

## **CIRCULAR 2020/01 DE LA SECRETARIA AUTONÒMICA D'HISENDA SOBRE LA GESTIÓ DE LES DEVOLUCIONS DE PAGAMENTS DE CAIXA FIXA I LA CANCEL·LACIÓ DE COMPTES BANCARIS DE TERCERS EN LA BASE DE DADES DE COMPTABILITAT PER PART DE LA TRESORERIA.**

Amb data 17-11-2020 s'ha publicat en el DOGV núm. 8954 l'ORDRE 5/2020, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es modifica l'Ordre 4/2017, de 21 de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, sobre comptabilitat de les bestretes de caixa fixa.

La Subdirecció General de Tresoreria de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat Valenciana (d'ara en avant SGT) rep devolucions i/o ingressos corresponents a pagaments efectuats per les diferents Caixes Fixes i el motiu de la devolució en la majoria dels casos, és el compte bancari erroni del tercer, encara que també en uns altres, la raó pot deure's a devolucions de tercers per causa de pagaments indeguts, pagaments duplicats, etc.

La gestió d'aqueixes devolucions s'ha vingut tramitant fins ara des de la SGT, però a partir de la citada ordre, la gestió de les devolucions que es reben passa a ser competència de cada Conselleria, és a dir, el procediment s'igualava al sistema de gestió de la resta de les devolucions de pagaments de la comptabilitat general.

Els abonaments de les devolucions i ingressos per part del Banc no poden ser realitzats en els comptes bancaris de les Caixes Fixes Pagadores (art. 4.1 de l'ordre de modificació), atés que desvirtuarien el límit disponible d'aquestes, per la qual cosa s'efectuen en el compte centralitzat de Caixes Fixes. A més, la gestió d'aqueixos abonaments bancaris no es pot realitzar en cap cas des de la pròpia aplicació de Caixa Fixa, per la qual cosa aquests han de ser tramitats i comptabilitzats dins de la comptabilitat general.



D'altra banda, assenyalar que la majoria d'aqueixes devolucions es deu a errors en els comptes bancaris dels beneficiaris, per la qual cosa han de tornar-se a pagar a un compte bancari correcte del tercer.

Per tot això, la SGT podrà donar de baixa versions de tercers, i en el seu cas reactivar-les, establint-se el següent procediment per al funcionament de la gestió de les devolucions i/o ingressos corresponents a pagaments de caixa fixa:

### **1) Devolucions de pagaments de Caixa Fixa.**

Quan l'entitat financera abone la devolució i/o ingrés d'un pagament d'alguna Caixa Fixa en el Compte Centralitzat de Caixes Fixes perquè no ha pogut efectuar la transferència al compte bancari indicat del tercer, el procediment a seguir serà el següent:

**1.1.-** SGT identificarà l'abonament rebut i registrarà el corresponent document d'ingrés extrapressupostari FEMI en la rúbrica 869999 "*Transferències pendents. Caixa fixa*" de la Conselleria de què es tracte.

**1.2.-** SGT comunicarà per correu electrònic a la Conselleria corresponent, les devolucions i/o ingressos rebuts, detallant de cadascun d'ells, l'import, la caixa fixa, el tercer, la data i número de pagament i el FEMI realitzat.

**1.3.-** SGT cancel·larà, tant en l'aplicació de caixa fixa com en CONTAG, la versió del tercer que ha resultat fallida, amb la finalitat que no es tornen a elaborar documents comptables amb la mateixa versió.

### **2) Resolució de devolucions de pagaments de Caixa Fixa rebudes.**

**2.1.-** En els casos de les devolucions que hagen de tornar a pagar-se correctament al tercer, per haver resultat erroni el domicili bancari d'aquest, els centres gestors hauran de tramitar per a cada devolució i a través de la Comptabilitat General, la realització d'un document de pagament extrapressupostari FEKP amb un altre compte bancari actiu i vàlid del citat tercer (art. 4.2 de l'ordre de modificació).

**2.2.-** En els casos en què es produïska un ingrés per part d'un tercer en el compte centralitzat de Caixa Fixa, perquè es tracte de la devolució d'un import que ha cobrat indegudament o duplicat, i si el pagament es va efectuar i es va justificar per la Caixa Fixa en algun exercici comptable anterior, la Conselleria l'haurà d'aplicar a pressupost, mitjançant la comptabilització en formalització, d'un document de pagament extrapressupostari FEKP en la rúbrica citada anteriorment 869999 i d'un document d'ingrés pressupostari DRK en la seua Conselleria (art. 4.3 de l'ordre de modificació).



**2.3.-** En els casos en què es produïska l'assenyalat en l'anterior punt 2.2, però es tracte d'un compte justificatiu comptabilitzat en l'actual exercici comptable, la caixa pagadora a través de la persona coordinadora de les caixes fixes d'aqueixa Conselleria i mitjançant el document d'incidències de l'aplicació remés per Registre Departamental, sol·licitarà a la SGT, l'anul·lació de les fases tresorereres P i T. Posteriorment anul·larà el ADOK incorrecte i comptabilitzarà novament el ADOK d'aqueixa justificació correctament (art. 4.3 de l'ordre de modificació) i, d'altra banda, modificarà en l'aplicació de caixa fixa la rendició que contenia l'error.

**2.4.-** En els casos en què es torne a produir l'indicat en els dos punts anteriors, però el compte justificatiu encara no estiga justificat i comptabilitzat, la caixa pagadora a través de la persona coordinadora de les caixes fixes d'aqueixa Conselleria i mitjançant el document d'incidències de l'aplicació, sol·licitarà a través del Registre Departamental a la SGT, l'anul·lació del document de pagament extrapressupostari FEMP que es va realitzar en la rúbrica 819999 "*Bestretes de Caixa Fixa*" de la Conselleria, quan la caixa fixa va efectuar el pagament en qüestió (art. 4.3 de l'ordre de modificació).

El control i la gestió de la rúbrica 869999 "*Transferències pendents. Caixa fixa*" correspon a cada Conselleria, que haurà de ser responsable de la revisió i conciliació periòdica de la mateixa amb la finalitat que es puguen realitzar novament els pagaments amb el mínim perjudici per als tercers.