits en els paràgrafs anteriors relatius a fons extrapressupostaris seran generats automàticament pel sistema d'informació comptable de la Generalitat Valenciana.

2.8. En qualsevol cas els imports retenuts per IRPF o per qualsevol altre tribut, es computaran a efectes de reducció del disponible de cadascun dels comptes. Per a això la caixa pagadora expedirà xec mensualment contra el seu mateix compte de caixa fixa per l'import de les retencions efectuades, amb aplicació al compte extrapressupostari, i la Tresoreria expedirà un document FEMI en la rúbrica 819999, amb això aquesta quedarà saldada i l'import de les retencions haurà passat al compte de Tresoreria des del qual es realitzarà la liquidació amb l'Agència Tributària.

Regla 3. Devolució de pagaments

3.1. En els comptes de caixa fixa no s'efectuaran ingressos per cap concepte.

3.2. En el cas que no arribe a realitzar-se el pagament al seu destinatari, es comunicarà a l'entitat financera perquè retrotraiga al compte centralitzat les transferències pendents d'aplicació. Per a la justificació i comptabilització de les transferències de pagaments es procedirà com si aquests s'hagueren realitzat correctament, d'acord amb el que estableix la regla 2 d'aquesta ordre. No obstant això, els responsables de la caixa fixa pagadora hauran d'incloure aquest tercer o proveïdor en la següent ordre de transferència que emeta per a efectuar el pagament.

3.3. La retroacció al compte centralitzat serà registrarà per la Intervenció Delegada del Trosor mitjançant document DRK en el subconcepte econòmic 39011 «Reintegrament pagaments incorrecetes caixa fixa» per l'import líquid del pagament. En el cas que a aquest pagament se li haguera aplicat alguna retenció o pagament del tribut, la Tresoreria formalitzarà un document FEMP per aquest import en la rúbrica en què es registrarà la retenció, per a evitar l'ingrés per duplicat d'aquesta en l'Agència Tributària. La Intervenció Delegada del Trosor registrarà un document DRK en formalització per aquest import en el subconcepte esmentat. En aquests documents d'ingressos haurà d'aparèixer com a tercer el codi del destinatari al qual no se li pogué realitzar el pagament.

3.4. En el supòsit que s'efectuara un pagament indegut, es requerirà el perceptor perquè efectue la devolució de l'ingrés indegut a la caixa fixa que l'efectuà. La devolució es durà a terme mitjançant xec bancari a nom de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de la Generalitat Valenciana.

Si no s'efectua l'ingrés en el termini màxim de deu dies, es notificarà a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a l'efecte que realitze la liquidació corresponent del paga-

do documentos FEMP por dicho importe en la rúbrica 819999 de fondos extrapresupostarios.

2.5. Cuando se realiza la justificación, los centros gestores grabarán una propuesta de RA/ADOK por el importe bruto, registrando las retenciones a las que hace referencia el apartado anterior en las rúbriques correspondientes, y por la diferencia, una retención en la rúbrica 819999. El importe líquido del documento será cero, aplicándose al presupuesto el importe bruto, y generándose los siguientes documentos FEMI:

- Uno por cada una de las retenciones deducidas del importe bruto, a las rúbriques correspondientes.
- Otro por el importe pagado por caja fija a la rúbrica 819999 (que se corresponderá con el importe del documento FEMP generado).

2.6. Con periodicidad mensual, y en cada una de las justificaciones, por el importe de las retenciones que se hayan practicado, los responsables de las cajas pagadoras realizarán un pago a la Tesorería de la Generalitat Valenciana. Este pago se realizará, a través de las secretarías generales, mediante cheque a favor del Tesoro, o cualquier otro procedimiento que, en su caso, establezca la tesorería, extendiéndose documento FEMP en la rúbrica 819999, por el importe total de las retenciones y reduciendo el disponible de la cuenta de caja fija del habilitado en el mismo importe.

2.7. Los movimientos contables establecidos en los párrafos anteriores relativos a fondos extrapresupostarios serán generados automáticamente por el sistema de información contable de la Generalitat Valenciana.

2.8. En cualquier caso los importes retenidos por IRPF o por cualquier otro Tributo, se computarán a efectos de reducción del disponible de cada una de las cuentas. Para ello la caja pagadora expedirá cheque mensualmente contra su propia cuenta de caja fija por el importe de las retenciones efectuadas, con aplicación a la cuenta extrapresupuestaria, expendiéndose un documento FEMI por la Tesorería, en la rúbrica 819999, con lo que ésta quedará saldada y el importe de las retenciones habrá pasado a la cuenta de Tesorería desde la que se realizará la liquidación con la Agencia Tributaria.

