

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

ORDRE 2/2015, de 23 de novembre, del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici 2015 amb relació a la comptabilitat de la Generalitat. [2015/9582]

La regulació de les operacions sobre comptabilitat dels gastos i ingressos públics corresponents a l'acabament del present exercici i les subsegüents de liquidació d'aquest, 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 2015. 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 a la data a què es referix 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 del capítol I

Es fixa el dia 15 de desembre com a últim dia per a la presentació en les intervencions delegades de les variacions i incidències del capítol I.

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'aquests 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 2016.

c) Una vegada finalitzat l'exercici pressupostari i es procedisca a l'obertura del nou pressupost, amb la finalitat de tindre cobertura per als fons de caixa fixa, durant el primer mes de l'any, es donarà màxima prioritat als documents comptables que, segons l'Ordre de 3 de febrer de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, són necessaris per a l'obertura d'aquestes 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, inclosos 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 abans del 16 de desembre.

c) No obstant el que s'ha esmentat en l'apartat anterior dels 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 23 del mateix mes, els comptes justificatius dels dits fons.

Article 4. Tramitació de modificacions de crèdit

1. S'establix el dia 10 de desembre, com a data límit, per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos de les modificacions de crèdit a què es referix l'article 16.1.a de l'Ordre de 22 de març de 2005, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

ORDEN 2/2015, de 23 de noviembre, del conseller de Hacienda y Modelo Económico, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2015 en relación con la contabilidad de la Generalitat. [2015/9582]

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 2015. 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 del capítulo I

Se fija el día 15 de diciembre como último día para la presentación en las intervenciones delegadas de las variaciones e incidencias del capítulo I,

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 2016.

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 23 del mismo mes, las cuentas justificativas de dichos fondos.

Artículo 4. Tramitación de modificaciones de crédito

1. Se establece el día 10 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 atesos els criteris de política pressupostària, podrà proposar al conseller d'Hisenda i Model Econòmic la iniciació d'aquelles modificacions derivades del tancament de l'exercici i necessàries per a donar cobertura pressupostària a compromisos concrets, 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 estableix l'article 16.1.b de l'ordre esmentada.

Article 5. Dels gastos finançats amb fons finalistes

Amb relació als 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 de saldos disponibles i d'autorització que no hagen d'executar-se en el que resta d'exercici, abans del dia 15 de desembre, perquè pugua procedir-se a 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 40 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions

S'establirà el dia 10 de desembre com a data límit per a la recepció en la Direcció General de Pressupostos de les propostes de variació de límits establits en l'article 40 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

Article 7. De les formalitzacions

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

DISPOSICIONS FINALS

Primera. De les excepcions

No obstant el que disposa l'article 1 d'aquesta ordre, 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 2016 i, si és el cas, posteriors.
- b) Expedients de gasto gestionats per la Secretaria Autònoma d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball 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 mecanismes de finançament de les comunitats autònomes posats en marxa per l'Estat.
- e) L'aprovació de modificacions pressupostàries amb posterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta ordre.

Segona. Del desplegament d'aquesta ordre

S'autoritzen 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 siguen necessàries per a l'adequat exercici i desenvolupament de les operacions de tancament de l'exercici 2015.

València, 23 de novembre de 2015

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

2. La Dirección General de Presupuestos, en todo caso y atendiendo a criterios de política presupuestaria, podrá proponer, al conseller de Hacienda y Modelo Económico la 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 consellerias que los gestionan deberán remitir a la Dirección General de Presupuestos la relación de saldos disponibles y de autorización que no vayan a ejecutarse en lo que resta de ejercicio, antes del día 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 40 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones

Se establece el día 10 de diciembre como fecha límite para la recepción en la Dirección General de Presupuestos de las propuestas de variación de límites establecidos en el artículo 40 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

Artículo 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 tramitación anticipada que se inician con cargo al presupuesto del año 2016 y, en su caso, posteriores.
- b) Expedientes de gasto gestionados por la Secretaría Autònoma de Economía Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo 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 mecanismos de financiación de las comunidades autónomas puestos en marcha por el Estado.
- e) 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 2015.

Valencia, 23 de noviembre de 2015

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