



Secció I. Disposicions generals

ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS

21665***Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de novembre de 2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari***

D'acord amb l'article 63.3 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, i atès que s'acosta l'acabament de l'actual exercici pressupostari, amb la finalitat de coordinar les actuacions dels departaments que constitueixen les seccions pressupostàries, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears, és necessari que la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts dicti les normes pertinents per regular les operacions sobre gestió financera i comptabilitat pública, a fi que els treballs per liquidar i tancar aquest exercici i per obrir el següent es duguin a terme de manera coordinada i eficaç.

La situació economicofinancera de la Comunitat Autònoma derivada de la crisi econòmica ha provocat una baixa execució dels ingressos prevists en el pressupost. Habitualment, l'execució del pressupost de despeses s'allarga fins als darrers dies de l'any i, fins i tot, en els darrers exercicis, aquestes dates s'han perllongat fins a final del mes de gener de l'any següent. En aquest exercici, raons d'interès general i de prudència pressupostària aconsellen que les dates de tancament de l'execució del pressupost de despeses se situïn a final del mes de desembre de 2013 i, excepcionalment, per al Servei de Salut s'allarguin fins al mes de gener de 2014.

Per això, dicta la següent

ORDRE

Article 1

Àmbit d'aplicació

Aquesta Ordre regula les operacions sobre gestió financera i comptabilitat pública que afecten el tancament i l'obertura de l'exercici pressupostari de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Article 2

Adiament d'havers del mes de desembre

1. El tancament de les nòmines del mes de desembre es pot dur a terme fins al dia 10 d'aquest mes, i la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis i la Direcció General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans les poden trametre fins al dia 13 del mateix mes a la Intervenció General.
2. Els documents AD que emparen altes o modificacions de retribucions que s'hagin d'incorporar a la nòmina de desembre de la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis poden tenir entrada a la Intervenció General fins al dia 29 de novembre, i es poden trametre a aquesta Direcció General fins al dia 9 de desembre.
3. Les altes i les variacions que no s'incloguin en la nòmina de desembre s'han de tramitar amb càrrec al pressupost de 2014 i els documents AD s'han d'annotar, si escau, amb càrrec a aquest pressupost. A l'efecte d'aquesta comptabilització, la tramitació dels expedients de despesa del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma que no hagi conclòs el dia 9 de desembre s'ha d'adaptar, en tot allò que calgui, a la prevista per als expedients anticipats de despesa.
4. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears disposen fins al dia 13 de desembre per tancar les nòmines del mes de desembre.
5. La data final del termini per abonar conjuntament les nòmines esmentades és el dia 31 d'aquest mateix mes.

Article 3

Pagaments del mes de desembre a la Seguretat Social

1. Els documents de la Seguretat Social que s'han de pagar durant el mes de desembre poden tenir entrada a la Conselleria d'Hisenda i



Pressuposts fins al dia 13 de desembre de 2013, i s'han d'abonar a partir del dia 23 de desembre.

2. Pel que fa a les liquidacions sotmeses als terminis que preveuen el conveni subscrit entre la Comunitat Autònoma i la Tresoreria General de la Seguretat Social el dia 10 de maig de 2004 i les seves addendes, el termini de tramesa a la Intervenció General és fins al dia 13 de desembre, tant de les liquidacions mensuals de les quotes de la Seguretat Social que quedin pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici de 2013, com la comunicació de les diferències que s'hagin observat entre les liquidacions mensuals presentades i les reclamacions conseqüència de les revisions dels documents de cotització que hagi duit a terme la Tresoreria General de la Seguretat Social. En aquest darrer supòsit, si s'escau, els documents comptables corresponents també es poden tramitar fins al dia 13 de desembre.

Article 4

Modificacions de crèdit

1. Els expedients de modificació de crèdit que afectin l'exercici de 2013 es poden registrar en el sistema de comptabilitat descentralitzada (SICODE) fins al dia 10 de desembre. El termini per a l'entrada dels expedients en el Registre de la Direcció General de Pressuposts i Finançament també acaba el dia 10 de desembre.

