

ORDRE ECO/.../2022, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022.

L'article 74 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, estableix que l'organització de la comptabilitat pública és competència del conseller o consellera del departament competent en matèria de finances públiques.

Aquesta Ordre s'ha elaborat de conformitat amb els principis de bona regulació previstos en l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i en l'article 62 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, com són els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

D'acord amb els principis de necessitat i eficàcia, aquesta Ordre, com cada any, la proximitat de la fi de l'exercici pressupostari fa necessari que es dictin normes sobre les operacions de tancament del pressupost i de les operacions que no s'hi incardinen però que també tenen un efecte econòmic i financer, ja que la normativa que regula la comptabilitat no preveu amb detall aquestes operacions. Així mateix, també cal establir uns terminis per presentar i tramitar determinades operacions i anotacions comptables.

Aquesta norma pretén donar seguretat jurídica a les operacions esmentades i establir una garantia en la realització dels comptes i estats comptables de l'exercici en el conjunt dels òrgans i entitats de la Generalitat, així com facilitar el retiment de comptes de les actuacions realitzades.

Igualment, la norma proposada és eficaç i proporcionada als seus objectius, i compleix amb els principis de transparència i eficiència.

D'acord amb l'apartat 3 de l'article 39 de la Llei 13/2008, del 5 de novembre, de la presidència de la Generalitat i del Govern, els consellers i les conselleres poden dictar disposicions reglamentàries en matèria d'organització del departament del qual són titulars, en els termes que determina la legislació sobre organització de l'Administració de la Generalitat, i també en poden dictar de relatives a altres matèries, en supòsits específics, si una norma amb rang de llei o un decret del Govern els ho autoritza expressament.

Atès el que s'ha exposat, a fi de regular amb detall les operacions comptables de tancament de l'exercici i a proposta de la Intervenció General de la Generalitat,

Ordeno:

Article 1

Àmbit d'aplicació

Les normes que conté aquesta Ordre són aplicables al sector públic administratiu de la Generalitat de Catalunya, és a dir, als departaments, a les entitats autònomes administratives i al Servei Català de la Salut.

El que disposen els articles 11, 13 i 14 d'aquesta Ordre és aplicable a la resta d'entitats del sector públic de Catalunya que formen part dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Article 2

Tramitació d'expedients de despesa i ingrés pressupostari

2.1 Expedients de gestió pressupostària de la despesa

A partir de l'1 de desembre de 2022, els departaments, el Servei Català de la Salut i les entitats autònomes administratives no podran adquirir nous compromisos de despesa, amb les excepcions previstes en aquest article. A aquests efectes els gestors poden trametre a les intervencions fins al 2 de desembre (inclòs) els expedients de qualsevol tipologia de despeses que incloguin la fase de compromís de la despesa, inclosos els encàrrecs a entitats considerades mitjà propi de la Generalitat de Catalunya. S'exceptuen els expedients següents:

- Els que s'instrueixin en compliment de normes específiques.
- Els relatius a despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social com a conseqüència de la COVID-19 i a les derivades del conflicte d'Ucraïna.
- Els que derivin de modificacions de crèdits pressupostaris de despesa d'acord amb el que disposa l'article 7 d'aquesta Ordre, o derivin d'expedients de gestió de despeses pluriennals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 d'aquest article.
- Els que derivin de crèdits provinents dels fons de contingència, o de suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris.
- Els relatius a despeses de personal i les indemnitzacions per raó del servei dels empleats públics.
- Els corresponents a deute públic.
- Els expedients de despesa finançats amb fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.
- Els relatius a despeses finançades, totalment o parcialment, amb altres fons finalistes provinents d'altres administracions i els generats d'acord amb l'article 9 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.
- Els de contractació administrativa en fase de licitació publicada en el perfil del contractant a data 1 de desembre de 2022.
- Els de contractació menor d'acord amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic.
- Els de convocatòries de subvencions i d'ajuts ja publicades al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* i en fase d'avaluació de les sol·licituds a 1 de desembre de 2022.
- Els de subvencions directes tramitades d'acord amb l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

- Altres expedients de despesa en què a criteri de l'interventor o la interventora actuant concorrin circumstàncies degudament justificades en l'expedient.

Les unitats gestores poden trametre a les intervencions corresponents els expedients de despesa que incloguin la fase de reconeixement d'obligacions fins al 21 de desembre (inclòs). Aquest termini també s'aplica en el cas que es trametin expedients de pagament d'obligacions tributàries o de naturalesa similar, contractació menor o subvencions directes per fiscalitzar, en els quals en un únic acte administratiu s'incloguin les fases d'execució del pressupost de l'aprovació, el compromís de despesa i el reconeixement de l'obligació. No obstant això, es poden presentar a les intervencions corresponents fins al 13 de gener de 2023 (inclòs) els expedients de despesa referits a factures, comptes justificatius de subvencions o altres despeses meritades a 31 de desembre.

