

Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública

RESOLUCIÓ de 10 de juny de 2024, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions de comptabilitat per a la comunicació i registre comptable de les operacions meritades pendents d'aplicar a pressupost i de les provisions comptables en l'àmbit d'aplicació del sistema NEFIS. [2024/5738]

L'Ordre EHA /1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública (PGCP), resulta aplicable a la Generalitat d'acord amb la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

En este pla es recull el principi comptable de meritació, segons el qual el reconeixement d'actius, passius, patrimoni net, gastos i ingressos s'ha de realitzar, des del punt de vista econòmic patrimonial, en funció del corrent real de béns i servicis que estos representen, sense perjudici dels criteris que s'hagen de seguir per a la seua imputació pressupostària.

Es distingixen, per tant, dos criteris: l'econòmic patrimonial, que segueix el principi de la meritació, i el pressupostari, que segueix el principi d'imputació pressupostària, segons el qual la imputació d'un gasto al pressupost es realitzarà quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dicten els corresponents actes de reconeixement de l'obligació pressupostària.

La utilització del compte 413 respon al principi de meritació i, en virtut d'este principi comptable, els actius, passius, patrimoni net, ingressos i gastos s'han de reconèixer en funció del corrent real de béns i servicis que estos representen, i no en el moment en què es produïx el corrent monetari o financer derivat d'aquells. Si no pot identificar-se clarament el corrent real de béns i servicis, es reconeixeran els gastos o els ingressos, o l'element que corresponga, quan es produïxen les variacions d'actius o passius que els afecten. Per tant, el compte 413, «Creditors per operacions meritades», recull els deutes derivats d'operacions meritades no registrades en altres comptes del Pla, això és, per als quals no s'ha produït la seua aplicació a pressupost a la data de tancament del període corresponent.

D'altra banda, la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, disposa en l'article 6 que la comptabilitat de les administracions públiques ha de contindre informació suficient i adequada que permeta verificar la seua situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en esta matèria.

Així mateix, d'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, la informació relativa a les obligacions davant de tercers, vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost s'ha de subministrar mensualment.

Per tot el que s'ha exposat, i de conformitat amb les competències reconegudes a la Intervenció General de la Generalitat en l'article 130 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i les regles 64 i 66 de la Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat Valenciana en l'àmbit del sistema NEFIS, aprovada per l'Ordre 18/2023, de 2 de desembre, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es dicten les següents instruccions:

Primera. Objecte

La present resolució té per objecte aprovar instruccions relatives a la forma de comunicació i registre comptable de les operacions meritades pendents d'aplicar a pressupost i de provisions, en l'àmbit d'aplicació del sistema NEFIS, en desplegament del que preveuen les regles 64 i 66 de la Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat Valenciana en l'àmbit del sistema NEFIS, aprovada per l'Ordre 18/2023, de 2 de desembre, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública.

Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública

RESOLUCIÓN de 10 de junio de 2024, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones de contabilidad para la comunicación y registro contable de las operaciones devengadas pendientes de aplicar a presupuesto y de las provisiones contables en el ámbito de aplicación del sistema NEFIS. [2024/5738]

La Orden EHA /1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública (PGCP), resulta aplicable a la Generalitat de acuerdo con la disposición transitòria única de la Orden 8/2017, de 1 de septiembre de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico.

En dicho plan se recoge el principio contable de devengo, según el cual el reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos debe realizarse, desde el punto de vista económico-patrimonial, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, sin perjuicio de los criterios que deban seguirse para su imputación presupuestaria.

Se distinguen por tanto dos criterios, el económico-patrimonial, que sigue el principio del devengo, y el presupuestario, que sigue el principio de imputación presupuestaria, según el cual la imputación de un gasto al presupuesto se realizará cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido en cada caso, se dicten los correspondientes actos de reconocimiento de la obligación presupuestaria.

La utilización de la cuenta 413 responde al principio de devengo y, en virtud de este principio contable, los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos deben reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representen, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquellos. Si no pudiera identificarse claramente la corriente real de bienes y servicios se reconocerán los gastos o los ingresos, o el elemento que corresponda, cuando se produzcan las variaciones de activos o pasivos que les afecten. Por tanto, la cuenta 413, «Acreedores por operaciones devengadas», recoge las deudas derivadas de operaciones devengadas no registradas en otras cuentas del plan, esto es, para las que no se ha producido su aplicación a presupuesto a la fecha de cierre del periodo correspondiente.

