

Conselleria d'Hisenda i Administració Pública

ORDE 21/2014, de 10 de desembre, del conseller d'Hisenda i Administració Pública, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici 2014, en relació amb la comptabilitat de la Generalitat. [2014/11375]

La regulació de les operacions sobre comptabilitat dels gastos i ingressos públics corresponents al final d'este exercici, i les subsegüents de liquidació d'este, concretant la data d'assenyalament d'havers, fa necessari dictar les instruccions oportunes. En virtut d'això,

ORDENE

Article 1. Recepció i tramitació d'expedients i documents comptables

El termini per a la tramitació i entrada en les intervencions delegades dels documents comptables pressupostaris i extrapressupostaris finalitzarà el 15 de desembre de 2014. Tot això, sense perjudici de les particularitats derivades, si és el cas, del que disposen els articles següents.

No obstant això, els expedients de reconeixement d'obligacions (OK i ADOK) corresponents a gasto ja compromés jurídicament davant de tercers fins la data a què fa referència el paràgraf anterior, tindran com a data límit d'entrada en les intervencions delegades el 30 de desembre.

Article 2. Recepció i tramitació de documents comptables de capítol I

Es fixa el dia 12 de desembre com últim dia per a la presentació en les intervencions delegades de les variacions i incidències del capítol I, i s'estén este termini fins al dia 15 de desembre en el cas de les variacions i incidències de nòmina corresponents al personal que presta servicis en els centres i institucions sanitàries.

Article 3. Expedició i tramitació de documents comptables relatius als fons de Caixa Fixa i als Fons a Justificar

1. Amb relació als fons de Caixa Fixa:

a) El dia 22 de desembre serà l'últim dia hàbil per a realitzar pagaments a càrrec d'estos fons.

b) La data d'entrada en les intervencions delegades serà com a màxim fins al dia 29 de desembre, i haurà de finalitzar la seua comptabilització abans del 12 de gener de 2015.

c) Una vegada que finalitze l'exercici pressupostari i que s'obriga el nou pressupost, amb la finalitat de tindre cobertura per als fons de Caixa Fixa, durant el primer mes de l'any, es donarà màxima prioritat als documents comptables que, segons l'Orde de 3 de febrer de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, són necessaris per a l'obertura d'estes caixes.

2. Amb relació als Fons a Justificar:

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

b) Amb relació als lliuraments pendents de justificar, inclouent-hi els previstos en l'apartat anterior, hauran de quedar íntegrament justificats, bé amb les justificacions de pagament corresponents, bé amb entrega de taló, pels fons entregats i no justificats, als efectes de tindre entrada en les intervencions delegades amb anterioritat al 16 de desembre.

c) No obstant el que s'ha dit en l'apartat anterior, els fons lliurats a justificar per al pagament d'expropiacions podran presentar-se en les intervencions delegades fins al dia 16 de desembre, el reintegrament dels fons no invertits, i fins al 26 del mateix mes, els comptes justificatius d'estos fons.

Article 4. Tramitació de modificacions de crèdit

1. S'estableix el dia 15 de desembre com a data límit per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos de les modificacions de crèdit a què fa referència l'article 16.1.a de l'Orde de 22 de març de 2005, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Conselleria de Hacienda y Administración Pública

ORDEN 21/2014, de 10 de diciembre, del Conseller de Hacienda y Administración Pública, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2014 en relación con la contabilidad de la Generalitat. [2014/11375]

La regulación de las operaciones sobre contabilidad de los gastos e ingresos públicos correspondientes al fin del presente ejercicio, y las subsiguientes de liquidación del mismo, concretando la fecha de señalamiento de haberes, hace necesario dictar las oportunas instrucciones. En su virtud,

ORDENO

Artículo 1. Recepción y tramitación de expedientes y documentos contables

El plazo para la tramitación y entrada en las intervenciones delegadas de los documentos contables presupuestarios y extrapresupuestarios, finalizará el 15 de diciembre de 2014. Todo ello, sin perjuicio de las particularidades derivadas, en su caso, de lo dispuesto en los artículos siguientes.