2. Excepcionalment, d'acord amb el que disposa l'article 10.4 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les seccions pressupostàries que rebuin ingressos procedents d'altres ens públics i que hagin de generar crèdit en les partides corresponents del pressupost de despeses de 2014, han de trametre els expedients de generació de crèdit a la Direcció General de Pressuposts i Finançament, tenint en compte que el termini per a l'entrada en la Intervenció General és fins al dia 30 de juny de 2014. En cas contrari, la Intervenció General aplicarà els ingressos al pressupost i no es podrà generar crèdit.

En cas que els ingressos esmentats ja s'hagin aplicat a les partides del pressupost d'ingressos de 2013, però que no hagin finançat totes les despeses per a les quals es varen rebre, els romanents que resultin poden ser aplicats a la comptabilitat no pressupostària, mitjançant la tramitació a càrrec de la Intervenció General dels expedients corresponents de devolució d'ingressos en formalització fins al dia 5 de desembre, i poden generar crèdit en el pressupost de despeses de 2014, per a la qual cosa, i sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permetin, s'ha de tramitar la modificació corresponent dels crèdits a la baixa en el pressupost de 2013.

Article 5

Fiscalització d'expedients de despesa amb càrrec al pressupost de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

L'entrada en la Intervenció General dels expedients de despesa de l'exercici corrent per fiscalitzar-los prèviament s'ha d'efectuar no només amb el temps suficient per poder-ho dur a terme i generar els documents comptables que pertocin en cada cas, en els terminis que preveu l'article següent, sinó que també ha de ser possible complir els terminis que imperativament regeixen per a la tramitació administrativa corresponent, especialment en matèria de contractació. Si això no és possible, l'expedient s'ha de tramitar com a anticipat de despesa.

Article 6

Tramitació de documents comptables en els darrers dies de l'exercici

1. Les unitats de gestió econòmica (en endavant, UGE) de les seccions pressupostàries poden registrar documents comptables de l'exercici de 2013 a la base de dades del SICODE, fins a les dates que s'indiquen a continuació:

<i>Tipus de document</i>	<i>Data</i>
ADOP-J i OP-J	05-12-2013
A, D i AD	17-12-2013
ADOP i OP	27-12-2013
J	27-12-2013

2. Sens perjudici del que preveu l'apartat 5 d'aquest article respecte dels documents pluriennals, els documents anteriors poden tenir entrada en el Registre de la Intervenció General fins a les dates que s'indiquen a continuació:

<i>Tipus de document</i>	<i>Data</i>
ADOP-J i OP-J	09-12-2013
A, D i AD	18-12-2013
ADOP i OP	30-12-2013
J	30-12-2013

3. Els documents que en les dates assenyalades en l'apartat anterior, malgrat que estiguin anotats en el SICODE en termini, no hagin tingut

entrada a la Intervenció General seran automàticament anul·lats pel sistema informàtic i, en tot cas, rebutjats a l'hora de registrar-los d'entrada a la Intervenció General.

4. Amb caràcter general, el termini per fiscalitzar els documents comptables que hagin tingut entrada en el termini assenyalat en l'apartat 2 d'aquest article és fins al dia 31 de gener de 2014, llevat del que estableix l'apartat següent.

5. El termini per generar i trametre a la Intervenció els documents A, D i AD pluriennals acaba el dia 10 de desembre, i el de la fiscalització dels documents esmentats acaba el dia 20 de desembre.

6. Per al tancament de l'exercici pressupostari de 2013, les UGE no poden registrar i trametre documents comptables després dels terminis que s'estableixen en els apartats anteriors, ni tan sols a conseqüència de les operacions de rebuig de la Intervenció General.

7. Els òrgans gestors de l'Agència Tributària de les Illes Balears han d'aplicar, com a dates límit per registrar documents, les que assenyalen a l'apartat 1 d'aquest article, i per validar-los informàticament, les dels apartats 4 i 5 d'aquest article.

8. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears poden registrar documents comptables de l'exercici de 2013 en la base de dades del SICODE excepcionalment fins a les dates que s'indiquen a continuació:

<i>Tipus de document</i>	<i>Data</i>
ADOP-J i OP-J	10-12-2013
A, D i AD	27-12-2013
ADOP i OP	24-01-2014
J	27-12-2013

En tot cas, les dates límit per validar-los informàticament són les dels apartats 4 i 5 d'aquest article.

Article 7

Fons per justificar

1. Totes les ordres de pagament expedides amb el caràcter "per justificar" amb imputació a l'exercici de 2013 han de tenir anotats els moviments J corresponents i, en conseqüència, es disposa fins al dia 27 de desembre per efectuar el reintegrament dels sobrants a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

Els documents J corresponents poden tenir entrada a la Intervenció General fins a les dates que estableix l'article 6.2 d'aquesta Ordre. Això no obstant, els caixers pagadors de les seccions pressupostàries titulars dels comptes de pagaments per justificar que, després de dur a terme les operacions indicades més amunt, no disposin d'un saldo conciliat a zero han de trametre a la Intervenció General una memòria explicativa en què se'n justifiquin detalladament els motius i una proposta de resolució per regularitzar la situació.

2. Sens perjudici del que estableix l'apartat anterior, en relació amb els fons lliurats a favor del caixer pagador de la secció 34, deute públic, en el compte del Banc d'Espanya per al servei financer del deute, excepcionalment se'n poden justificar i reintegrar els romanents el mes de gener de l'any següent, d'acord amb el procediment que s'estableixi.

3. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar s'ha de fer mitjançant la formalització d'un document d'ingrés, emplenat de conformitat amb les instruccions següents:

<i>Concepte</i>	<i>Secció pressupostària</i>
00L	04 Consell Consultiu
100	11 Vicepresidència i Presidència
222	12 Turisme i Esports
301	13 Educació, Cultura i Universitats
400	14 Hisenda i Pressuposts
400	14 Economia i Competitivitat
08E	15 Agricultura, Medi Ambient i Territori
601	16 Administracions Públiques
806	18 Salut
806	18 Família i Serveis Socials
N24	73 Institut Balear de la Dona
N29	76 Servei d'Ocupació de les Illes Balears
M89	77 Institut d'Estadística Illes Balears
M19	78 Escola Balear d'Administració Pública





DNI o NIF: codi del caixer pagador de pagaments per justificar.

Núm. liquidació: ha de quedar sempre en blanc.

Concepte. Ha d'indicar:

*Reintegrament de pagaments per justificar del caixer pagador: _____

*DNI del comptedant: _____

*Llinatges i nom: _____

*ADOP-J que es justifiquen:

Núm. índex ADOP-J	Import del reintegrament
-----	-----
-----	-----
-----	-----
-----	-----
	=====
	TOTAL
	=====

Immediatament després d'efectuar el reintegrament, els comptedants han de trametre l'exemplar per a l'Administració del model 046 a la Intervenció General. Així mateix, hi han d'incloure, com a justificant dels documents J corresponents, una fotocòpia compulsada del model 046 ingressat en la qual ha de constar l'import corresponent a l'ADOP-J que es justifica.

4. Excepcionalment, i a partir del dia 5 de desembre, el conseller d'Hisenda i Pressuposts, en casos justificats, pot autoritzar l'expedició de pagaments per justificar. Inexcusablement, s'han d'haver justificat i se n'han d'haver reintegrat els sobrants el dia 27 de desembre.

5. Per atendre pagaments per justificar que s'hagin de fer inexcusablement els primers dies del mes de gener de 2014, les seccions pressupostàries poden sol·licitar al conseller d'Hisenda i Pressuposts, fins al dia 13 de desembre i per mitjà de la Intervenció General, els lliuraments dels fons estrictament necessaris.

Els lliuraments s'han de dur a terme amb càrrec als comptes de la comptabilitat no pressupostària que la Intervenció General determini, en concepte de bestreta de pagaments per justificar de 2014, i el termini per abonar-los és fins al dia 3 de gener de 2014. Les sol·licituds s'han de trametre a la Intervenció General, i s'hi ha d'adjuntar la memòria que justifiqui l'abonament dels lliuraments esmentats, que han de ser com a màxim per a dues partides pressupostàries concretes i determinades. Els caixers pagadors poden reintegrar els imports anticipats en la comptabilitat no pressupostària fins al dia 28 de gener de 2014.

6. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears s'ha de fer mitjançant un document d'ingrés a la partida o les partides corresponents del pressupost d'ingressos de l'entitat esmentada que correspongui en cada cas.

Article 8

Cobraments per justificar, sistema de gestió d'ingressos i contracció de drets

1. En l'exercici de 2013 han de quedar traspassats als comptes del sistema de gestió d'ingressos (SIGEI) els saldos existents al mes de desembre en els comptes corrents de cobraments per justificar, mitjançant el corresponent document d'ingressos model 046.

2. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears han d'ingressar inexcusablement el saldo dels comptes corrents de cobraments per justificar de l'any 2013 mitjançant un document d'ingrés a la partida o les partides corresponents del pressupost d'ingressos del Servei de Salut de les Illes Balears. Així mateix, i com a màxim fins al dia 27 de desembre, s'han de contreure els drets, un cop depurada la relació dels deutes pendents d'exercicis anteriors.

3. Els òrgans gestors de l'Agència Tributària de les Illes Balears han d'ingressar inexcusablement els saldos dels comptes corrents de cobraments per justificar de l'any 2013 en els comptes d'arqueig que corresponguin, amb l'única excepció dels ingressos que es facin el dia 31 de desembre.

4. La contracció dels cobraments de la quinzena 24 del conveni del SIGEI que s'hagin produït durant l'any 2013 s'ha de dur a terme en l'exercici pressupostari de 2013.

5. Igualment, s'han de contreure a dia 31 de desembre els drets dels ingressos que s'han de periodificar per imputació al 2013. Els òrgans gestors que hagin de proposar aquesta contracció han de fer-la al mes de gener.

<http://www.caib.es/eboibfront/pdf/ca/2013/162/846814>



Article 9

Anul·lacions de saldos pressupostats, autoritzacions i disposicions pressupostàries

1. Abans del dia 27 de desembre les UGE han d'anul·lar els documents comptables anotats en el sistema que no s'hagin de trametre a la Intervenció General per fiscalitzar. Aquest centre de control no fiscalitzarà de conformitat els documents comptables de despesa de l'exercici de 2014 de la secció pressupostària que tenguin documents preliminars de l'exercici de 2013 que no hagin tingut entrada en la Intervenció General.
2. A partir del dia 27 de desembre, la Intervenció General pot anul·lar els documents comptables pluriennals que no s'hagin tramès per fiscalitzar i, en tot cas, després del termini que estableix l'article 6.4 d'aquesta Ordre, pot anul·lar d'ofici els documents comptables anotats en el sistema que no s'hagin tramès per fiscalitzar.
3. En tot cas, la Intervenció General pot registrar els documents comptables necessaris per tal que el compte general en reflecteixi una imatge fidel.
4. En acabar les operacions de tancament, la Intervenció General ha de considerar anul·lats de ple dret els saldos dels romanents de crèdit que no s'hagin utilitzat durant l'exercici, d'acord amb el que estableixen les disposicions vigents.

Article 10

Incorporacions de crèdit

1. Les sol·licituds d'incorporació de romanents de crèdits corresponents a fons finalistes de l'exercici de 2013 a l'exercici de 2014 s'han d'ajustar al procediment que es detalla a continuació.
2. Les sol·licituds d'incorporació s'han d'ajustar a l'imprès i a les indicacions que facilita la Direcció General de Pressuposts i Finançament. En tot cas, a aquest imprès s'ha d'adjuntar el llibre major de despeses i aquesta documentació pot de tenir entrada en l'òrgan esmentat fins al dia 24 de febrer de 2014.
3. La Direcció General de Pressuposts i Finançament no pot tramitar la sol·licitud fins que no s'hagin validat tots els documents comptables imputats a les partides els crèdits de les quals estiguin afectats per la sol·licitud d'incorporació.
4. Un cop que la Direcció General de Pressuposts i Finançament hagi autoritzat amb caràcter previ la incorporació sol·licitada, l'UGE afectada pot iniciar l'expedient informàtic de modificació, seguint la tramitació dels expedients de suplement.

Article 11

Vigència dels documents comptables

1. Els documents comptables expedits a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per ser pagats amb imputació a l'exercici pressupostari de 2013, que no hagin estat satisfets el dia 31 de desembre, conserven la vigència plena fins al moment en què es facin efectius als creditors, s'anul·lin o se'n declari la prescripció. Amb caràcter general, els documents comptables d'import líquid per pagar de zero euros, els ha d'onar la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni abans del dia 30 de desembre.
2. A partir del dia 13 de desembre, totes les devolucions d'ingressos indeguts que estiguin pendents de pagament a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni s'han de retornar a la Intervenció General perquè les anul·li i posteriorment les apliqui a la partida d'ingressos corresponent dels pressuposts de 2014.

Article 12

Obertura o pròrroga del pressupost

1. Tot d'una que la llei de pressuposts s'aprovi o que es prorroguin els pressuposts de l'any anterior, la Direcció General de Pressuposts i Finançament ha de determinar el pressupost que correspon incorporar per a l'exercici de 2014.
2. El pressupost que resulti aplicable a l'exercici de 2014, de manera definitiva o provisional, s'ha d'incorporar al sistema d'informació economicofinancera abans del dia 16 de gener de 2014.

Article 13

Documents de despesa pluriennal

L'annualitat de 2014 autoritzada en els documents de despesa pluriennal dels exercicis anteriors s'ha de comptabilitzar amb càrrec a les partides pressupostàries de l'exercici de 2014. Aquesta comptabilització, l'ha de fer el SICODE en la mesura que hi hagi identitat entre les partides i les dades pressupostàries dels dos exercicis.





Les UGE disposen fins al dia 20 de desembre per comprovar l'existència de les partides i el crèdit adequat en el projecte de pressuposts o en els pressuposts prorrogats de l'any anterior, i per comunicar a la Intervenció General les incidències que s'hi hagin observat. En cas contrari, les UGE han de generar i tramitar l'any 2014 el document comptable corresponent.

Article 14

Documents AD de plantilla coberta del pressupost de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

1. L'emissió i la comptabilització dels documents AD inicials de plantilla coberta s'han de fer de manera centralitzada i automàtica.
2. Els documents AD s'han d'emetre amb les dades referents a la plantilla pressupostària i al catàleg de llocs de treball. Aquesta base de dades ha de ser elaborada per mitjà del sistema de recursos humans i la comptabilització s'ha d'efectuar mitjançant el SICODE.
3. La disposició ha de coincidir amb la situació de la nòmina el dia 31 de desembre. Les places vacants han de figurar amb crèdit disponible.
4. La Intervenció General ha de comptabilitzar els documents AD inicials i n'ha d'obtenir les llistes definitives.
5. En les aplicacions pressupostàries que tinguin assignats productors no permanents en els pressuposts vigents el dia 1 de gener de 2014, la Intervenció General hi ha de comptabilitzar el document AD inicial per a totes les retribucions compromeses per a l'any 2014 del personal esmentat.
6. El SICODE no admet en el capítol I l'anotació, a càrrec de les UGE, de documents AD sense que estiguin comptabilitzats els documents AD inicials i sempre han de ser AD+ referits al document AD inicial. Per això, la Intervenció General ha de comptabilitzar un document AD inicial per l'import d'un cèntim d'euro en les partides referents a conceptes retributius variables o sense personal adscrit el dia 1 de gener de 2014.
7. En cas que el procediment i els enllaços esmentats en els apartats anteriors no es puguin dur a terme per raons tècniques, s'ha de comptabilitzar manualment l'AD inicial corresponent per a les despeses que no es puguin ajornar.
8. El procediment que preveu aquest article no és aplicable al personal adscrit al servei d'educació no universitària.

Article 15

Tramitació anticipada de despeses de personal del pressupost de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

1. En els expedients de despesa del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que tinguin la consideració d'anticipats de despesa d'acord amb el que estableix el Decret 75/2004, que es tramitin en l'exercici immediatament anterior a aquell en què s'ha de produir l'inici de la prestació, o fins i tot, fins a la data de comptabilització dels documents AD inicials, hi ha de constar una resolució expressa del conseller d'Administracions Públiques o de l'òrgan en el qual hagi delegat la competència.

Quan es faci ús d'aquesta facultat, se n'ha de deixar constància en cada un dels tràmits previs al compromís de despesa. Per fer-ho, s'ha d'utilitzar la diligència següent: "Expedient de tramitació anticipada de despesa corresponent a l'exercici de 2014, Decret 75/2004, de 27 d'agost, segons la Resolució de...".

2. A aquest efecte, d'acord amb l'article 43 de la norma esmentada, el nomenament o la formalització contractual estan sotmesos a la condició suspensiva de l'existència del crèdit adequat i suficient que hagi d'emparar la despesa.

D'acord amb l'article 43 del Decret 75/2004, la resolució ha d'incloure la condició següent: "La despesa que es projecta es pot tramitar sota la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014".

3. D'acord amb les lletres *a* i *b* de l'article 43.3 del Decret 75/2004, s'ha d'adjuntar a la resolució la documentació següent:

a) Un informe de l'UGE o de l'habilitació de personal, segons l'annex 1, que ha d'expressar, pel que fa a la despesa que s'hagi de dur a terme, que normalment hi ha crèdit en els pressuposts de la Comunitat Autònoma, o que s'ha consignat en el projecte de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de l'exercici en què s'hagi d'iniciar la despesa, tramès al Parlament de les Illes Balears perquè l'aprovi.

b) Un informe de la Direcció General de Pressuposts i Finançament, segons l'annex 2, relatiu a l'existència de finançament adequat i suficient pel que fa a la despesa que s'hagi de dur a terme, en el cas que no es produeixi cap dels supòsits a què es refereix la lletra *a* anterior.

4. A partir de la incorporació en el SICODE dels pressuposts de l'exercici, la Conselleria d'Administracions Públiques ha de notificar a la persona interessada l'inici del contracte o el desistiment de tots els expedients que ja s'hagin iniciat provisionalment, d'acord amb el Decret 75/2004. En cas de desistiment, s'ha d'informar la Intervenció General de les contractacions no efectuades.

5. Els expedients que hagin seguit el procediment que preveu aquest article sobre tramitació anticipada de despesa s'han d'incloure en els documents AD inicials de 2014 de manera automàtica.

Per a les contractacions o els nomenaments que no segueixin el procediment que estableix aquest article, s'han de tramitar els documents AD+ corresponents, una vegada que el sistema informàtic permeti generar documents comptables en el pressupost de l'exercici de 2014.

6. El procediment que disposa aquest article no és aplicable al personal adscrit al servei d'educació no universitària.

Article 16

Imputació de la despesa i comptabilització de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, i assentaments comptables de tancament d'operacions

1. Amb càrrec als crèdits del pressupost de l'exercici corrent només es poden formular propostes de despeses i expedir ordres de pagament per obligacions derivades d'adquisicions, d'obres, de serveis i d'altres prestacions o despeses en general que es duiguin a terme durant aquest any natural, sens perjudici de les excepcions que a aquesta norma puguin establir la llei de pressuposts vigent i altres normes concordants.

A aquest efecte, s'ha d'entendre que, quan la data de la factura correspongui a un exercici posterior al de la prestació, s'han d'aplicar les previsions que contenen els articles 24 c i 29 del Decret 75/2004, i pressupostàriament la despesa s'ha d'imputar a l'exercici de la facturació.

En tot cas, la despesa s'ha d'imputar a l'exercici de la facturació quan coincideixi amb l'exercici de la prestació, amb independència de la data de conformitat.

2. Al tancament de l'exercici han d'estar comptabilitzades totes les despeses meridades fins a 31 de desembre. A títol indicatiu s'assenyalen, entre d'altres, les despeses meridades en l'exercici que es tanca dels contractes de tracte successiu, les revisions de preus que s'han d'incloure en la liquidació del contracte, les sentències fermes quantificades no imputades a pressupost i les subvencions ja justificades pendents de comprovació.

3. L'UGE de cada secció pressupostària o l'òrgan equivalent dels organismes autònoms i ens equivalents amb pressupost propi disposen fins al dia 31 de gener de 2014 per elaborar i trametre a la Intervenció General les relacions de les obligacions i les despeses meridades a què es refereixen els apartats anteriors i, en qualsevol cas, aquelles a les quals fa referència l'article 29 del Decret 75/2004.

És responsabilitat de cada centre gestor, és a dir direccions generals, secretaries generals, gerències, direccions de gestió i equivalents, facilitar a la seva UGE les dades necessàries per preparar la informació esmentada.

4. La Intervenció General ho ha de comptabilitzar en el compte o comptes que determini, sens perjudici de l'aplicació posterior al pressupost de despeses de l'exercici següent. La Direcció General de Pressuposts i Finançament pot crear les partides pressupostàries específiques que siguin necessàries en l'àmbit del grup de vinculació corresponent.

S'ha de dotar la provisió corresponent de les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel, entre d'altres, respecte del principi de meritació. Si s'escau, aquestes operacions comptables de tancament d'operacions també s'han de comunicar a l'Administració General de l'Estat als efectes del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional.

La Intervenció General ha de cancel·lar els assentaments comptables anotats en els exercicis anteriors amb càrrec al compte en el qual s'han recollit les despeses esmentades a mesura que s'apliquin les obligacions al pressupost.

7. La Intervenció General ha de donar les instruccions necessàries per aplicar el que estableixen els apartats anteriors.

Article 17

Operacions d'immobilitzat

1. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha de tenir en compte els terminis que estableix l'article 6.1 d'aquesta Ordre pel que fa a la validació de les fitxes d'inventari que estableix la Instrucció 1/2011 de la Direcció General de Patrimoni i la Intervenció General, per tal que les UGE puguin anotar els documents comptables amb càrrec a l'exercici de 2013 en els terminis fixats.

2. La informació relativa a les operacions d'adquisició de béns d'immobilitzat material i immaterial amb càrrec al concepte 640, les d'arrendament financer (lísing) i les altres que la Intervenció General o la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni requereixin per a la comptabilització correcta en l'Inventari General de Béns i Drets de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, referides a l'exercici de 2013, poden ser trameses fins al dia 31 de gener de 2014.

Article 18

Operacions no pressupostàries

1. En aplicació de l'article 68 del Decret 75/2004, els centres gestors que tramiten operacions no pressupostàries disposen fins al dia 10 de febrer de 2014 per trametre les conciliacions corresponents referides a dia 31 de desembre.
2. Les ordres de pagament no pressupostari que s'hagin de tramitar per dur a terme els ajusts necessaris per conciliar els comptes a dia 31 de desembre es poden trametre a la Intervenció General fins al dia 20 de desembre. Aquestes ordres es poden validar i pagar fins al dia 31 de desembre.
3. Les operacions de conciliació de saldos que no requereixen la tramitació d'ordres de pagament no pressupostari es poden proposar fins al dia 14 de febrer de 2014.

Article 19

Tramesa de la informació de les entitats dependents

1. D'acord amb el que disposa l'article 102 del Decret 75/2004, amb la finalitat de complir la normativa vigent sobre estabilitat pressupostària i els acords del Consell de Política Fiscal i Financera, les secretaries generals disposen com a màxim fins al dia 23 de gener de 2014 per trametre a la Intervenció General l'avançament dels comptes anuals de 2013 de les entitats dependents de la seva conselleria incloses en el sector públic de l'Administració de la Comunitat Autònoma.
2. Així mateix, les secretaries generals disposen fins al dia 28 d'abril de 2014 per trametre els comptes anuals definitivament formulats, d'acord amb el que estableix l'article 13 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquesta informació de tancament dels ens del sector públic s'ha d'incloure en els models que la Intervenció General determini, sens perjudici que dia 30 de juny de 2014 hagin de trametre els comptes definitius auditats.

Els gerents han d'informar sobre les variacions significatives que hi hagi entre el compte definitiu i el compte format del qual s'hagi tramès informació prèvia, i les han de justificar.

Disposició addicional primera

Referències a la Intervenció General

Les referències a la Intervenció General s'han d'entendre d'acord amb l'assignació de funcions que estableixen el Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i l'Acord del Consell de Govern de 24 de febrer de 2012 de determinació de la nova estructura i la distribució de les intervencions delegades (BOIB núm. 32, d'1 de març).

Disposició addicional segona

Referències a terminis

Pel que fa a les referències als terminis fixats en aquesta Ordre, el dia que en cada cas s'indica s'ha d'entendre que hi és inclòs.

Disposició final primera

Interpretació i desplegament

Es faculta la Intervenció General per dictar les instruccions oportunes per aplicar i desplegar els procediments instrumentals que es preveuen en aquesta Ordre, com també per modificar amb caràcter excepcional les dates que s'hi fixen, per tal de poder complir el que disposa l'article 9.3.

Disposició final segona

Entrada en vigor

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.

Palma, 20 de novembre de 2013

El conseller d'Hisenda i Pressuposts

José Vicente Marí Bosó





ANNEX 1

....., cap de l'UGE / habilitat de personal de la Secció

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 15 de l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de novembre de 2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, per necessitat del servei s'ha de cobrir en la categoria de funcionari interí el lloc de _____ / contractar en la modalitat laboral de _____ un _____ (1) pel període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen.

Aplicació pressupostària

Import

.....

2. Que normalment hi ha crèdit en els pressuposts de la Comunitat Autònoma / Que s'ha consignat crèdit en el projecte de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de l'exercici de 2014, necessari per cobrir les retribucions esmentades.

3. Que aquesta existència de crèdit s'acreditarà abans d'incloure'l en nòmina mitjançant els documents AD inicials corresponents.

Palma, __ de _____ de 2014

(1) Esborrau l'opció que no correspongui i definiu, si escau, el nivell i la categoria en què s'ha de contractar.

ANNEX 2

....., director general de Pressuposts i Finançament,

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 15 de l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de novembre de 2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, per necessitat del servei s'ha de cobrir en la categoria de funcionari interí el lloc de _____ / contractar en la modalitat laboral de _____ un _____ (1) pel període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen.

Aplicació pressupostària

Import

.....

2. Que hi ha el finançament adequat i suficient necessari per cobrir les retribucions esmentades.

3. Que aquesta existència de crèdit s'acreditarà abans d'incloure'l en nòmina mitjançant els documents AD inicials corresponents.

Palma, __ de _____ de 2014

(1) Esborrau l'opció que no correspongui i definiu, si escau, el nivell i la categoria en què s'ha de contractar.

http://www.caib.es/eboibfront/pdf/ca/2013/162/846814