Por otra parte, la Ley orgànica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera dispone en su artículo 6 que la contabilidad de las administraciones públicas debe contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia.

Así mismo, de acuerdo con la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley orgànica 2/2012, la información relativa a las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto se debe suministrar mensualmente.

Por todo lo expuesto, y de conformidad con las competencias reconocidas a la Intervención General de la Generalitat en el artículo 130 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, y las reglas 64 y 66 de la Instrucción de operatoria contable de la Generalitat Valenciana en el ámbito del sistema NEFIS, aprobada por la Orden 18/2023, de 2 de diciembre, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, se dictan las siguientes instrucciones:

Primera. Objeto

La presente resolución tiene por objeto aprobar instrucciones relativas a la forma de comunicación y registro contable de las operaciones devengadas pendientes de aplicar a presupuesto y de provisions, en el ámbito de aplicación del sistema NEFIS, en desarrollo de lo previsto en las reglas 64 y 66 de la Instrucción de operatoria contable de la Generalitat Valenciana en el ámbito del sistema NEFIS, aprobada por la Orden 18/2023, de 2 de diciembre, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública.

Segona. Àmbit subjectiu

Esta instrucció serà aplicable directament per a l'Administració de la Generalitat i per als organismes autònoms en què s'implante el sistema de gestió economicofinancera NEFIS.

Tercera. Tractament comptable

Des d'un punt de vista comptable i econòmic patrimonial, regix el principi de la meritació per la qual la imputació temporal dels gastos s'ha de realitzar en funció del corrent real de béns i servicis, sense perjudici dels criteris que s'hagen de seguir per a la seua imputació pressupostària. Tenint en compte l'existència de dos moments diferents de registre (l'economicopatrimonial i el pressupostari), el PGCP preveu que les obligacions meritades pendents d'imputar a pressupost en la data de tancament del període considerat s'hauran de registrar en el compte 413.

El PGCP també preveu la comptabilització d'altres operacions de fi d'exercici, que consistixen, entre altres, en la dotació de provisions comptables relatives a passius sorgits d'obligacions expresses o tàcites, especificades quant a la seua naturalesa, però que, en la data de tancament de l'exercici, hi ha incertesa sobre la seua quantia o venciment.

Quarta. Comptabilització al compte 413 dels gastos registrats en el subsistema «Consola de factures»

Els gastos registrats en la consola de factures es comptabilitzaran en l'haver del compte 413 mitjançant un procés automàtic en el moment en què s'indique la partida pressupostària a la qual corresponen. Quan les obligacions corresponents s'imputen al pressupost de gastos, es comptabilitzaran en el deure del compte 413, també mitjançant un procés automàtic. Al tancament de l'exercici, les factures per gastos meritats en este o anteriors, respecte de les quals no s'haja indicat la partida pressupostària, es comptabilitzaran en l'haver del compte 413.

Quinta. Comptabilització en el compte 413 dels gastos no registrats en el subsistema «Consola de factures»

1. Per a aquells gastos que per la seua naturalesa no siguen susceptibles de ser registrats en la consola de factures, l'oficina de gestió elaborarà els següents documents comptables en fase preliminar, en funció de l'operació que s'estiga registrant:

a. S1. Abonament en el compte 413. Es farà quan hi ha obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost.

b. S2. Càrrec en el compte 413. Es farà quan s'hagen imputat al pressupost obligacions prèviament registrades en el compte 413.

c. 1S. Anul·lació abonament 413. Es farà quan calga donar de baixa obligacions prèviament registrades en el compte 413.

d. 2S. Anul·lació càrrec 413. Es farà quan s'haja comptabilitzat erròniament un càrrec al compte 413.

2. Estos documents els remetrà l'oficina de gestió, juntament amb el certificat o informe subscrit per la sotssecretaria corresponent o òrgan equivalent, a l'oficina d'intervenció i comptabilitat que corresponga per a la seua comptabilització.

3. En els documents figuraran les dades d'import, tercer, aplicació pressupostària i data de meritació.

4. Estes obligacions, amb les excepcions que es detallen posteriorment, s'han de registrar amb periodicitat mensual.

Sext. Casos particulars de gastos no registrats en el subsistema «Consola de factures»

1. Obligacions que no superen de manera individualitzada l'import de 10.000 euros i que no es troben en qualsevol dels supòsits dels apartats 2, 3 i 4 següents.

