

**CIRCULAR 2018/01 DE LA SECRETARIA
AUTONÒMICA D'HISENDA RELATIVA A
L'OBERTURA I CANCEL·LACIÓ DELS COMPTES
BANCARIS DELS CENTRES DOCENTS
DEPENDENTS DE LA GENERALITAT.**

Els comptes bancaris dels centres docents públics no universitaris són comptes de la Generalitat a tots els efectes. Encara que els centres disposen de NIFs propis, no tenen personalitat jurídica pròpia tal com remarca l'informe jurídic de l'Advocacia General de la Generalitat de 5 de desembre de 2016 (C/I/14970/2016 CHME 563/2016).

El règim econòmic dels centres docents es regula en l'Ordre de 18 de maig de 1995, de la Conselleria d'Educació i Ciència, per la qual es delega en els directors dels centres docents no universitaris de titularitat de la Generalitat Valenciana determinades facultats ordinàries en matèria de contractació i s'aproven les normes que regulen la gestió econòmica dels dits centres. En la norma huitena d'aquesta Ordre, es regula l'obertura i funcionament de comptes corrents dels centres docents no universitaris.

D'altra banda, la Llei 5/2016, de 6 de maig, de Comptes Oberts per a la Generalitat, declara com oberta i accessible la informació de tots els comptes bancaris en entitats financeres pertanyents a la Generalitat i les seues institucions, organismes, sector públic així com a les universitats valencianes. Açò obliga a la Generalitat a publicar els saldos de tots els seus comptes bancaris, incloent-hi els dels centres docents públics.

Seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes i la Intervenció General, és necessari desenrotllar el procediment per a l'obertura, cancel·lació i control d'aquests comptes bancaris.

Per tot l'anterior, es creu convenient dictar la present circular sobre l'obertura i cancel·lació de comptes corrents per a la gestió econòmica dels centres docents no universitaris dependents de la Generalitat.

1. Obertura i funcionament de comptes corrents.

a.- Per a la gestió econòmica dels centres docents no universitaris de titularitat de la Generalitat, aquests disposaran d'un únic compte corrent banca-

**CIRCULAR 2018/01 DE LA SECRETARÍA
AUTONÓMICA DE HACIENDA RELATIVA A LA
APERTURA Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS
BANCARIAS DE LOS CENTROS DOCENTES
DEPENDIENTES DE LA GENERALITAT.**

Las cuentas bancarias de los centros docentes públicos no universitarios son cuentas de la Generalitat a todos los efectos. Aunque los centros disponen de NIFs propios, no tienen personalidad jurídica propia tal como remarca el informe jurídico de l'Advocacia General de la Generalitat de 5 de diciembre 2016 (C/I/14970/2016 CHME 563/2016).

El régimen económico de los centros docentes se regula en la Orden de 18 de mayo de 1995, de la Conselleria de Educación y Ciencia, por la que se delega en los directores de los centros docentes no universitarios de titularidad de la Generalitat Valenciana determinadas facultades ordinarias en materia de contratación y se aprueban las normas que regulan la gestión económica de dichos centros. En la norma octava de esta Orden, se regula la apertura y funcionamiento de cuentas corrientes de los centros docentes no universitarios.

Por otro lado, la Ley 5/2016, de 6 de mayo, de Cuentas Abiertas para la Generalitat, declara como abierta y accesible la información de todas las cuentas bancarias en entidades financieras pertenecientes a la Generalitat y sus instituciones, organismos, sector público así como a las universidades valencianas. Esto obliga a la Generalitat a publicar los saldos de todas sus cuentas bancarias, incluyendo las de los centros docentes públicos.

Siguiendo las recomendaciones de la Sindicatura de Comptes y la Intervención General, es necesario desarrollar el procedimiento para la apertura, cancelación y control de estas cuentas bancarias.

Por todo lo anterior, se estima conveniente dictar la presente circular sobre la apertura y cancelación de cuentas corrientes para la gestión económica de los centros docentes no universitarios dependientes de la Generalitat.

1. Apertura y funcionamiento de cuentas corrientes.

a.- Para la gestión económica de los centros docentes no universitarios de titularidad de la Generalitat, estos dispondrán de una única cuenta corriente

ri, que s'obrirà amb el NIF del centre escolar i amb la denominació "Generalitat – Nom *del Centre*", en qualsevol de les entitats financeres col·laboradores de la Generalitat. A través del dit compte s'efectuaran la totalitat dels ingressos i pagaments del centre.

