

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

17603 *Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, per la qual es modifiquen els plans de comptes locals annexos a les instruccions dels models normal i simplificat de comptabilitat local, aprovats per les ordres HAP/1781 i 1782/2013, de 20 de setembre.*

Els plans de comptes locals annexos a les instruccions dels models normal i simplificat de comptabilitat local, aprovades per les ordres HAP/1781 i 1782/2013, de 20 de setembre, són per manament de l'article 203.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, una adaptació a les entitats locals del Pla general de comptabilitat pública (d'ara endavant, PGCP), aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril.

En conseqüència, la modificació de l'esmentat PGCP mitjançant l'Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, obliga a efectuar una revisió dels plans de comptes locals i a aprovar, a través d'aquesta Ordre, la seva modificació correlativa per adaptar-los al PGCP modificat.

Una de les raons que ha portat a modificar el Pla general de comptabilitat pública, és que el compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» no s'ha utilitzat de manera homogènia per totes les administracions públiques, i és necessari aclarir quines obligacions s'han de registrar a través de l'esmentat compte 413, amb la finalitat d'homogeneïtzar-ne la utilització en tot el sector públic i fer més comparable la informació que se n'obté.

La modificació que s'aprova consisteix bàsicament a eliminar dels plans de comptes locals el compte 411, «Creditors per despeses meritades», i integrar-lo en el nou compte 413, que passa a denominar-se «Creditors per operacions meritades», la utilització del qual respon, exclusivament, al principi de meritació.

El nou compte 413 recull, amb caràcter general, els deutes derivats de despeses econòmiques no financeres, així com els deutes derivats de l'adquisició o construcció d'actius que no neixin ajornats, és a dir, que no es formalitzin mitjançant contractes d'arrendament financer ni amb pagament ajornat.

A diferència del Pla general de comptabilitat pública, en els plans de comptes locals i per satisfer necessitats d'informació es preveu el desenvolupament del compte 413 en divisionaris, que té caràcter opcional per a les entitats comptables.

La modificació afecta així mateix la freqüència mínima amb la qual cal utilitzar el nou compte 413, que passa a ser trimestral en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (atès que, en aquest moment, la freqüència dels subministraments d'informació sobre el compte 413 és trimestral per a les entitats locals amb una població superior a 5.000 habitants), i es manté anual en el Pla de comptes local simplificat (atès que la freqüència dels subministraments d'informació sobre el compte 413 és anual per a les entitats locals amb una població no superior a 5.000 habitants).

Aquesta Ordre consta de dos articles i una disposició final. A l'article primer es descriu la modificació del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, i es detallen els canvis que s'introdueixen en les diferents parts del Pla afectades per la modificació, i a l'article segon es descriu, en termes similars excepte pel que fa a la freqüència mínima d'utilització del compte 413, la modificació del Pla de comptes local simplificat. La disposició final estableix l'entrada en vigor de l'Ordre l'1 de gener de 2019.

Aquesta norma s'adequa als principis de bona regulació que conté l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

En concret, compleix els principis de necessitat i eficàcia atès que, amb la seva aprovació, es persegueix complir el mandat legal d'adaptar els plans de comptes locals

al Pla general de comptabilitat pública, afavorint amb això l'homogeneïtat en la utilització del compte 413 en tot el sector públic, i aquesta norma és l'instrument idoni atès que assolir aquest objectiu requereix modificar els plans de comptes locals i això només es pot fer mitjançant una ordre de la ministra d'Hisenda.

La norma compleix també el principi de proporcionalitat atès que la regulació que conté és la mínima imprescindible per assolir l'objectiu descrit. La norma garanteix el principi de seguretat jurídica atès que facilita la coherència de la norma amb la resta de l'ordenament jurídic comptable. La mateixa tramitació de la norma garanteix l'aplicació del principi de transparència.

Finalment, la norma respecta el principi d'eficiència atès que no genera noves càrregues administratives i s'estima que les mesures que s'han d'adoptar per donar compliment al que preveu poden ser assumides amb els recursos tant tècnics com humans amb els quals es compta en l'actualitat.

En virtut de les competències que l'article 203.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, atribueix a la ministra d'Hisenda, per al desplegament normatiu en matèria de comptabilitat de les entitats locals i els seus organismes autònoms, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'informe favorable previ de la Comissió Nacional d'Administració Local i d'acord amb el Consell d'Estat, dispo:

Article primer. *Modificació del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.*

El Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (d'ara endavant PCN) queda modificat de la manera següent:

U. En el model de balanç, que figura en l'apartat 2, «Models de comptes anuals», de la tercera part del PCN, se suprimeix el compte 411, i se substitueixen els subcomptes 4130, 4131, 4132 i 4133 pel compte 413.

Dos. A la nota 24. «Informació pressupostària», del model de memòria, que figura en l'apartat 2, «Models de Comptes anuals», de la tercera part del PCN es fan les modificacions següents:

a) S'elimina l'apartat 24.1.1.c), «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

b) Es crea l'apartat 24.7, «Creditors per operacions meritades», que té el contingut i model següent:

«Informació sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre no recollides 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		

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

- a) Se suprimeix el compte 411, «Creditors per despeses meritades».
- b) El compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», passa a denominar-se «Creditors per operacions meritades» i els seus divisionaris se substitueixen pels següents:

- 1. «4130. Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors.»
- 2. «4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.»

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

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

- 1. S'elimina l'apartat a.5) i es renumeren els apartats a.6), a.7), a.8) i a.9) que passen a ser els apartats a.5), a.6), a.7) i a.8), respectivament.
- 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 despeses meritades».
- c) La denominació, definició i relacions comptables del compte 413 passen a ser les següents:

«413. Creditors per operacions meritades.