L'abonament en el compte 413 no es farà mensualment, sinó únicament al tancament de l'exercici, mitjançant el corresponent document S1. El càrrec en el compte 413 es farà mitjançant l'oportú document S2 una vegada s'haja aplicat l'obligació al pressupost.

2. Interessos de demora

L'abonament en el compte 413 no es farà mensualment, sinó únicament al tancament de l'exercici, mitjançant el corresponent document S1. En este cas, es calcularà un import estimat, no serà necessari detallar per tercer, i el gasto s'imputarà completament al programa de la sotssecretaria o òrgan equivalent. El càrrec en el compte 413 es farà

Segunda. Ámbito subjetivo

La presente Instrucción será de aplicación directa para la Administración de la Generalitat y para los organismos autónomos en que se implante el sistema de gestión económico-financiera NEFIS.

Tercera. Tratamiento contable

Desde un punto de vista contable y económico-patrimonial, rige el principio del devengo por el cual la imputación temporal de los gastos ha de realizarse en función de la corriente real de bienes y servicios, sin perjuicio de los criterios que deban seguirse para su imputación presupuestaria. Teniendo en cuenta la existencia de dos momentos diferentes de registro (el económico-patrimonial y el presupuestario), el PGCP prevé que las obligaciones devengadas pendientes de imputar a presupuesto en la fecha de cierre del periodo considerado deberán registrarse en la cuenta 413.

El PGCP también prevé la contabilización de otras operaciones de fin de ejercicio, que consisten, entre otras, en la dotación de provisiones contables relativas a pasivos surgidos de obligaciones expresas o tácitas, especificadas en cuanto a su naturaleza, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Quarta. Contabilización en la cuenta 413 de los gastos registrados en el subsistema «Consola de facturas»

Los gastos registrados en la consola de facturas se contabilizarán en el haber de la cuenta 413 mediante un proceso automático en el momento en el que se indique la partida presupuestaria a la que corresponden. Cuando las obligaciones correspondientes se imputen al presupuesto de gastos, se contabilizará en el debe de la cuenta 413, también mediante un proceso automático. Al cierre del ejercicio, las facturas por gastos devengados en el mismo o anteriores, respecto de las cuales no se haya indicado la partida presupuestaria, se contabilizarán en el haber de la cuenta 413.

Quinta. Contabilización en la cuenta 413 de los gastos no registrados en el subsistema «Consola de Facturas»

1. Para aquellos gastos que por su naturaleza no sean susceptibles de ser registrados en la consola de facturas, la oficina de gestión elaborará los siguientes documentos contables en fase preliminar, en función de la operación que se esté registrando:

a. S1. Abono cuenta 413. Se realizará cuando existan obligaciones devengadas que no se han aplicado a presupuesto.

b. S2. Cargo cuenta 413. Se realizará cuando se hayan imputado a presupuesto obligaciones previamente registradas en la cuenta 413.

c. 1S. Anulación abono 413. Se realizará cuando haya que dar de baja obligaciones previamente registradas en la cuenta 413.

d. 2S. Anulación cargo 413. Se realizará cuando se haya contabilizado erróneamente un cargo en la cuenta 413.

2. Estos documentos se remitirán por la oficina de gestión, junto con el certificado o informe suscrito por la subsecretaría correspondiente u órgano equivalente, a la oficina de intervención y contabilidad que corresponda para su contabilización.

3. En los documentos figurarán los datos de importe, tercero, aplicación presupuestaria y fecha de devengo.

4. Estas obligaciones, con las excepciones que se detallan posteriormente, han de registrarse con periodicidad mensual.

Sexta. Casos particulares de gastos no registrados en el subsistema «Consola de facturas»

1. Obligaciones que no superen de manera individualizada el importe de 10.000 euros y que no se encuentren en cualquiera de los supuestos de los apartados 2, 3 y 4 siguientes.

El abono en la cuenta 413 no se realizará mensualmente, sino tan solo al cierre del ejercicio, mediante el correspondiente documento S1. El cargo en la cuenta 413 se realizará mediante el oportuno documento S2 una vez se haya aplicado la obligación al presupuesto.

