

INSTRUCCIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE 14 DE NOVEMBRE DE 2014, PER LA QUAL ES DESPLEGA EL DECRET 204/1990, DEL CONSELL DE LA GENERALITAT VALENCIANA, SOBRE REINTEGRAMENT DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL.

El Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, regula els supòsits en els quals és procedent el reintegrament de les subvencions concedides als ens compresos en l'article 5 del Text Refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat, que no s'hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici.

En aquesta norma s'especifica que les subvencions que es concedisquen als ens que integren el sector públic valencià tenen el clar objectiu de finançar l'activitat d'aquests ens en general o algun aspecte concret d'aquella determinat en els acords de concessió i, en conseqüència, aquelles subvencions que no s'hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici seran reintegrades al pressupost de la Generalitat. Aquesta regla general únicament admet com a excepció aquells casos que resulten degudament autoritzats pel Consell, a proposta conjunta de les conselleries amb competència en matèria d'hisenda i sector públic empresarial.

A l'efecte de determinar l'import que és procedent reintegrar per cada entitat, el Decret estableix: que s'entendrà que les subvencions han sigut aplicades quan al final de l'exercici es troben vinculades al compliment d'obligacions ja reconegudes; que el beneficiari indicarà en un compte del balanç de la seua comptabilitat els imports no aplicats i, finalment, que la situació que done lloc a reintegrament es determinarà en els informes d'auditoria anual que es pratique a cada entitat.

La determinació de l'import a reintegrar sobre la base de l'esmentat Decret 204/1990 presenta la complexitat d'aplicar-lo a una diversa tipologia d'entitats que elaboren la seua informació economicofinancera sobre la base de diferents marcs comptables; circumstància a la qual cal afegir la incorporació del sector públic fundacional en el seu àmbit d'aplicació i la recent redefinició i reestructuració del sector públic valencià.

Per això, s'ha considerat convenient emetre les següents instruccions, que particularitzen el càlcul del reintegrament de transferències corrents i de capital que no s'hagen aplicat a la seua finalitat al tancament de l'exercici, i facilitar, en la mesura que siga possible, la determinació del seu import en els informes d'auditoria que anualment practica en cada entitat la Intervenció General de la Generalitat.

Per al càlcul d'aquests imports a reintegrar, cal tindre en compte fonamentalment les següents circumstàncies:

- La finalitat que va donar origen a la concessió de la subvenció, diferenciant entre les subvencions destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades d'aquelles altres concedides per a un fi, propòsit, activitat o projecte específic. Respecte d'aquestes últimes, és necessari analitzar la



- possible existència d'un mecanisme específic de reintegrament per part de l'òrgan concedent, ja que, si existeix, el possible reintegrament es canalitzaria per aqueixa via, per a evitar duplicitats en la reclamació de les quantitats a reintegrar.
- L'element o activitat subvencionada, distingint entre les subvencions destinades a finançar operacions corrents de les destinades a finançar operacions de capital.
- El marc comptable de referència i, conseqüentment, el registre de transferències i subvencions en comptes de patrimoni net o de pèrdues i guany, diferenciant entre:
 - Entitats autònomes, subjectes al Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana (Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació).
 - Entitats de dret públic, subjectes a l'ordenament jurídic privat i societats mercantils, subjectes al Pla general de comptabilitat (Reial decret 1514/2007).
 - Fundacions públiques, subjectes al Pla general d'entitats sense fins lucratiu (Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes).

D'altra banda, respecte de l'operatòria del càlcul del reintegrament de transferències, es considera oportú que el sistema dissenyat resulte el més clar i senzill possible, perquè evite que càlculs excessivament complexos pogueren conduir a situacions poc operatives i, a vegades, contradictòries. Cal destacar, en aquest sentit, que l'objectiu del reintegrament previst en el Decret 204/1990 consisteix a optimitzar la utilització dels recursos públics per evitar que s'acumulen saldos ociosos en determinades entitats mentre existeixen carències en unes altres; és significatiu que, en qualsevol cas, tant els recursos objecte de reintegrament com els que no ho són, romanen en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat per a donar compliment als seus fins públics. Per la qual cosa, s'ha estimat com a paràmetre més adequat per a determinar quines transferències s'han aplicat a la seua finalitat, acudir a la comptabilitat de l'entitat auditada.

En conseqüència, aquesta Intervenció General i fent ús de les facultats que confereix el Decret 72/2005, de 8 d'abril, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Reglament del Cos Superior d'Interventors i Auditors de la Generalitat, emet les següents instruccions per a la determinació en els informes anuals d'auditoria que es practiquen en els ens compresos en l'article 5 del Text Refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat, del reintegrament de transferències corrents i de capital que no s'hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici, en virtut del que es preveu en el Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana:

Primera. Àmbit d'aplicació.

L'aplicació del reintegrament de transferències previstes en el Decret 204/1990 estarà referida a aquelles entitats de l'article 5 del TRLHP incloses en el Pla d'auditories que elabora anualment la Intervenció General, en virtut del que es preveu en l'article 62 del mateix text legal.