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

Artículo 2. Recepción y tramitación de documentos contables de capítulo I

Se fija el día 12 de diciembre como último día para la presentación en las intervenciones delegadas de las variaciones e incidencias del capítulo I, extendiéndose dicho plazo hasta el día 15 de diciembre en el caso de las variaciones e incidencias de nómina correspondientes al personal que presta servicios en los centros e instituciones sanitarias.

Artículo 3. Expedición y tramitación de documentos contables relativos a los fondos de Caja Fija y a los Fondos a Justificar

1. Con relación a los fondos de Caja Fija:

a) El día 22 de diciembre será el último día hábil para realizar pagos con cargo a estos fondos.

b) La fecha de entrada en las intervenciones delegadas, será como máximo hasta el día 29 de diciembre, debiendo finalizar su contabilización antes del 12 de enero de 2015.

c) Una vez finalizado el ejercicio presupuestario y se proceda a la apertura del nuevo presupuesto, con la finalidad de tener cobertura para los fondos de Caja Fija, durante el primer mes del año, se le dará máxima prioridad a los documentos contables que, según la Orden de 3 de febrero de 1999, de la Conselleria de Economía y Hacienda, son necesarios para la apertura de estas Cajas.

2. Con relación a los Fondos a Justificar:

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

b) Con relación a los libramientos pendientes de justificar, incluidos los previstos en el apartado anterior, deberán quedar íntegramente justificados, bien con las justificaciones de pago correspondientes, bien con entrega de talón, por los fondos entregados y no justificados, a los efectos de tener entrada en las intervenciones delegadas con anterioridad al 16 de diciembre.

c) No obstante lo dicho en el apartado anterior los fondos librados a justificar para el pago de expropiaciones, podrán presentarse en las intervenciones delegadas hasta el día 16 de diciembre, el reintegro de los fondos no invertidos, y hasta el 26 del mismo mes, las cuentas justificativas de dichos fondos.

Artículo 4. Tramitación de modificaciones de crédito

1. Se establece el día 15 de diciembre como fecha límite, para la recepción en la Dirección General de Presupuestos, de las modificaciones de crédito a que se refiere el artículo 16.1 a) de la Orden de 22 de marzo de 2005, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo.

2. La Direcció General de Pressupostos, en tot cas i atenent criteris de política pressupostària, podrà proposar al conseller d'Hisenda i Administració Pública la iniciació d'aquelles modificacions derivades del tancament de l'exercici i necessàries per a donar cobertura pressupostària a compromisos contrets, de reconeixement preceptiu o d'interès general. Així mateix, podrà instar d'ofici l'inici de qualsevol altra modificació de crèdit que considere necessària per a la correcta execució del pressupost, en els termes que preveu l'article 16.1.b de l'esmentada orde.

Article 5. Dels gastos finançats amb fons finalistes

En relació amb els gastos finançats amb fons finalistes, i considerant el procediment de remissió i justificació a què estan subjectes, les conselleries que els gestionen hauran de remetre a la Direcció General de Pressupostos la relació dels saldos disponibles i d'autorització que no s'executen en el que resta d'exercici, abans del dia 15 de desembre, perquè es puguin realitzar els ajustos necessaris, i així evitar desajustos temporals entre els ingressos finalistes i els gastos afectats per aquells.

Article 6. De les variacions de límits establits en l'article 29 del TRLHPGV

S'estableix el dia 15 de desembre com a data límit per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos de les propostes de variació de límits establits en l'article 29 del TRLHPGV.

Article 7. De les formalitzacions

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

DISPOSICIONS FINALS

Primera. De les excepcions

No obstant el que disposa l'article 1 d'esta orde, s'exceptuen del termini previst i podran tramitar-se davant de les intervencions delegades fins al 30 de desembre, aquells documents derivats de:

- a) Expedients de gasto de tramitació anticipada que s'inicien a càrrec del pressupost de l'any 2015 i, si és el cas, posteriors.
- b) Expedients de gasto gestionats per la Secretaria Autònoma d'Economia i Ocupació finançats amb fons del Servei Públic d'Ocupació Estatal, així com aquells cofinançats pel Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització i pel Fons Social Europeu.
- c) Documents comptables en l'agrupació comptable de romanents.
- d) Expedients de gasto derivats de l'aplicació del mecanisme de pagament a proveïdors.
- e) Documents comptables derivats d'expedients de gasto autoritzats per la Comissió Delegada del Consell d'Hisenda i Pressupostos, com a excepció a l'Acord de 31 d'octubre 2014, a partir de l'entrada en vigor d'esta orde.
- f) L'aprovació de modificacions pressupostàries després de l'entrada en vigor d'esta orde.