2. Intereses de demora

El abono en la cuenta 413 no se realizará mensualmente, sino tan solo a cierre del ejercicio, mediante el correspondiente documento S1. En este caso, se calculará un importe estimado, no será necesario detallar por tercero, y el gasto se imputará en su totalidad al programa de la subsecretaría u órgano equivalente. El cargo en la cuenta 413 se rea-

tramitant el corresponent document S2, almenys al tancament de l'exercici següent.

3. Transferències i subvencions concedides

Per a l'adequat registre en comptabilitat de les transferències i subvencions concedides, cal distingir dos supòsits:

a. Que al tancament de l'exercici el beneficiari haja acreditat el compliment de les condicions per a la percepció, però no s'haja realitzat la imputació al pressupost. En este cas es registrarà un abonament en el compte 413 mitjançant el corresponent document S1; el càrrec en el 413 es farà mitjançant l'oportú document S2 en l'exercici en el qual s'aplique l'obligació al pressupost.

b. Que al tancament de l'exercici estiga pendent el compliment d'alguna de les condicions establides per a la percepció, però no existixen dubtes raonables sobre el seu futur compliment. En este cas no s'ha de registrar un abonament en el compte 413, sinó que s'haurà de comunicar a la Intervenció General de la Generalitat per mitjà d'informe de la sotssecretaria o òrgan equivalent, perquè es dote l'oportuna provisió comptable.

4. Seguretat Social a càrrec de l'empresa

Els òrgans competents en matèria de nòmina comunicaran a la Intervenció General l'import del gasto meritat pendent d'aplicar al tancament de l'exercici per este concepte mitjançant certificat o informe subscrit per l'òrgan competent, per al seu oportú registre. En estos casos, per tant, l'òrgan gestor no haurà de proposar cap document comptable a l'oficina d'intervenció i comptabilitat.

Sèptima. Informació sobre provisions a curt i llarg termini

Al tancament d'exercici, l'òrgan gestor haurà de comunicar a la Intervenció General mitjançant informe subscrit per la sotssecretaria o òrgan equivalent, l'estimació de l'import d'altres obligacions de caràcter econòmic, diferents de les exposades en els apartats anteriors, que, amb caràcter probable, puguen derivar-se de qualsevol procediment, reclamació, judici o litigi, no iniciat, en procés o sentenciat dels quals tinga coneixement la seua conselleria, així com dels expedients de devolució d'ingressos indeguts tramitats o pendents, no comptabilitzats, derivats d'aquells. S'haurà d'incloure informació sobre la naturalesa de l'obligació, i l'exercici en què es preveja fer-hi front. Així mateix, al tancament d'exercici, els òrgans gestors també hauran d'informar de la situació de les provisions dotades en exercicis anteriors. La Intervenció General procedirà a dotar l'oportuna provisió comptable atenent les dades comunicades.

Octava. Terminis per al registre comptable en el compte 413 de gastos no registrats en el subsistema «Consola de factures»

Per al compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, en relació amb el compte 413, el termini per a enviar els documents preliminars juntament amb la corresponent documentació justificativa a l'oficina d'intervenció i comptabilització serà de tres dies hàbils següents a l'acabament del mes natural en què s'haja meritat el gasto o s'haja aplicat al pressupost. L'oficina d'intervenció i comptabilització el comptabilitzarà, si escau, dins dels cinc dies hàbils següents a l'acabament del mes. En el cas d'obligacions meritades el mes de desembre, el termini per a la remissió a l'oficina d'intervenció i comptabilització dels documents preliminars finalitzarà el 22 de gener de l'exercici següent, i el termini per a la comptabilització per part d'esta, si escau, acabarà el 29 de gener.

Per al registre anual d'abonaments i aplicacions en el compte 413, el termini per a la remissió a l'oficina d'intervenció i comptabilització dels documents preliminars finalitzarà el 22 de gener de l'exercici següent, i el termini per a la comptabilització per part d'esta, si escau, acabarà el 29 de gener.

Novena. Terminis per a la comunicació a la Intervenció General de la Generalitat

En els casos previstos a l'apartat 3.b i 4 de la instrucció sisena i la instrucció setena, el termini per a remetre la informació a la Intervenció General de la Generalitat finalitzarà el 22 de gener de l'exercici següent al que corresponga.

litzarà tramitando el correspondiente documento S2, al menos al cierre del ejercicio siguiente.