Regla 3. Devolución de pagos

3.1. En las cuentas de caja fija no se efectuarán ingresos por ningún concepto.

3.2. En el caso que, no llegue a realizarse el pago al destinatario del mismo, se comunicará a la entidad financiera para que proceda a retrotraer a la cuenta centralizada las transferencias pendientes de aplicación. Para la justificación y contabilización de las transferencias de pagos se procederá como si se hubiesen realizado correctamente los mismos, de acuerdo con lo establecido en la Regla 2 de esta orden. No obstante, los responsables de la caja fija pagadora deberán incluir a este tercero o proveedor en la siguiente orden de transferencia que emita para efectuar el pago.

3.3. La retroacción a la cuenta centralizada se registrarà por la Intervención Delegada del Tesoro mediante documento DRK en el subconcepto económico 39011 «Reintegro pagos incorrectos caja fija» por el importe líquido del pago. En el caso de que este pago se le hubiera aplicado alguna retención o pago del tributo, la Tesorería procederá a la formalización de un documento FEMP por dicho importe en la rúbrica en la que se registró la retención, para evitar el ingreso por duplicado de la misma en la Agencia Tributaria. La Intervención Delegada del Tesoro registrarà un documento DRK en formalización por dicho importe en el subconcepto citado. En dichos documentos de ingresos deberá aparecer como tercero el código del destinatario al que no se le pudo realizar el pago.

3.4. En el supuesto de que se efectuara un pago indebido, se requerirá al perceptor del mismo, para que proceda a efectuar la devolución del ingreso indebido a la caja fija que lo efectuó. La devolución se llevara a cabo mediante cheque bancario a nombre de la Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública de la Generalitat Valenciana.

De no efectuarse el ingreso en el plazo máximo de diez días, se notificará a la Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública, a los efectos de que se proceda a realizar la liquida-

ment indegut junt amb els interessos de demora, sense perjudici de les responsabilitats que pertocaren.

3.5. Els responsables de la caixa fixa pagadora trametran el xec bancari a la Tresoreria, la qual informará de la recepció a la Intervenció Delegada del Tresor, perquè procedisca al registre comptable d'acord amb el que estableix l'apartat 3.3.

3.6. En cas que existiren xecs expedits per les caixes pagadores o ordres de transferències no carregats als comptes, no seran objecte d'aplicació a pressupost, sinó que es consideraran en el arqueig trimestral en el seu estat de conciliació de saldos. Aquests pagaments seran objecte d'imputació al pressupost de despeses com obligacions reconegudes, quan es carreguen en els respectius comptes, en tant que tampoc s'imputaran a comptes extrapressupostaris.

3.7. L'esmena dels pagaments indeguts no reposa crèdit en les caixes pagadores, i s'haurà de sol·licitar novament autorització a la Sotssecretaria de Política Financera i Tresor de conformitat amb la Regla 1.

Regla 4. Rendició de comptes

4.1. La Sotssecretaria de Política Financera i Tresor remetrà, tant a la Intervenció Delegada del Tresor com a les secretaries generals de cada conselleria, trimestralment, llistat de l'import dels fons disposats per cada caixa pagadora a l'efecte que els secretaris generals de cada conselleria comproven els documents RA/ADOK justificatius del compte amb l'import disposat d'aquest.

4.2. Les intervencions delegades comprovaran que l'import total dels comptes justificats coincideix amb l'import total dels documents RA/ADOK. Una vegada comprovat aquest aspecte, comptabilitzaran aquests documents, amb independència del resultat de l'examen fiscal del compte.

4.3. Les intervencions delegades hauran de tornar als responsables de la caixa pagadora aquelles actes d'arqueig en què observen errors, perquè les corregisquen.

4.4. Les intervencions delegades trametran còpia dels estats trimestrals a què es refereix l'article 12 de l'Ordre de 17 d'abril de 1998 a la Intervenció Delegada del Tresor.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queda derogat l'annex I de l'Ordre de 17 d'abril de 1998, que se substitueix pel nou annex I de la present ordre.

DISPOSICIÓ FINAL

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

València, 3 de febrer de 1999

El conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública,
JOSÉ LUIS OLIVAS MARTÍNEZ

ción correspondiente del pago indebido junto con los intereses de demora, sin perjuicio de las responsabilidades a que diere lugar.