Segona. Del desplegament d'esta orde

S'autoritza la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General per a dictar, en els seus respectius àmbits d'actuació, les instruccions i autoritzar les excepcions que calguen per a l'adequat exercici i desenrotllament de les operacions de tancament de l'exercici 2014.

València, 10 de desembre de 2014

El conseller d'Hisenda i Administració Pública,
JUAN CARLOS MORAGUES FERRER

2. La Dirección General de Presupuestos, en todo caso y atendiendo a criterios de política presupuestaria, podrá proponer, al conseller de Hacienda y Administración Pública, la iniciación de aquellas modificaciones derivadas del cierre del ejercicio y necesarias para dar cobertura presupuestaria a compromisos contraídos, de reconocimiento preceptivo o de interés general. Asimismo podrá instar de oficio el inicio de cualquier otra modificación de crédito que considere necesaria para la correcta ejecución del presupuesto, en los términos previstos en el artículo 16.1.b de la mencionada orden.

Artículo 5. De los gastos financiados con fondos finalistas

En relación con los gastos financiados con fondos finalistas, y considerando el procedimiento de remisión y justificación a que están sujetos, las consellerías que los gestionan deberán remitir a la Dirección General de Presupuestos la relación de saldos disponibles y de autorización que no vayan a ejecutarse en lo que resta de ejercicio, antes del día 15 de diciembre, para que pueda procederse a realizar los ajustes necesarios, y así evitar desajustes temporales entre los ingresos finalistas y los gastos afectados por aquellos.

Artículo 6. De las variaciones de límites establecidos en el artículo 29 del TRLHPGV

Se establece el día 15 de diciembre como fecha límite para la recepción en la Dirección General de Presupuestos, de las propuestas de variación de límites establecidos en el artículo 29 del TRLHPGV.

Artículo 7. De las formalizaciones

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

DISPOSICIONES FINALES

Primera. De las excepciones

No obstante lo dispuesto en el artículo 1 de la presente orden se exceptúan del plazo previsto y podrán tramitarse ante las intervenciones delegadas hasta el 30 de diciembre, aquellos documentos derivados de:

- a) Expedientes de gasto de tramitació anticipada que se inician con cargo al presupuesto del año 2015 y, en su caso, posteriores.
- b) Expedientes de gasto gestionados por la Secretaría Autónoma de Economía y Empleo financiados con fondos del Servicio Público de Empleo Estatal, así como aquellos cofinanciados por el Fondo Europeo de Adaptación a la Globalización y por el Fondo Social Europeo.
- c) Documentos contables en la agrupación contable de remanentes.
- d) Expedientes de gasto derivados de la aplicación del mecanismo de pago a proveedores.
- e) Documentos contables derivados de expedientes de gasto autorizados por la Comisión Delegada del Consell de Hacienda y Presupuestos, como excepción al Acuerdo de 31 de octubre 2014, a partir de la entrada en vigor de la presente orden.
- f) La aprobación de modificaciones presupuestarias con posterioridad a la entrada en vigor de la presente orden.

Segunda. Del desarrollo de la presente orden

Se autoriza a la Dirección General de Presupuestos y a la Intervención General para dictar, en sus respectivos ámbitos de actuación, las instrucciones y autorizar las excepciones que resulten necesarias para el adecuado ejercicio y desarrollo de las operaciones de cierre del ejercicio 2014.

Valencia, 10 de diciembre de 2014

El conseller de Hacienda y Administración Pública,
JUAN CARLOS MORAGUES FERRER