En concret, l'àmbit d'aplicació s'estendrà a les següents entitats de la Generalitat Valenciana: entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, empreses públiques (societats mercantils participades majoritàriament per la Generalitat o les seues entitats autònomes i entitats de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i les activitats de les quals es regisquen per l'ordenament jurídic privat) i fundacions públiques.



Segona. Tipologia de transferències a l'efecte de reintegrament.

Entre les transferències que perceben les entitats assenyalades en l'article anterior podem distingir, d'una banda, aquelles destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades d'aquelles que s'han concedit per a un fi, propòsit, activitat o projecte específic. I, d'altra banda, també cal distingir entre transferències corrents i de capital, en funció del destí d'aquests recursos, segons siga per a finançar operacions corrents o de capital de l'entitat.

Tercera. Reintegrament de transferències vinculades a un fi, propòsit, activitat o projecte específic.

La inclusió de possibles reintegraments de transferències vinculades a un fi, propòsit, activitat o projecte específic dependrà de si l'òrgan concedent de la subvenció ha establert o no un mecanisme per a la justificació i reintegrament de la subvenció.

En el primer cas, s'informarà d'aquesta circumstància en els comptes anuals de l'entitat i en l'informe d'auditoria, i no s'inclourà cap quantitat a reintegrar per aquest concepte en la proposta d'acord de reintegrament que elabore la conselleria amb competències en matèria d'hisenda. En el cas que no estiguera previst el mecanisme de reintegrament, es quantificaran i inclouran en la proposta d'acord els imports a reintegrar, si és el cas, i es considerarà la fi, propòsit, activitat o projecte que va donar origen a la concessió de la subvenció.

Quarta. Reintegrament de transferències de capital destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades.

En el reintegrament de transferències destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades, es distingirà i quantificarà de forma separada el reintegrament que siga procedent amb motiu de transferències corrents del que siga procedent per transferències de capital.

En el cas de transferències de capital el reintegrament estarà determinat per l'excés de l'import de les obligacions reconegudes en el capítol VII del pressupost de la Generalitat respecte de la inversió que haja realitzat l'entitat i les subvencions de capital que haja concedit, amb un nivell d'exigibilitat equivalent a la fase pressupostària de reconeixement de l'obligació, sempre que no hagen sigut finançades mitjançant transferències singularitzades.

En el cas contrari, és a dir, si les transferències de capital de la Generalitat no arriben a cobrir les inversions i subvencions concedides per l'entitat, es considerarà que l'excés s'ha finançat amb recursos propis i, en conseqüència, no serà procedent cap reintegrament per aquest concepte.

Cinquena. Reintegrament de transferències corrents destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades.

En el cas de transferències corrents destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades, l'import del reintegrament es calcularà per diferència entre l'import de les obligacions reconegudes en el capítol IV del pressupost de la Generalitat per motiu d'aquest tipus de transferències (import de les subvencions concedides), i la magnitud comptable que representa l'import de les subvencions aplicades en funció del marc comptable i pressupostari aplicable a cada entitat.

En aquest sentit, es pot distingir l'aplicació de les subvencions en tres tipus d'entitats:

1.-Entitats autònomes:

Es considerarà com a transferència aplicada de sumatori de les obligacions reconegudes en els



capítols I a IV de l'entitat, deduïdes, si és el cas, les següents quanties:

- Les obligacions vinculades a l'execució o desenvolupament d'activitats finançades mitjançant subvencions finalistes.
- Els ingressos propis que financen operacions corrents. Aquests ingressos resultaran de restar del total d'ingressos propis aquells que hagen finançat operacions de capital, d'acord amb el que s'ha definit en l'últim paràgraf del punt 4 d'aquesta instrucció.

2.- Entitats sotmeses al Pla general de comptabilitat per a empreses o Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses:

Per al càlcul de les transferències aplicades es partirà del resultat comptable de l'exercici, que s'augmentarà en l'import d'amortitzacions, deterioraments i pèrdues procedents de l'immobilitzat finançat mitjançant transferències de capital no singularitzades que no es comptabilitzen com a ingressos del present o futurs exercicis, evitant d'aquesta manera el doble finançament de l'immobilitzat.

Així mateix, el resultat es corregirà en l'import de les despeses i ingressos vinculats a l'execució o desenvolupament d'activitats finançades mitjançant subvencions finalistes, de la Generalitat Valenciana o de tercers, que ja s'hagen tingut en compte per al càlcul del reintegrament d'aquest tipus de subvencions.

3.- Entitats sotmeses al Pla general de comptabilitat per a entitats sense fins lucratiu:

Per al càlcul de les subvencions aplicades es partirà de l'excedent de l'exercici, i es disminuirà en l'import de les transferències corrents destinades a finançar operacions o activitats no singularitzades que s'hagen aplicat al resultat de l'exercici.

Així mateix, el resultat es corregirà en l'import de les despeses i ingressos vinculats a l'execució o desenvolupament d'activitats finançades mitjançant subvencions finalistes que ja s'hagen tingut en compte per al càlcul del reintegrament d'aquest tipus de subvencions.

València, 14 de novembre de 2014

L'interventor general

Signat: Francisco de las Marinas Álvarez