En tot cas, tots els expedients de despesa han d'estar fiscalitzats i comptabilitzats per les intervencions com a màxim el dia 18 de gener de 2023.

2.2 Expedients de gestió de despeses pluriennals

Els expedients de propostes de compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs previstos a l'article 22 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, s'han d'aprovar, com a molt tard, en la darrera de les sessions de Govern del mes de novembre de 2022, a excepció dels expedients relatius a despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19 i a despeses derivades del conflicte d'Ucraïna; dels expedients que es financin amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU, i dels altres expedients en els quals a criteri de la Direcció General de Pressupostos concorrin circumstàncies degudament justificades.

2.3 Expedients d'ingressos pressupostaris

Les unitats gestores poden trametre a les intervencions corresponents els expedients d'ingressos pressupostaris fins al 13 de gener de 2023 (inclòs), i el termini per fiscalitzar i comptabilitzar finalitza el 18 de gener de 2023.

Article 3

Nòmines del mes de desembre i indemnitzacions per raó del servei

3.1 Les nòmines del mes de desembre es poden comptabilitzar fins al dia 16 de desembre de 2022 (inclòs). Els serveis corresponents que gestionen la nòmina la poden trametre a les intervencions corresponents fins al 14 de desembre de 2022 (inclòs).

3.2 Un cop comptabilitzades les nòmines, s'han de trametre per fer el pagament a la Subdirecció General de Tresoreria com a màxim fins al 21 de desembre de 2022 (inclòs).

3.3 Els expedients de despeses derivades d'indemnitzacions per raó de serveis es poden comptabilitzar fins al 2 de desembre de 2022 (inclòs).

Article 4

Manaments de pagament a justificar

4.1 Els manaments de pagament a justificar de caràcter esporàdic emesos o que s'emetin per atendre activitats a realitzar durant el 2022 s'han de trametre a la Subdirecció General de Tresoreria amb prou antelació perquè es puguin satisfer a temps en l'any natural. Les quantitats lliurades per justificar que no s'apliquin durant el 2022 no es poden acumular per al 2023, i s'han de reintegrar a la tresoreria de la Generalitat.

4.2 L'última justificació dels manaments de pagament de caràcter renovable es pot efectuar fins al 27 de desembre de 2022, seguint el procediment que estableix l'Ordre de 12 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar, o l'Ordre ECO/245/2021, de 22 de desembre, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar, d'acord amb el que preveu a la disposició transitòria cinquena.

4.3 Les despeses derivades d'indemnitzacions per raó de serveis, tramitades mitjançant manaments de pagaments a justificar, s'han de tramitar a les intervencions corresponents per fiscalitzar-les abans del dia 2 de desembre de 2022.

Article 5

Operacions d'obertura del pressupost de 2023

5.1. Un cop efectuada l'obertura de l'exercici pressupostari 2023, el Departament d'Economia i Hisenda ha d'efectuar la comptabilització de les fases corresponents de retenció de crèdit, autorització o compromís, mitjançant processos informàtics o mitjançant el traspàs de les anotacions comptables corresponents, relatives a expedients de despesa d'abast plurianual i de tramitació anticipada. En el cas que en el pressupost de l'exercici 2023 no hi hagi crèdit o sigui insuficient per efectuar algunes de les retencions esmentades, el Departament d'Economia i Hisenda, conjuntament amb els departaments corresponents, ha de dur a terme les actuacions que consideri necessàries per completar-les, quan correspongui.

5.1 D'acord amb l'article 38.2.b) del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, es poden aplicar al pressupost del 2023 les obligacions corresponents a compromisos de despeses degudament contrets el 2022 en què per causes justificades no s'hagi pogut reconèixer l'obligació en l'exercici. Amb aquesta finalitat, a l'inici de l'exercici pressupostari del 2023 cal efectuar la comptabilització dels compromisos de despeses en el pressupost del 2023.

Article 6

Relacions nominals de creditors i deutors

A partir de la relació nominal de creditors i deutors a 31 de desembre de 2022, la Subdirecció General de Tresoreria ha d'efectuar les verificacions oportunes, conjuntament amb els departaments corresponents, per tal de procedir, si escau, a l'anul·lació de saldos o a declarar la prescripció de drets i obligacions, en tot cas, amb l'autorització prèvia de la Intervenció General.

Article 7

Modificacions de crèdits pressupostaris de despeses

Els expedients de proposta de modificació de crèdits pressupostaris de despeses previstos en l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, s'han d'aprovar, com a molt tard, en la darrera de les sessions de Govern del mes de novembre de 2022. Els expedients previstos en l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, s'han d'aprovar, com a molt tard, el 2 de desembre de 2022. S'exceptuen d'aquest termini els expedients següents:

- Les generacions de crèdit derivades d'un ingrés d'acord amb l'article 9 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.
- Les modificacions de crèdit directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19 i les derivades del conflicte d'Ucraïna.
- Les modificacions de crèdit que siguin necessàries per a la comptabilització de les nòmines i cotitzacions socials que s'han d'abonar al mes de desembre, incloent-hi les corresponents al personal dels centres concertats del Departament d'Educació.
- Les transferències de crèdit amb origen del Fons de Contingència o de suplement de crèdit o crèdit extraordinari, o amb càrrec a la secció DD10, Despeses diversos departaments. Fons extraordinaris DGP d'ECO.
- Els altres expedients en què, a criteri de la Direcció General de Pressupostos, hi concorrin circumstàncies degudament justificades.

Article 8

Incorporació de romanents de crèdits

8.1 La incorporació de romanents de crèdits de l'exercici 2022 al 2023 s'ha d'ajustar al que preveu l'article 11 de la Llei 1/2022, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

8.2 Els crèdits generats durant l'exercici 2022 a partir d'ingressos finalistes en els quals a 31 de desembre de 2022 no s'hagi produït l'ingrés ni s'hagi reconegut l'obligació s'han d'anul·lar, sense perjudici que, si es justifica l'efectivitat de l'ingrés, se'n pugui tornar a sol·licitar la generació en l'exercici 2023.

8.3 Els romanents de crèdit existents el 31 de desembre de 2022 finançats a càrrec dels fons procedents del fons REACT-EU es poden incorporar a l'exercici 2023, i els dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència es poden incorporar a l'exercici 2023 i fins al 2026. En qualsevol cas, els crèdits dels programes temporals de personal per fer front a la COVID-19 o a la gestió i execució d'aquests fons es poden incorporar fins al límit de les quotes empresarials de la Seguretat Social que s'han de liquidar en l'exercici del 2023 corresponents a les nòmines de l'exercici del 2022.

8.4 Les incorporacions de romanents previstes en l'apartat anterior no requereixen la necessitat de compensació o finançament a què fa referència l'apartat 11.4 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

8.5 Les sol·licituds d'incorporació de romanents de crèdit s'han de presentar a les intervencions corresponents com a màxim el 8 de febrer de 2023, i davant la Direcció General de Pressupostos com a màxim el 15 de febrer de 2023.

Article 9

Comptes anuals de les entitats autònomes administratives i del Servei Català de la Salut

Les entitats autònomes administratives i el Servei Català de la Salut han de presentar a la Intervenció General els comptes i estats comptables provisionals de 2022 com a màxim el 31 de març de 2023 i han de ser aprovats com a màxim el 30 de juny de 2023.

Article 10

Integració pressupostària dels centres en règim d'autonomia econòmica

Abans del 31 de març de 2023, els centres en règim d'autonomia econòmica han d'aprovar els estats comptables de l'exercici i trametre'ls a la Intervenció General.

Article 11

Tramesa d'informació comptable de les entitats classificades dins del sector Administració pública de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals

Les entitats que figuren en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya, les universitats públiques i les entitats que consten en l'Inventari d'ens com a classificades dins del sector Administració pública de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, i que estan obligades a subministrar informació en els termes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, han d'enviar, amb caràcter provisional, la corresponent a l'exercici 2022 com a màxim el 16 de gener de 2023, i amb caràcter definitiu com a màxim el 31 de març de 2023.

Article 12

Obligacions pendents de registre comptable

12.1 Els centres gestors de despesa en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les entitats autònomes administratives i del Servei Català de la Salut han de registrar, abans del 31 de març de 2023, totes les obligacions corresponents a adquisicions de béns i serveis efectivament rebuts, prestacions, subvencions justificades o altres despeses realitzades en l'exercici 2022 que no hagin estat imputades al pressupost corrent, per tal que la Intervenció General efectui el registre comptable corresponent en els estats financers. Els centres gestors han d'identificar la naturalesa de la despesa realitzada i indicar l'aplicació pressupostària en què s'hauria d'haver imputat cada obligació.

12.2 Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i les obligacions meritades però no vençudes a 31 de desembre s'han de registrar al compte financer 413, Creditors per a operacions meritades.

12.3 Les factures o documents assimilats del 2022 corresponents a obligacions pendents d'imputar al pressupost han de quedar registrades en el registre únic de factures del GECAT fins al 31 de març de 2023 (inclòs). Abans d'aquesta data, els òrgans gestors han de revisar el registre de factures d'acord amb el que disposa l'Ordre ECO/306/2015, de 23 de setembre, per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.

12.4 La resta d'obligacions diferents de les informades en el registre únic de factures del sistema informàtic corporatiu GECAT s'han d'anotar en el registre d'altres despeses del GECAT fins al 31 de març de 2023 (inclòs).

12.5 El Departament d'Economia i Hisenda ha de dur a terme les actuacions que siguin necessàries per tal d'aplicar al pressupost del 2023 les obligacions d'exercicis anteriors que figurin en el compte comptable 413, Creditors per a operacions meritades. Aquestes operacions, si escau, han de ser objecte del reconeixement de deute que estableixi la normativa pressupostària vigent.

12.6 Les unitats gestores han de comunicar a la intervenció corresponent, abans del 14 d'abril de 2023, les obligacions de quantia indeterminada que puguin derivar de les responsabilitats per litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'aval i altres garanties similars susceptibles de ser comptabilitzades com a provisions.

12.7 Les unitats gestores han de comunicar a la intervenció corresponent, abans del 14 d'abril de 2023, els aspectes següents respecte de les subvencions i els ajuts del 2022:

a) En relació amb les subvencions i els ajuts concedits pel departament o entitat i justificades per la persona beneficiària a 31 de desembre de 2022, l'import pendent d'aplicar al pressupost, per tal de ser registrat en el compte 413.

b) En relació amb les subvencions i els ajuts concedits pel departament o entitat el 2022 en què hi hagi hagut pagament en concepte de bestreta i el termini de justificació de la subvenció sigui durant 2023, cal comunicar els imports pendents, si no es tenen dubtes raonables sobre el futur compliment de les obligacions de justificació per part de la persona beneficiària, a l'efecte de dotar la provisió comptable corresponent. Així mateix, cal comunicar els imports de provisions registrats el 2021 que s'han aplicat pressupostàriament en l'exercici 2022.

c) En relació amb les transferències o les subvencions rebudes amb caràcter finalista el 2022, cal informar dels imports aplicats i pendents d'aplicar al pressupost de despeses del departament o entitat en el 2022, així com dels imports pendents d'aplicar de subvencions rebudes en exercicis anteriors.

12.8 D'acord amb el que estableix la disposició addicional tercera de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, les intervencions realitzen periòdicament treballs de control sobre les factures registrades per verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts dels quals encara no s'ha reconegut l'obligació pressupostària. Si com a conseqüència de les actuacions de control financer es posa de manifest l'existència

d'obligacions no registrades, la Intervenció Adjunta per a la Comptabilitat ha de realitzar les actuacions comptables que correspongui.

12.9 La intervenció corresponent ha d'emetre un informe sobre els resultats del control efectuat sobre els aspectes regulats en aquest article i en l'article 14, com a màxim el 2 de maig de 2023, si bé els imports a registrar definitivament en el compte 413 s'han de comunicar a la Intervenció General com a màxim el 31 de març de 2023.

Article 13

Registre comptable de l'excés de transferències rebudes en l'exercici 2022

Les entitats participades majoritàriament, les adscrites i les integrants del sector administracions públiques de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals han d'ajustar les transferències corrents rebudes l'exercici 2022 per l'import de l'excés de fons rebuts en els termes regulats en l'article 14.3 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, i registrar el corresponent passiu a favor de la Generalitat.

Durant el 2023 es procedirà a retenir, si escau, les transferències departamentals previstes per a l'exercici 2022, en els termes previstos en l'article 14 referit de la Llei 1/2021, de 29 de desembre.

Les entitats de l'article 1.1 lletres b), c), d), e), f) i g) de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, poden aprovar la incorporació del romanent de tresoreria procedent dels crèdits vinculats als fons del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència i als fons REACT-EU sense necessitat d'informe previ de la Intervenció General, si bé un cop aprovada s'ha de comunicar a la Intervenció General, a la Direcció General de Pressupostos i al departament d'adscripció.

Article 14

Seguiment comptable de l'impacte pressupostari de l'emergència COVID-19 i dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE

14.1 La informació relativa a l'execució pressupostària corresponent al 2022 de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, la de les entitats participades majoritàriament directament o indirectament per aquesta i la de les entitats adscrites a aquesta administració, ha de permetre fer el seguiment de les despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19, com també dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE. Com a despesa directa s'identifiquen les despeses de caràcter sanitari o sociosanitari directament derivades de l'emergència, i com a indirectes, les que tinguin per finalitat atendre necessitats econòmiques o socials derivades de la pandèmia.

14.2 El Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre corresponents a l'exercici 2022 hauran de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos, i un altre apartat per informar dels ingressos i despeses efectuats en

l'exercici derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-UE.

Disposició addicional

Instruccions

La Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos podran dictar les instruccions que corresponguin en execució del que preveu aquesta Ordre.

Disposició derogatòria

Derogació de disposicions anteriors

Queda derogada l'Ordre ECO/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2021.

Disposició final

Entrada en vigor

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona,

Natàlia Mas i Guix
Consellera d'Economia i Hisenda