

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

12431 *Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per la qual es modifica el Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril.*

El Pla general de comptabilitat pública (d'ara endavant, PGCP), aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, incorpora com a principi comptable de caràcter economicopatrimonial fonamental per al registre de les operacions el principi de meritació, en virtut del qual les transaccions es comptabilitzen en funció del corrent real de béns i serveis que aquestes representen independentment de quan es produeixi el corrent monetari.

No obstant això, la imputació pressupostària de les transaccions d'adquisició d'actiu o realització de despeses s'ha d'efectuar quan es compleixin tots els requisits per a això, és a dir, quan d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dictin els actes corresponents que determinin el reconeixement de les despeses pressupostàries que generen.

Tenint en compte l'existència dels dos moments diferents de registre «l'economicopatrimonial i el pressupostari» d'una mateixa transacció i amb la finalitat de simplificar les anotacions comptables, el PGCP permet endarrerir, durant l'exercici, el registre de les adquisicions d'actius i despeses que s'hagin d'imputar al pressupost de despesa, de manera que el seu reconeixement econòmic patrimonial no es dugui a terme fins que no es compleixin tots els requisits per imputar-se al pressupost.

No obstant això, almenys a 31 de desembre, si no s'arriben a dictar els actes administratius necessaris per a la imputació pressupostària de les transaccions, s'han de reconèixer en els comptes anuals de les administracions públiques els actius i les despeses meritades en la data esmentada.

Per tal de poder reflectir, a fi d'exercici, les adquisicions d'actius o la realització de despeses meritades i no imputades al pressupost, el PGCP utilitza comptes específics –despeses financeres meritades o registre de provisions, entre d'altres–, juntament amb els comptes 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», i 411, «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries», que constitueixen l'objecte d'aquesta modificació.

Les raons fonamentals que justifiquen la modificació dels dos comptes anteriors són les següents:

La primera és la necessitat de modificar la periodicitat «anual» amb la qual actualment es registren les operacions en el compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a una periodicitat mensual, ja que els requeriments d'informació economicofinancera de les administracions públiques, tant per part de les institucions espanyoles com europees, tendeixen a efectuar-se cada cop amb més freqüència amb la finalitat de disposar de la informació més actualitzada possible atès que, sens dubte, una informació actualitzada té més qualitat que una que no ho està. Aquesta freqüència més gran dels requeriments d'informació exigeix que la comptabilitat de les administracions públiques hagi d'estar en condicions de subministrar, com a mínim mensualment, informació sobre les obligacions meritades.

La segona raó és l'heterogeneïtat que s'ha produït en la utilització del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» per les diverses administracions públiques, que ha provocat la necessitat de clarificar-ne el contingut, és a dir, establir quines obligacions s'han de registrar a través d'aquest compte, amb la finalitat d'homogeneïtzar-ne la utilització per totes les administracions públiques i fer més comparable la informació que se n'obté.

Finalment, considerant que l'objecte últim de la creació del compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», així com del compte 411, «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries», era el reflex en les administracions públiques de les obligacions derivades d'operacions meritades que no s'haguessin registrat en altres comptes específics, no és necessari mantenir-ne la separació, per la qual cosa a més de clarificar-ne el contingut, s'ha procedit a integrar-los en un únic compte, el nou compte 413, que passa a denominar-se «Creditors per operacions meritades».

Aquesta Ordre consta d'un article i d'una disposició final.

Aquesta Ordre es dicta en exercici de l'habilitació legal atorgada al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, continguda a l'article 124.a) de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, segons la redacció que en fa la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012, per aprovar el Pla general de comptabilitat pública i les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, en què s'han de recollir i desenvolupar els principis comptables públics.

En virtut d'això, d'acord amb el Consell d'Estat, disposo:

Article únic. *Modificació del Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril.*

El Pla general de comptabilitat pública (d'ara endavant PGCP), aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, queda modificat de la manera següent:

U. A la nota 23, Informació pressupostària, del model de la memòria, que figura a l'apartat 2, «Models de comptes anuals», de la tercera part del PGCP, «Comptes anuals», es fan les modificacions següents:

«a) S'elimina l'apartat 23.1.1.d), «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

b) Es crea l'apartat 23.7, «Creditors per operacions meritades», amb el contingut i model següent:

«Informació sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre no recollida en altres apartats de la memòria, detallada en funció del compte representatiu de la naturalesa de les operacions.»

Creditors per operacions meritades

Compte	Import	Observacions
Total»		

Dos. A la quarta part del PGCP, «Quadre de comptes», es fan les modificacions següents:

«a) Se suprimeix el compte 411, «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries».

b) El compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», passa a denominar-se: «Creditors per operacions meritades».»

Tres. A la cinquena part del PGCP, «Definicions i relacions comptables», es fan les modificacions següents:

a) En els moviments del compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents», s'introdueixen les modificacions següents:

«1. S'elimina l'apartat a.5) i es renumeren els apartats a.6); a.7); a.8); a.9) i a.10), que passen a denominar-se respectivament: a.5); a.6); a.7); a.8) i a.9).

2. El nou apartat a.5) queda redactat de la manera següent:

«a.5) El compte 413, 'Creditors per operacions meritades', quan es dicti l'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària».»

b) Se suprimeix el compte 411, «Creditors per periodificació de despeses pressupostàries».

c) La denominació, definició i relacions comptables del compte 413 passa a ser la següent:

«413. Creditors per operacions meritades.

Deutes derivats d'operacions meritades no recollides en altres comptes d'aquest Pla.

Ha de figurar en el passiu corrent del balanç, a l'epígraf IV, «Creditors i altres comptes a pagar».

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, a la meritació de l'operació o almenys al final de cada mes, amb càrrec als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», o als comptes de balanç, representatius de les operacions meritades.

b) S'ha de carregar amb abonament a:

b.1) El compte 400, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent», quan es dicti l'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.

b.2) El compte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», a la reposició de l'avançament de caixa fixa, per les despeses d'aquest reconegudes prèviament, quan l'entitat hagi optat per registrar de manera individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament.

c) A fi d'exercici, quan l'entitat hagi optat per registrar els moviments en els comptes de tresoreria relatius a avançaments de caixa fixa mitjançant regularitzacions periòdiques, s'ha d'abonar per les despeses meritades i no justificades a la data esmentada amb càrrec a comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», i simultàniament s'ha de carregar per les despeses meritades que estaven pendents de justificació a la finalització de l'exercici anterior, amb abonament als comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», que correspongui.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions derivades de despeses meritades no recollides en altres comptes del Pla.»

d) En el compte 5581, «Provisions de fons per a avançaments de caixa fixa pendents de justificació», l'apartat b) del punt 1. Quan l'entitat registri de manera individualitzada els pagaments a tercers amb càrrec a l'avançament de caixa fixa, ha de tenir la redacció següent:

«b) S'ha d'abonar, a la reposició de l'avançament de caixa fixa, amb càrrec al compte representatiu de la despesa efectuada o al compte 413, «Creditors per operacions meritades», en el cas de despeses que ja s'hagin reconegut.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'1 de gener de 2017. A aquests efectes s'han de practicar els ajustos oportuns a l'assentament d'obertura de la comptabilitat a la data esmentada, amb la finalitat de classificar degudament els saldos dels comptes afectats.

Madrid, 16 de desembre de 2016.–El ministre d'Hisenda i Funció Pública, Cristóbal Montoro Romero.