Excepcionalment i per raons justificades, es podrà autoritzar l'obertura de comptes en entitats diferents de les que ostenten la condició de col·laboradores de la Generalitat.

b.- Les obertures dels comptes corrents dels centres hauran de sol·licitar-se a la direcció territorial competent en matèria d'educació, per mitjà del model establert, la qual remetrà immediatament les sol·licituds conformades a la Subdirecció General de Tresoreria.

c.- La Subdirecció General de Tresoreria remetrà a la direcció territorial competent en matèria d'educació la resolució autoritzant o no les obertures, perquè es comuniqui als centres docents.

La resolució favorable haurà de ser presentada a l'entitat financera junt amb la resta de documentació per a l'obertura del compte.

d.- Els centres docents la sol·licitud dels quals haja sigut autoritzada procediran a tramitar l'obertura del compte i, una vegada obert ho comunicaran a la direcció territorial corresponent junt amb el model de domiciliació bancària omplert. La direcció territorial traslladarà la documentació a la Subdirecció General de Tresoreria i a la Direcció General competent en matèria de centres docents.

2.- Canvis d'entitat financera i cancel·lació de comptes corrents

a.- Per causes degudament justificades, els centres podran sol·licitar canvis d'entitat financera, per a la qual cosa es procedirà d'acord amb el que estableix el punt primer.

b.- Una vegada obert el nou compte, l'anterior quedarà bloquejat per a la gestió de pagaments del centre docent, permetent-se únicament la transferència al nou compte, dels saldos i/o ingressos pendents que pogueren produir-se fins a la seua cancel·lació definitiva.

Només en aquest cas (ingressos pendents de rebre en el compte antic per estar ja comptabilitzada la proposta de pagament) els centres podran transitòriament mantindre dos comptes oberts. Una vegada es comencen a rebre els ingressos de la conselleria en el nou compte, el centre docent cancel·larà l'antic i transferirà el saldo al nou, comunicant la cancel·lació del compte i el saldo a la direcció territorial,

bancaria, que se obrirà con el NIF del centro escolar y con la denominación "Generalitat – *Nombre del Centro*", en cualquiera de las entidades financieras colaboradoras de la Generalitat. A través de dicha cuenta se efectuarán la totalidad de los ingresos y pagos del centro.

Excepcionalmente y por razones justificadas, se podrá autorizar la apertura de cuentas en entidades distintas a las que ostentan la condición de colaboradoras de la Generalitat.

b.- Las aperturas de las cuentas corrientes de los centros deberán solicitarse a la dirección territorial competente en materia de educación, mediante el modelo establecido, la cual remitirá de inmediato las solicitudes conformadas a la Subdirección General de Tesorería.

c.- La Subdirección General de Tesorería remitirá a la dirección territorial competente en materia de educación la resolución autorizando o no las aperturas, para que se comuniquen a los centros docentes.

La resolución favorable deberá ser presentada a la entidad financiera junto con el resto de documentación para la apertura de la cuenta.

d.- Los centros docentes cuya solicitud haya sido autorizada procederán a tramitar la apertura de la cuenta y, una vez abierta lo comunicarán a la dirección territorial correspondiente junto con el modelo de domiciliación bancaria cumplimentado. La dirección territorial trasladará la documentación a la Subdirección General de Tesorería y a la Dirección General competente en materia de centros docentes.

2.- Cambios de entidad financiera y cancelación de cuentas corrientes

a.- Por causas debidamente justificadas, los centros podrán solicitar cambios de entidad financiera, para lo cual se procederá de acuerdo con lo establecido en el punto primero.

b.- Una vez abierta la nueva cuenta, la anterior quedará bloqueada para la gestión de pagos del centro docente, permitiéndose únicamente la transferencia a la nueva cuenta, de los saldos y/o ingresos pendientes que pudieran producirse hasta su cancelación definitiva.

Solamente en este caso (ingresos pendientes de recibir en la cuenta antigua por estar ya contabilizada la propuesta de pago) los centros podrán transitòriamente mantener dos cuentas abiertas. Una vez se comiencen a recibir los ingresos de la conselleria en la nueva cuenta, el centro docente cancelará la antigua y transferirá el saldo a la nueva, comunicando la cancelación de la cuenta y el saldo a la

qui al seu torn ho comunicarà a la Subdirecció General de Tresoreria i a la Direcció General competent en matèria de centres docents.

Quan la cancel·lació del compte es realitzi per cessament del centre docent, s'haurà de procedir, prèviament, a efectuar el tancament del compte de gestió anual del centre. El saldo s'haurà d'ingressar en el compte restringida d'ingressos de la conselleria amb competències en matèria d'Educació. Tant la comunicació de la cancel·lació del compte com l'ingrés del saldo, s'informarà de la direcció territorial, per a la seua comunicació a la Subdirecció General de Tresoreria i a la Direcció General competent en matèria de centres docents.

c.- En el cas que es produïren canvis en les entitats financeres col·laboradores de la Generalitat que motivaran l'obertura de nous comptes bancaris i la consegüent cancel·lació de les existents, la Subdirecció General de Tresoreria ho comunicarà a la Direcció General competent en matèria de centres docents, la qual informarà als centres dels canvis que puguen produir-se. Els centres disposaran d'un mes a partir de la comunicació per a efectuar els canvis de compte necessari.