3. Transferencias y subvenciones concedidas

Para el adecuado registro en contabilidad de las transferencias y subvenciones concedidas es necesario distinguir dos supuestos:

a) Que al cierre del ejercicio el beneficiario haya acreditado el cumplimiento de las condiciones para la percepción, pero no se haya realizado la imputación a presupuesto. En este caso se registrará un abono en la cuenta 413 mediante el correspondiente documento S1; el cargo en la 413 se realizará mediante el oportuno documento S2 en el ejercicio en el que se aplique la obligación al presupuesto.

b) Que al cierre del ejercicio esté pendiente el cumplimiento de alguna de las condiciones establecidas para la percepción, pero no existan dudas razonables sobre su futuro cumplimiento. En este caso no debe registrarse un abono en la cuenta 413, si no que se deberá comunicar a la Intervención General de la Generalitat por medio de informe de la subsecretaría u órgano equivalente, para que se dote la oportuna provisión contable.

4. Seguridad Social a cargo de la empresa

Los órganos competentes en materia de nómina comunicarán a la Intervención General el importe del gasto devengado pendiente de aplicar a cierre del ejercicio por este concepto mediante certificado o informe suscrito por el órgano competente, para su oportuno registro. En estos casos, por tanto, el órgano gestor no deberá proponer documento contable alguno a la oficina de intervención y contabilidad.

Sèptima. Información sobre provisiones a corto y largo plazo

A cierre de ejercicio, el órgano gestor deberá comunicar a la Intervención General mediante informe suscrito por la subsecretaría u órgano equivalente, la estimación del importe de otras obligaciones de carácter económico, distintas de las expuestas en los apartados anteriores, que, con carácter probable, puedan derivarse de cualquier procedimiento, reclamación, juicio o litigio, no iniciado, en proceso o sentenciado de los que tenga conocimiento su conselleria, así como de los expedientes de devolución de ingresos indebidos tramitados o pendientes, no contabilizados, derivados de aquellos. Habrá de incluirse información sobre la naturaleza de la obligación, y el ejercicio en el que se prevea hacer frente a la misma. Asimismo, a cierre de ejercicio, los órganos gestores también deberán informar de la situación de las provisiones dotadas en ejercicios anteriores. La Intervención General procederá a dotar la oportuna provisión contable atendiendo a los datos comunicados.

Octava. Plazos para el registro contable en la cuenta 413 de gastos no registrados en el subsistema «Consola de facturas»

Para el cumplimiento de las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley orgánica 2/2012, en relación con la cuenta 413, el plazo para enviar los documentos preliminares junto con la correspondiente documentación justificativa a la oficina de intervención y contabilización será de tres días hábiles siguientes al fin del mes natural en el que se haya devengado el gasto o se haya aplicado a presupuesto. La oficina de intervención y contabilización lo contabilizará, si procede, dentro de los cinco días hábiles siguientes al fin del mes. En el caso de obligaciones devengadas en el mes de diciembre, el plazo para la remisión a la oficina de intervención y contabilización de los documentos preliminares finalizará el 22 de enero del ejercicio siguiente, y el plazo para la contabilización por parte de esta, si procede, terminará el 29 de enero.

Para el registro anual de abonos y aplicaciones en la cuenta 413, el plazo para la remisión a la oficina de intervención y contabilización de los documentos preliminares finalizará el 22 de enero del ejercicio siguiente, y el plazo para la contabilización por parte de esta, si procede, terminará el 29 de enero.

Novena. Plazo para la comunicación a la Intervención General de la Generalitat

En los casos previstos en el apartado 3.b y 4 de la instrucción sexta y la instrucción séptima, el plazo para remitir la información a la Intervención General de la Generalitat finalizará el 22 de enero del ejercicio siguiente al que corresponda.

Dècima. Equivalències

Per al cas dels organismes autònoms, l'òrgan equivalent a la Intervenció General de la Generalitat serà la Intervenció Delegada o oficina d'intervenció i comptabilitat.

Onzena. Publicació i efectes

Esta resolució tindrà efectes a partir de l'endemà de la seua publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 10 de juny de 2024.– La interventora general de la Generalitat: Amparo Adam Llagües.

Décima. Equivalencias

Para el caso de los organismos autónomos, el órgano equivalente a la Intervención General de la Generalitat será la Intervención Delegada u oficina de intervención y contabilidad.

Décima primera. Publicación y efectos

La presente resolución surtirá efectos a partir del día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 10 de junio de 2024. –La interventora general de la Generalitat: Amparo Adam Llagües.