Deutes derivats d'operacions meritades no recollides en altres comptes d'aquest Pla. Entre les operacions esmentades es recullen els deutes derivats d'adquisició o construcció d'actius que no neixin ajornats.

Ha de figurar, en el passiu corrent del balanç, en els epígrafs II, «Deutes a curt termini», III, «Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini», o IV, «Creditors i altres comptes a pagar a curt termini», segons correspongui.

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha d'abonar, a la meritació de l'operació o almenys al final de cada trimestre, 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.

El seu saldo, creditor, recull l'import de les obligacions derivades d'operacions meritades no recollides en altres comptes del Pla.

Amb caràcter opcional l'entitat comptable pot utilitzar els divisionaris següents:

4130. Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors.

Recull les obligacions meritades que no s'hagin d'incloure en el subcompte 4131, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

En particular, s'inclouen en aquest subcompte les obligacions derivades de les certificacions expedides el mes següent per les obres executades en l'últim mes de

cada trimestre, i les obligacions similars que derivin de documents acreditatius de la conformitat amb la prestació realitzada en altres contractes.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, a la meritació de l'operació o almenys al final de cada trimestre, 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 subcompte 4131, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», quan l'obligació meritada s'hagi d'imputar al pressupost de despeses corrent o almenys al final del trimestre en què es produeixi la circumstància esmentada.

El seu saldo, creditor, recull l'import de les obligacions meritades no imputables encara al pressupost de despeses de l'entitat.

4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Recull les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost, i la seva aplicació és procedent en el període actual o en un període anterior.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, almenys al final de cada trimestre, amb càrrec a:

a.1) El subcompte 4130, «Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors», una vegada que l'obligació meritada s'hagi d'imputar al pressupost de despeses corrent.

a.2) Els comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», o als comptes de balanç representatius de les operacions meritades quan es meritin en el mateix trimestre en què s'hagin d'imputar al pressupost de despeses corrent.

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.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions meritades pendents d'aplicar a pressupost.»

Article segon. *Modificació del Pla de comptes local simplificat annex a la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre.*

El Pla de comptes local simplificat (d'ara endavant PCS) queda modificat de la manera següent:

U. A la nota 18. «Informació pressupostària», del model de memòria, que figura a l'apartat 2, «Models de comptes anuals», de la tercera part del PCS es fan les modificacions següents:

a) S'elimina l'apartat 18.1.1.c), «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

b) Es crea l'apartat 18.7, «Creditors per operacions meritades», que té el contingut següent:

«Informació sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre no recollides 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 PCS, «Quadre de comptes», es fan les modificacions següents:

- a) Se suprimeix el compte 411, «Creditors per despeses meritades ».
- b) El compte 413, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», passa a denominar-se «Creditors per operacions meritades» i es desenvolupa a través dels divisionaris següents:

1. «4130. Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors.»
2. «4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.»

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

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

1. S'elimina l'apartat a.5) i es renumeren els apartats a.6), a.7) i a.8) que passen a ser els apartats a.5), a.6) i a.7), respectivament.
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 despeses meritades».
- c) La denominació, definició i relacions comptables del compte 413 passen a ser les següents:

«413. Creditors per operacions meritades.

Deutes derivats d'operacions meritades no recollides en altres comptes d'aquest Pla. Entre les operacions esmentades es recullen els deutes derivats d'adquisició o construcció d'actius que no neixin ajornats.

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

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha d'abonar, almenys a 31 de desembre, 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 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», una vegada aprovat el compte justificatiu de l'avançament de caixa fixa, per les despeses que s'hagin reconegut prèviament.

El seu saldo, creditor, recull l'import de les obligacions derivades d'operacions meritades no recollides en altres comptes del Pla.

Amb caràcter opcional l'entitat comptable pot utilitzar els divisionaris següents:

4130. Creditors per operacions aplicables a pressupost en exercicis posteriors.

Recull les obligacions meritades que no s'hagin d'incloure en el subcompte 4131, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

En particular, s'inclouen en aquest subcompte les obligacions derivades de les certificacions expedides el mes de gener de cada any per les obres executades el desembre, i les obligacions similars que derivin de documents acreditatius de la conformitat amb la prestació realitzada en altres contractes.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, almenys a 31 de desembre, 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 subcompte 4131, «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», almenys a 31 de desembre, una vegada que l'obligació meritada s'hagi d'imputar al pressupost de despeses corrent.

El seu saldo, creditor, recull l'import de les obligacions meritades no imputables encara al pressupost de despeses de l'entitat.

4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Recull les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost corrent quan aquesta aplicació és procedent.

El seu moviment és el següent:

a) S'ha d'abonar, almenys a 31 de desembre, amb càrrec a:

a.1) El subcompte 4130, «Creditors per operacions aplicables a pressupost en exercicis posteriors», una vegada que l'obligació meritada s'hagi d'imputar al pressupost de despeses corrent.

a.2) Els comptes del grup 6, «Compres i despeses per naturalesa», o als comptes de balanç representatius de les operacions meritades quan es meritin en el mateix exercici en què s'hagin d'imputar al pressupost de despeses corrent.

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 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», una vegada aprovat el compte justificatiu de l'avançament de caixa fixa, per les despeses que s'hagin reconegut prèviament.

El seu saldo, creditor, ha de recollir l'import de les obligacions meritades pendents d'aplicar a pressupost.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

La present Ordre entra en vigor l'1 de gener de 2019. 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, 12 de desembre de 2018.– La ministra d'Hisenda, María Jesús Montero Cuadrado.