3.5. Los responsables de la caja fija pagadora remitirán el cheque bancario a la Tesorería, que informará de su recepción a la Intervención Delegada del Tesoro, para que proceda a su registro contable de acuerdo con lo establecido en el apartado 3.3.

3.6. En caso de que existieran cheques expedidos por las cajas pagadoras u ordenes de transferencias no cargados a las cuentas, no serán objeto de aplicación a presupuesto, sino que se considerarán en el arqueio trimestral en su estado de conciliación de saldos. Estos pagos serán objeto de imputación al presupuesto de gastos como obligaciones reconocidas, cuando se carguen en las respectivas cuentas, en tanto en cuanto tampoco se imputarán a cuentas extrapresupuestarias.

3.7. La subsanación de los pagos indebidos no repone crédito en las cajas pagadoras, debiendo solicitarse nuevamente autorización a la Subsecretaría de Política Financiera y Tesoro de conformidad con la Regla 1.

Regla 4. Rendición de cuentas

4.1. La Subsecretaría de Política Financiera y Tesoro remitirá, tanto a la Intervención Delegada del Tesoro como a las secretarías generales de cada Conselleria, trimestralmente, listado del importe de los fondos dispuestos por cada caja pagadora a los efectos de que los secretarios generales de cada Conselleria comprueben los documentos RA/ADOK justificativos de la cuenta con el importe dispuesto de la misma.

4.2. Las intervenciones delegadas comprobarán que el importe total de las cuentas justificadas coincide con el importe total de los documentos RA/ADOK. Una vez comprobado dicho extremo, contabilizarán estos documentos, con independencia del resultado del examen fiscal de la cuenta.

4.3. Las intervenciones delegadas deberán devolver a los responsables de la caja pagadora aquellas actas de arqueio en las que observen errores, para su corrección.

4.4. Las intervenciones delegadas remitirán copia de los estados trimestrales a los que se refiere el artículo 12 de la Orden de 17 de abril de 1998 a la Intervención Delegada del Tesoro.

DISPOSICIÓ DEROGATORIA

Queda derogado el anexo I de la Orden de 17 de abril de 1998, que se sustituye por el nuevo anexo I de la presente orden.

DISPOSICION FINAL

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

Valencia, 3 de febrero de 1999

El conseller de Economia, Hacienda y Administración Pública,
JOSÉ LUIS OLIVAS MARTÍNEZ

ANNEX 1

COMpte JUSTIFICATIU NÚM.

Que formulen com a comptedant i com a habitat en aplicació del que disposa l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de de de

NÚM. DOC.	DATA	PROVEEDOR		F. PAG.	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	IMPORT BRUT	RETENCIÓ	IMPORT NET
		CIF/DNI	NOM O RAO SOCIAL					
TOTALS								

L'anterior relació, que ascendeix a pessetes, correspon a la inversió d'aquests fons en els conceptes i imports que els justificants adjunts acrediten, perquè, en ser de conformitat, es procedisca a la imputació pressupostària de despeses, segons el resum següent:

RESUM APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES						
NÚMEROS		APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA			TOTAL	
Núm. Proposta	Codi SIP	Programa	Econòmic	Parcial	Retingut	Acumulat

TOTAL

..... de de
El/la comptedant El/la habitat/da
Firmat: Firmat:

S'aprova de conformitat el present compte justificatiu dels fons rebuts en concepte de Caixa Fixa

..... de de
Secretaria General / Òrgan competent

Firmat:

ANEXO 1

CUENTA JUSTIFICATIVA N°

Que formulan como cuentadante y como habitat en aplicació de lo dispuesto en la Orden de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, de de de

N° DOC	FECHA	PROVEEDOR		F. PAG.	APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE BRUTO	RETENCIÓN	IMPORTE NETO
		CIF/DNI	NOMBRE O RAZON SOCIAL					
TOTALES								

La anterior relación, que asciende a PTA., corresponde a la inversión de dichos fondos en los concepto e importes que los justificantes adjuntos acreditan, para que, siendo de conformidad, se proceda a la imputación presupuestaria de gastos, según el resumen siguiente:

RESUMEN APLICACIONES PRESUPUESTARIAS						
NÚMEROS		APLICACIÓN PRESUPUESTARIA			TOTAL	
N° Propuesta	Código SIP	Programa	Económico	Parcial	Retenido	Acumulado

TOTAL

..... de de
El/la cuentadante El/la habitat/da
Fdo.: Fdo.:

Se aprueba de conformidad la presente cuenta justificativa de los fondos recibidos en concepto de Caja Fija

..... de de
Secretaria general / Órgano competente

Fdo.: