

Secció III. Altres disposicions i actes administratius

ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA

CONSELLERIA D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

13082

Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari

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, estableix que les operacions de tancament de l'exercici s'han de regular per una ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts. En el mateix sentit es manifesta l'article 80.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i, alhora, deroga el Decret legislatiu esmentat.

Atès que s'acosta l'acabament de l'exercici pressupostari actual, 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 Administracions Públiques dicti les normes pertinents per regular les operacions sobre gestió financera i comptabilitat pública, a fi que les tasques per liquidar i tancar aquest exercici i per obrir el següent es duiguin a terme de manera coordinada i eficaç.

Per això, dicta la següent

ORDRE

Article 1

Àmbit d'aplicació

Aquesta Ordre regula les operacions de 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

Despeses de personal del mes de desembre

1. El tancament de les nòmines del mes de desembre es pot dur a terme fins al dia 12 de desembre, i la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques i la Direcció General de Personal Docent 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 i Administracions Públiques poden tenir entrada a la Intervenció General fins al dia 28 de novembre. La Intervenció General els hi trametrà 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 2017, i els documents AD s'han d'anotar, 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 15 de desembre per tancar les nòmines del mes de desembre.
5. La data final del termini per abonar aquestes nòmines és el dia 31 de desembre.

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 Administracions Públiques fins al dia 12 de desembre, i s'han d'abonar a partir del dia 23 del mateix mes.
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 l'addenda subscripta l'any 2009, el termini de tramesa a la Intervenció General és fins al dia 12 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 2016, com de la comunicació de les diferències que s'hagin observat entre les liquidacions mensuals presentades i les reclamacions a conseqüència de les revisions dels documents de cotització que hagi duit a terme la Tresoreria General de la Seguretat Social. En aquest darrer cas, els documents comptables corresponents, si s'escau, també es poden tramitar fins al dia 12 de desembre.

Article 4

Modificacions de crèdit

1. Els expedients de modificació de crèdit que afecten l'exercici de 2016 es poden registrar en el sistema de comptabilitat descentralitzada (SICODE) fins al dia 1 de desembre. El termini per a l'entrada dels expedients al Registre de la Direcció General de Pressuposts i Finançament acaba el dia 1 de desembre.
2. Els expedients de modificació de crèdit del Servei de Salut de les Illes Balears que afecten l'exercici de 2016 es poden registrar en el SICODE i trametre al Registre de la Direcció General de Pressuposts i Finançament fins al dia 19 de desembre.
3. Els ingressos del darrer trimestre que hagin de generar crèdit dins l'exercici de 2017, d'acord amb l'article 59.5 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, ho faran dins el marc del tractament dels romanents de tresoreria afectats a què es refereix l'article 10 d'aquesta Ordre.

Article 5

Fiscalització d'expedients de despesa

L'entrada dels expedients de despesa de l'exercici corrent a la Intervenció General per fiscalitzar-los prèviament ha de tenir lloc no només amb el temps suficient per poder dur-ho a terme i generar els documents comptables que pertoquin en cada cas, en els terminis que preveu l'article següent, sinó que també ha de fer 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 2016 en 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	1-12-2016
A, D i AD	19-12-2016
ADOP i OP	28-12-2016
J	29-12-2016

2. Sens perjudici del que preveu la lletra a de l'apartat 4 d'aquest article respecte dels documents pluriennals, els documents anteriors poden tenir entrada al 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	2-12-2016
A, D i AD	20-12-2016
ADOP i OP	29-12-2016
J	30-12-2016

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 es rebutjaran.

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 30 de gener de 2017, llevat del que s'indica a continuació:

- a) El termini per fiscalitzar els documents A, D i AD pluriennals (que corresponen tant a expedients pluriennals com a expedients anticipats



de despesa) acaba el dia 19 de desembre; per tant, han de tenir entrada a la Intervenció General abans del dia 16 de desembre. En qualsevol cas, la Intervenció General ha d'anul·lar els documents pluriennals no validats el dia 28 de desembre.

b) Als efectes del que preveu l'article 12.1 en relació amb els documents que contenen la fase OP l'import líquid per pagar dels quals sigui zero, s'han de trametre a la Intervenció General fins al dia 23 de desembre, i el termini per fiscalitzar-los acaba el dia 27 de desembre. Per complir aquests terminis, els documents s'han de trametre per separat.

5. Per tancar l'exercici pressupostari de 2016, les UGE no poden registrar ni 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.

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

7. Els òrgans gestors del Servei de Salut de les Illes Balears poden registrar documents comptables de l'exercici de 2016 en la base de dades del SICODE excepcionalment fins a les dates que s'indiquen a continuació:

Tipus de document	Data
ADOP-J i OP-J	09-12-2016
A, D i AD	29-12-2016
ADOP i OP	20-01-2017
J	29-12-2016

En tot cas, la data límit per validar-los informàticament és, amb caràcter general, la de l'apartat 4 d'aquest article, i pel que fa als documents a què es refereix la lletra a de l'apartat 4 d'aquest article, el dia 29 de desembre.

Article 7

Fons per justificar

1. Totes les ordres de pagament expedides amb el caràcter *per justificar* amb imputació a l'exercici de 2016 han de tenir anotats els moviments J corresponents i, en conseqüència, es disposa fins al dia 29 de desembre per reintegrar els 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, mitjançant la intervenció delegada que correspongui en cada cas, un informe justificatiu en què se'n detallen els motius i que inclogui 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:

Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Concepte	Secció pressupostària
00L	04 Consell Consultiu
100	11 Presidència
222	12 Innovació, Recerca i Turisme
301	13 Educació i Universitat
400	14 Hisenda i Administracions Públiques
08E	15 Medi Ambient, Agricultura i Pesca
M34	17 Serveis Socials i Cooperació





Concepte	Secció pressupostària
806	18 Salut
904	19 Treball, Comerç i Indústria
M84	25 Territori, Energia i Mobilitat
R31	26 Participació, Transparència i Cultura
N24	73 Institut Balear de la Dona
N29	76 Servei d'Ocupació de les Illes Balears
M89	77 Institut d'Estadística de les Illes Balears
M19	78 Escola Balear d'Administració Pública

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

Núm. de 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. index 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 1 de desembre, la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, en casos justificats, pot autoritzar l'expedició de pagaments per justificar. Inexcusablement, el dia 29 de desembre s'han d'haver justificat aquests pagaments i se n'han d'haver reintegrat els sobrants.

5. Per atendre pagaments per justificar que s'hagin de fer inexcusablement els primers dies del mes de gener de 2017, les seccions pressupostàries poden sol·licitar a la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, fins al dia 12 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 2017, i el termini per abonar-los és fins al dia 30 de desembre. Les sol·licituds, juntament amb el document MP no pressupostari, s'han de trametre a la Intervenció General. S'hi ha d'adjuntar un informe 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 30 de gener de 2017.

6. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar del Servei de Salut de les Illes Balears s'ha de fer mitjançant la formalització d'un document d'ingrés emplenat de conformitat amb les instruccions següents:

Servei de Salut de les Illes Balears



Concepte	Secció pressupostària
25SC	60001 Serveis Centrals
25SD	60101 Hospital Universitari Son Espases
25VT	60201 Àrea de Salut de Menorca
25EF	60301 Àrea de Salut d'Eivissa
25GM	60401 Gerència d'Atenció Primària de Mallorca
25SL	60601 Hospital Son Llàtzer
25MA	60701 Hospital de Manacor
25IN	60801 Hospital Comarcal d'Inca

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

Núm. de 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. index 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 als Serveis Centrals del Servei de Salut de les Illes Balears. 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.

7. El reintegrament dels romanents de pagaments per justificar de l'Agència Tributària de les Illes Balears s'ha de fer mitjançant un document d'ingrés en la partida o les partides del pressupost d'ingressos que correspongui d'aquesta entitat.

Article 8

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

1. En l'exercici de 2016 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 document d'ingressos corresponent (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 2016, fins al 30 de desembre, mitjançant un document d'ingrés en la partida o les partides corresponents del pressupost d'ingressos del Servei de Salut de les Illes Balears.

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 2016, fins al 30 de desembre, en els comptes d'arqueig que corresponguin, llevat únicament dels ingressos



que es facin el dia 31 de desembre.

4. Els cobraments de la quinzena vint-i-quatre del conveni del SIGEI que s'hagin produït durant l'any 2016 s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos de 2016 mitjançant el pagament en formalització del compte no pressupostari que la Intervenció General determini.

5. També s'han de contreure a dia 31 de desembre els drets dels ingressos que s'han de periodificar per imputació a l'exercici de 2016. Els òrgans gestors que hagin de proposar la contracció han de fer-ho al mes de gener.

Article 9

Anul·lacions de saldos pressupostats, autoritzacions i disposicions pressupostàries

1. Abans del dia 16 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 2017 de la secció pressupostària que tinguin documents preliminars de l'exercici de 2016 que no hagin tingut entrada a la Intervenció General.

2. La Intervenció General pot anul·lar els documents comptables que no s'hagin tramès per fiscalitzar després del termini que estableix l'article 6.4 d'aquesta Ordre.

3. En tot cas, la Intervenció General pot registrar els documents comptables necessaris perquè 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

Finançament afectat

1. Les fitxes FF1, FF2 i FF3, amb les dades d'execució a 31 de desembre, s'han de trametre en format electrònic a la Intervenció General i a la Direcció General de Pressuposts i Finançament abans del dia 27 de gener de 2017, d'acord amb el que disposa la Instrucció 2/2015, de 22 de maig, de l'interventor general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, sobre la informació relativa a les operacions derivades d'expedients de despesa amb finançament afectat, amb la finalitat que es pugui determinar el romanent de tresoreria afectat de cada actuació.

2. En la tramitació dels expedients de modificació de crèdit i de despesa que es tramitin en l'exercici de 2017 que afectin despeses amb finançament afectat, ha de quedar acreditat que les fitxes FF1, i FF2 i FF3 si s'escau, s'han emplenat en format electrònic d'acord amb el que estableix l'apartat 14 de la Instrucció 2/2015.

3. Les despeses finançades amb fons europeus seran objecte de seguiment com a despeses amb finançament afectat als efectes de l'apartat 1 anterior. Amb aquesta finalitat, la Direcció General de Pressuposts i la Intervenció General han de regular-ne el procediment específic.

Article 11

Incorporacions de despeses amb finançament afectat

1. Les despeses amb finançament afectat es poden incorporar al pressupost de despeses de 2017.

2. Les sol·licituds d'incorporació s'han d'ajustar a les instruccions de la Direcció General de Pressuposts i Finançament amb aquesta finalitat, d'acord amb el que estableix l'article 10.1. A la sol·licitud s'hi han d'adjuntar les fitxes de les despeses amb finançament afectat (FF1, FF2 i FF3) i els registres comptables corresponents (major de despeses i d'ingressos). Aquesta documentació pot tenir entrada a l'òrgan esmentat fins al dia 24 de febrer de 2017.

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. L'import de la incorporació és determinat per la desviació positiva acumulada que en resulti, acreditada en les fitxes esmentades, d'acord amb l'article 10.1 d'aquesta Ordre.

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. Aquesta autorització prèvia implica la conformitat a les dades reflectides en les fitxes de les despeses amb finançament afectat.

Article 12

Vigència dels documents comptables

1. Els documents comptables que emet la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per ser pagats amb imputació a

l'exercici pressupostari de 2016, que no hagin estat satisfets el dia 31 de desembre, conserven plena vigència 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'abonar la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni abans del dia 30 de desembre.

2. A partir del dia 15 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 2017.

Article 13

Obertura del pressupost

Immediatament que la llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'aprovi, i en tot cas abans del dia 20 de gener de 2017, la Direcció General de Pressuposts i Finançament ha d'incorporar al sistema d'informació econòmicofinancera el pressupost aprovat.

Article 14

Documents de despesa pluriennal

1. L'anualitat de 2017 autoritzada en els documents de despesa pluriennal dels exercicis anteriors s'ha de comptabilitzar amb càrrec a les partides pressupostàries de l'exercici de 2017. Aquesta comptabilització, l'ha de dur a terme de manera centralitzada la Intervenció General en la mesura que hi hagi identitat entre les partides i les dades pressupostàries dels dos exercicis.

2. Les UGE disposen fins al dia 19 de desembre per comprovar l'existència de les partides i el crèdit adequat en el Projecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma i per comunicar a la Intervenció General les incidències que s'hi hagin observat. En cas contrari, l'any 2017 les UGE han de generar i tramitar els documents comptables adients per a la comptabilització.

Article 15

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 s'ha d'elaborar 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 a dia 31 de desembre. Les places vacants hi 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 2017, la Intervenció General hi ha de comptabilitzar el document AD inicial per a totes les retribucions compromeses per a l'any 2017 del personal esmentat.
6. El SICODE no admet en el capítol 1 l'anotació descentralitzada de documents AD si no s'han comptabilitzat 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 centim d'euro en les partides referents a conceptes retributius variables o sense personal adscrit el dia 1 de gener de 2017.
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 el document 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. Els gestors dels centres públics i concertats han de comptabilitzar els documents AD inicials per l'import del crèdit inicial.
9. El Servei de Salut de les Illes Balears ha de comptabilitzar els documents AD inicials d'acord amb la plantilla coberta.

Article 16

Tramitació anticipada de despeses de personal

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 de la consellera d'Hisenda i 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 2017, Decret 75/2004, de 27 d'agost, segons la Resolució de...».

2. A aquest efecte, d'acord amb l'article 43 del Decret esmentat, el nomenament o la formalització contractual estan sotmesos a la condició suspensiva que hi hagi crèdit adequat i suficient que empari la despesa. Aquesta condició suspensiva s'ha fer constar en la resolució corresponent.

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 d'aquesta Ordre, 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 de les Illes Balears, o que s'ha consignat en el projecte de llei 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 d'aquesta Ordre, relatiu a l'existència de finançament adequat i suficient pel que fa a la despesa que s'hagi de dur a terme, en 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 de 2017, la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques ha de notificar a la persona interessada l'inici del contracte o el desistiment de l'expedient que s'hagi 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 l'exercici de 2017 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 2017.

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

7. El Servei de Salut de les Illes Balears ha de tramitar de manera anticipada les despeses de personal del seu pressupost d'acord amb l'article 43 del Decret 75/2004, amb les especificitats pròpies de la seva organització.

Article 17

Consola de factures

1. Per tal de garantir la fiabilitat de la informació, és responsabilitat de les UGE mantenir depurada i actualitzada la informació de les obligacions pendents de tramitar mitjançant la consola de factures. Especialment, al tancament de l'exercici, han de figurar en la consola totes les obligacions pendents (factures i resolucions) amb registre administratiu anterior al dia 31 de desembre.

Al llarg de 2017, la consola s'ha d'actualitzar amb els registres manuals que duguin entrada de 2016.

2. Els registres incorrectes en la consola de factures, per qualsevol causa que n'impedeixi la seva tramitació, s'hauran de rebutjar indicant-ne el motiu. Per això, cal rebutjar de la consola els registres que siguin duplicats i els registres erronis.

Els registres pendents de tramitació anotats a la consola han de tenir assignada la partida pressupostària amb càrrec a la qual s'han de tramitar les obligacions. Al tancament de l'exercici, no pot quedar en la consola cap registre pendent d'assignació de partida pressupostària.

Article 18

Imputació de la despesa

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 duguin a terme durant aquest any natural, sens perjudici de les excepcions que respecte d'aquesta norma estableixin la llei vigent de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma i altres normes concordants.

A aquest efecte, la Intervenció General ha d'identificar els supòsits per a la imputació correcta de la despesa. Quan la data de la factura correspongui a un exercici posterior a aquell en què s'ha efectuat la prestació, s'ha d'entendre que la despesa s'ha d'imputar pressupostàriament a l'exercici de la facturació, sens perjudici de la informació que s'ha de trametre.



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.

Article 19

Comptabilització de les obligacions meritades al tancament de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost

1. Al tancament de l'exercici han de quedar comptabilitzades totes les despeses meritades vençudes i no vençudes fins al dia 31 de desembre. A títol indicatiu s'assenyalen, entre d'altres, les despeses meritades en l'exercici que es tanca dels contractes de tracte successiu, les regularitzacions meritades i no aprovades i les sentències fermes quantificades no imputades al pressupost.

2. Aquesta informació, l'obtindran la Intervenció General o l'UGE de cada secció pressupostària o els òrgans equivalents dels organismes autònoms i altres ens amb pressupost propi (d'ara endavant, els responsables de la gestió econòmica) del sistema d'informació economicofinançer abans del dia 27 de gener de 2017. Aquesta informació es podrà completar fins al dia 28 de febrer de 2017.

És responsabilitat de cada centre gestor —és a dir, direccions generals, secretaries generals, gerències, direccions de gestió i equivalents— facilitar als seus responsables de la gestió econòmica les dades necessàries per preparar la informació esmentada.

3. La Intervenció General ha d'obtenir la informació de les obligacions meritades i vençudes pendents d'imputar al pressupost de la Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears dels registres que consten en la consola de factures amb data d'entrada fins al dia 31 de desembre de 2016, actualitzada fins al 28 de febrer de 2017. La Intervenció General ha de trametre aquesta informació a cada secció pressupostària perquè en tenguin constància i en faci el seguiment.

Els altres ens amb pressupost propi han d'obtenir-la i trametre-la a la Intervenció General.

Així mateix, en el mes de març de 2017 se n'ha d'informar el Consell de Govern a proposta de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el que disposa l'article 51.2 *b* de la Llei 14/2014.

4. Els responsables de la gestió econòmica han de trametre la informació de les obligacions meritades i encara no vençudes d'acord amb el model que la Intervenció General determini.

5. Els òrgans o les unitats responsables de la comptabilitat han de registrar a 31 de desembre de 2016 la informació dels apartats 3 i 4 d'aquest article en els comptes no pressupostaris que determini la Intervenció General, sens perjudici que el centre gestor l'apliqui posteriorment al pressupost de despeses de l'exercici de 2017 amb càrrec a les partides pressupostàries adequades que permetin fer-ne el seguiment.

Article 20

Comptabilització en el pressupost de despeses de les obligacions derivades d'exercicis anteriors

1. Abans del dia 28 de febrer de 2017 les obligacions derivades d'exercicis anteriors que figurin en la informació de l'apartat 3 de l'article anterior s'han d'imputar al pressupost de 2017, d'acord amb l'article 51.2 *b* de la Llei 14/2014. A aquests efectes, la Direcció General de Pressuposts i Finançament ha d'impulsar les modificacions de crèdit adients i necessàries.

2. D'acord amb la lletra *b* de l'article 51.2 de la Llei 14/2014, a partir de l'1 de març de 2017 s'ha d'obtenir l'autorització prèvia de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per imputar les obligacions a què fa referència l'apartat 1 d'aquest article al pressupost de 2017.

3. D'acord amb la lletra *c* de l'article 51.2 de la Llei 14/2014, es requereix l'autorització del Consell de Govern per imputar al pressupost de 2017 les obligacions vençudes derivades d'exercicis anteriors a què es refereix l'apartat 3 de l'article anterior, quan no s'hagin comptabilitzat en el compte d'obligacions pendents d'imputar al pressupost a 31 de desembre de 2016.

Així mateix, els responsables de la gestió econòmica han d'informar trimestralment la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques d'aquestes obligacions, en la forma i els terminis que s'indiquin, amb la finalitat de poder trametre al Parlament de les Illes Balears la informació que estableix l'article 146.1 *j* de la Llei 14/2014.

4. La Intervenció General, el Servei de Salut de les Illes Balears i l'Agència Tributària de les Illes han de trametre mensualment a la Direcció General de Pressuposts i Finançament la informació necessària perquè pugui acomplir el que disposa l'article 53.3 de la Llei 14/2014.

Article 21

Comptabilització de les provisions

1. Al tancament de l'exercici s'ha de comptabilitzar, en el compte o comptes no pressupostaris, la provisió corresponent a les despeses no meritades que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tenguin rellevància a l'efecte d'assegurar que la comptabilitat



reflecteix la imatge fidel. A títol indicatiu s'assenyalen, entre d'altres, les sentències desfavorables que no són fermes i les subvencions, l'objecte de les quals s'hagi executat, pendents de presentar la justificació, i les subvencions justificades pendents de comprovar.

2. Els responsables de la gestió econòmica disposen fins al dia 27 de gener de 2017 per elaborar i trametre la informació relativa a les provisions prevista en les instruccions de la Intervenció General, sens perjudici de les comptabilitzacions que la Intervenció General efectua de manera centralitzada.

3. 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.

Article 22

Operacions d'immobilitzat

1. La Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni ha de tenir en compte els terminis que fixa 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, amb la finalitat que les UGE puguin anotar els documents comptables amb càrrec a l'exercici de 2016 en els terminis fixats. En tot cas, les fitxes creades per un usuari centralitzat queden excloses d'aquesta revisió prèvia i no és pertinent la correcció que se'n derivi, la qual, si s'escau, s'ha de dur a terme quan s'obri l'exercici següent.

2. Fins al dia 27 de gener de 2017 es pot trametre la informació relativa a les operacions d'adquisició de béns d'immobilitzat material i immaterial amb càrrec al concepte 640, les d'arrendament financer (lising) 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, totes referides a l'exercici de 2016.

Article 23

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 2017 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 19 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 16 de febrer de 2017.

Article 24

Tramesa de la informació de tancament de les entitats dependents

1. Les secretaries generals han de vetlar perquè les persones responsables dels ens inclosos en el sector públic instrumental de l'Administració de la Comunitat Autònoma adscrits a la seva conselleria, qualssevol que sigui la denominació i la forma jurídica, trametin la informació de tancament de l'exercici de 2016 que la Intervenció General estableixi, d'acord amb el que disposen l'article 102 del Decret 75/2004; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, amb la finalitat de complir la normativa vigent sobre estabilitat pressupostària, en els terminis que s'indiquen a continuació:

a) Fins al dia 23 de gener de 2017: avançament del tancament dels comptes anuals de 2016. Els responsables dels ens s'han d'assegurar que aquesta previsió inclou totes les operacions previstes per al tancament, a fi que en reflecteixi una imatge fidel.

b) Fins al dia 24 d'abril de 2017: la informació de tancament, que ha de coincidir amb els comptes anuals formulats.

Si amb posterioritat al dia 24 d'abril de 2017 es produeix alguna modificació en la informació de tancament derivada de la reformulació dels comptes anuals, s'ha de trametre una altra vegada a la Intervenció General la informació de tancament que coincideixi amb els comptes anuals definitius. Els responsables dels ens han d'emetre un informe justificatiu de les variacions significatives entre el compte definitiu i el compte formulat del qual s'hagi tramès informació prèvia.

El que s'indica en els paràgrafs anteriors s'ha d'entendre sens perjudici del compliment dels terminis que estableix l'article 25 d'aquesta Ordre.

2. Els comptes definitius auditats s'han de trametre a la Intervenció General com a màxim el dia 28 d'abril de 2017.

**Article 25****Comptes anuals dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears**

El termini per formular els comptes anuals dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears acaba el dia 28 de febrer de 2017, i el termini per aprovar-los definitivament, el dia 30 d'abril de 2017.

Disposició addicional primera**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 addicional segona**Excepcions a les limitacions temporals**

Queden exceptuats de les limitacions temporals previstes en els articles 4.1, 5, 6.1 i 6.2 d'aquesta Ordre els expedients i els documents comptables d'execució del pressupost de despeses que hagin de ser imputats a crèdits pressupostaris que tenguin la consideració de despeses amb finançament afectat i l'execució dels quals hagi de tenir lloc abans del dia 31 de desembre de 2016.

Disposició final primera**Interpretació i desplegament**

1. Es faculta l'intendent general de la Comunitat Autònoma per dictar les instruccions oportunes per aplicar i desplegar els procediments instrumentals que preveu aquesta Ordre.
2. Així mateix, es faculta l'intendent general per dictar les instruccions necessàries per implantar el pla general de comptabilitat de la Comunitat Autònoma.
3. Així mateix, i per tal que el compte general reflecteixi una imatge fidel, amb la petició motivada prèvia del centre gestor, mitjançant una resolució expressa de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques es poden modificar amb caràcter excepcional i per imports significatius les dates que figuren en aquesta Ordre, sempre que això no impliqui retards en les operacions de tancament de l'exercici de 2016 o en l'obertura de les de 2017.
4. La data a què es refereix l'article 13 està condicionada a l'adaptació prèvia del sistema informàtic, a les prescripcions que estableix la secció 3a del capítol II del títol II de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i a la implantació del nou pla general de comptabilitat pública.

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, 15 de novembre de 2016

**La consellera d'Hisenda
i Administracions Públiques**
Catalina Cladera i Crespi



**Annex 1****Informe del/de la cap de l'UGE o de l'habilitat de personal**

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

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 16 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 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) per al període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen:

<i>Aplicació pressupostària</i>	<i>Import</i>

2. Que normalment hi ha crèdit en els pressuposts de la Comunitat Autònoma / Que s'ha consignat crèdit en el Projecte de llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2017 necessari per cobrir aquestes retribucions.

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

Palma, __ de _____ de 2017

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

Annex 2**Informe del director general de Pressuposts i Finançament**

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

INFORM:

1. Que, d'acord amb l'article 16 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de xx de novembre de 2016 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) per al període comprès entre _____ i _____, amb imputació de les retribucions a les aplicacions pressupostàries següents i pels imports que s'indiquen:

<i>Aplicació pressupostària</i>	<i>Import</i>

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

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

Palma, __ de _____ de 2017

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