3.- Utilització de mitjans electrònics i informàtics

Les sol·licituds i comunicacions entre els distints òrgans, previstes en els punts anteriors, es realitzaran obligatòriament per mitjans electrònics a través del sistema informàtic habilitat a aquest efecte (a través de l'Oficina Virtual de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport – OVICE)

La resolució de la Subdirecció General de Tresoreria autoritzant o no les obertures de comptes serà també electrònica, per mitjà de la utilització de firma electrònica.

4.- Alta i baixa en fitxer de tercers

Una vegada obert el compte d'un centre docent, la Direcció General competent en matèria de centres docents sol·licitarà a la Intervenció Delegada, que es procedisca a donar d'alta la mateixa en la base de dades de tercers de la Generalitat, i que es realitzi el bloqueig de la resta de comptes corrents que puguen constar en la dita base de dades a nom del centre.

5.- Informació relativa a les comptes

Els comptes bancaris dels centres públics docents, al ser comptes de la Generalitat a tots els efectes,

direcció territorial, quien a su vez lo comunicará a la Subdirección General de Tesorería y a la Dirección General competente en materia de centros docentes.

Cuando la cancelación de la cuenta se realice por cese del centro docente, se deberá proceder, previamente, a efectuar el cierre de la cuenta de gestión anual del centro. El saldo se deberá ingresar en la cuenta restringida de ingresos de la conselleria con competencias en materia de Educación. Tanto la comunicación de la cancelación de la cuenta como el ingreso del saldo, se pondrá en conocimiento de la dirección territorial, para su comunicación a la Subdirección General de Tesorería y a la Dirección General competente en materia de centros docentes.

c.- En el caso de que se produjeran cambios en las entidades financieras colaboradoras de la Generalitat que motivarán la apertura de nuevas cuentas bancarias y la consiguiente cancelación de las existentes, la Subdirección General de Tesorería lo comunicará a la Dirección General competente en materia de centros docentes, la cual informará a éstos de los cambios que puedan producirse. Los centros dispondrán de un mes a partir de la comunicación para efectuar los cambios de cuenta necesarios.

3.- Utilización de medios electrónicos e informáticos

Las solicitudes y comunicaciones entre los distintos órganos, contempladas en los puntos anteriores, se realizarán obligatoriamente por medios electrónicos a través del sistema informático habilitado al efecto (a través de la Oficina Virtual de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport – OVICE)

La resolución de la Subdirección General de Tesorería autorizando o no las aperturas de cuentas será también electrónica, mediante la utilización de firma electrónica.

4.- Alta y baja en fichero de terceros

Una vez abierta la cuenta de un centro docente, la Dirección General competente en materia de centros docentes solicitará a la Intervención Delegada, que se proceda a dar de alta la misma en la base de datos de tercers de la Generalitat, y que se realice el bloqueo del resto de cuentas corrientes que puedan constar en dicha base de datos a nombre del centro.

5.- Información relativa a las cuentas

Las cuentas bancarias de los centros públicos docentes, al ser cuentas de la Generalitat a todos los

gaudiran de les condicions financeres establides en els plecs que regeixen l'adjudicació del contracte de servicis financers a la Generalitat.

La Tresoreria de la Generalitat sol·licitarà a les entitats financeres que remeten a la Generalitat la informació relativa als saldos i moviments dels comptes bancaris dels centres públics docents amb la periodicitat que estableisca.

La dita informació serà accessible a la conselleria competent en matèria de centres docents i a la Subdirecció General de Tresoreria. Així mateix s'utilitzarà per a complir els requeriments de la Llei 5/2016, de 6 de maig, de Comptes Oberts per a la Generalitat.

6.- Els comptes bancaris que actualment estan operatius, conservaran la seua actual denominació.

efectos, gozarán de las condiciones financieras establecidas en los pliegos que rigen la adjudicación del contrato de servicios financieros a la Generalitat.

La Tesorería de la Generalitat solicitará a las entidades financieras que remitan a la Generalitat la información relativa a los saldos y movimientos de las cuentas bancarias de los centros públicos docentes con la periodicidad que establezca.

Dicha información será accesible a la conselleria competente en materia de centros docentes y a la Subdirección General de Tesorería. Asimismo se utilizará para cumplir los requerimientos de la Ley 5/2016, de 6 de mayo, de Cuentas Abiertas para la Generalitat.

6.- Las cuentas bancarias que actualmente están operativas, conservarán su actual denominación.