

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

8606 *Resolució de 30 de juliol de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es fan diverses adaptacions del Pla general de comptabilitat pública a l'Administració institucional de l'Estat i per la qual es modifica la Resolució de 28 de juliol de 2011, per la qual s'aprova l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu.*

L'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, va aprovar un nou Pla general de comptabilitat pública (d'ara endavant PGCP) amb el caràcter de pla comptable marc per a totes les administracions públiques.

La Instrucció de comptabilitat per a l'Administració institucional de l'Estat, aprovada per l'Ordre EHA/2045/2011, de 14 de juliol, regula a la regla 3 l'aplicació del PGCP a les entitats a les quals sigui aplicable la Instrucció esmentada.

En aquest sentit, l'apartat 1 de la regla esmentada estableix que el registre de les operacions comptables s'ha de fer amb subjecció al marc conceptual de la comptabilitat pública i a les normes de reconeixement i valoració que estableix el PGCP, i al que disposin sobre això les normes de desplegament i les adaptacions d'aquest Pla que elabori la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Així mateix, l'apartat 2 de la regla esmentada estableix que les anotacions comptables s'han de fer utilitzant el desenvolupament en comptes de primer ordre (tres dígits) previst en el quadre de comptes del PGCP i que la utilització de comptes de primer ordre no recollits en aquest requereix autorització expressa de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Finalment, l'apartat 4 de la regla esmentada estableix que els comptes anuals s'han de formar i aprovar segons el que disposen el títol V de la Llei general pressupostària, els títols IV i V de la Instrucció i les altres disposicions que siguin aplicables.

D'altra banda, l'apartat 1 de la regla 3 esmentada estableix que per a les entitats comptables el pressupost de despeses de les quals tingui caràcter estimatiu, o quan les característiques especials d'una determinada entitat així ho requereixin, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha d'elaborar l'adaptació oportuna del PGCP.

En aquest sentit, la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu, regula l'adaptació de les parts quarta, «Quadre de comptes», i cinquena, «Definicions i relacions comptables», del PGCP als ens esmentats, així com l'adequació a aquests dels comptes anuals que regula el capítol 2n del títol IV de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració institucional de l'Estat.

Per tant, l'aplicació del PGCP pels ens el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu presenta les especialitats següents:

– Pel que fa a l'aplicació de les parts primera i segona del PGCP, els és aplicable el que es regula amb caràcter general per a les entitats de l'Administració institucional de l'Estat.

– Quant als seus comptes anuals, els és aplicable el que estableix el capítol 2n del títol IV de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració institucional de l'Estat amb les adequacions que regula l'apartat quart de la Resolució de 28 de juliol de 2011, que n'aprova l'adaptació.

– Quant a les parts quarta i cinquena del PGCP –quadre de comptes i definicions i relacions comptables–, els és aplicable el que regulen els apartats segon i tercer de la Resolució de 28 de juliol de 2011, que n'aprova l'adaptació.

És per això que l'apartat primer d'aquesta Resolució, que regula les adaptacions del PGCP a l'Administració institucional de l'Estat, només és parcialment aplicable als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu, tal com estableix el punt u de l'apartat esmentat.

En concret, els ens esmentats s'han exclòs de l'aplicació dels punts tres, quatre i cinc de l'apartat primer, ja que les modificacions que s'hi fan s'han de regular, en el cas d'aquests ens, mitjançant la modificació de la Resolució de 28 de juliol de 2011, que n'aprova l'adaptació, la qual cosa s'ha fet a l'apartat segon d'aquesta Resolució.

La present Resolució s'estructura en dos apartats i una disposició final, que en regula l'entrada en vigor.

L'apartat primer, dividit en cinc punts, regula diverses adaptacions del PGCP a les entitats integrants de l'Administració institucional de l'Estat.

El punt u estableix l'àmbit d'aplicació de l'apartat esmentat, que és el que preveu la regla 1 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració institucional de l'Estat, amb l'excepció dels punts tres, quatre i cinc, que no són aplicables a les entitats de l'Administració institucional de l'Estat el pressupost de despeses de les quals tingui caràcter estimatiu, pel que s'ha assenyalat anteriorment.

El punt dos regula l'adaptació de la norma de reconeixement i valoració 2a, «Immobilitzat material», amb la finalitat que l'activació de despeses financeres només es permeti en els immobilitzats que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús.

El punt tres regula l'adaptació del model del balanç, amb la finalitat de modificar la ubicació en aquest del subcompte 5586, «Despeses efectuades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», d'acord amb l'adaptació feta en la definició del compte 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», en el punt cinc.2 de l'apartat primer d'aquesta Resolució.

Els punts quatre i cinc regulen les adaptacions del «Quadre de comptes» i de les «Definicions i relacions comptables», respectivament, amb la finalitat d'afegir-hi el compte 417, «Avançaments de prestació de serveis», per registrar en un compte específic els avançaments esmentats, i de modificar la definició del compte 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa».

La creació del compte 417, «Avançaments de prestació de serveis», que no està prevista en el PGCP, ha estat sol·licitada per una entitat pertanyent a l'Administració institucional de l'Estat. No obstant això, s'ha considerat adequada la seva obertura amb caràcter general per possibilitar-ne la utilització per totes les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació de l'apartat primer d'aquesta Resolució.

L'apartat segon, dividit en dos punts, modifica la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu.

El punt u modifica l'apartat tercer de la Resolució esmentada, amb la finalitat de modificar la definició del compte 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», en el mateix sentit que es fa en el punt cinc de l'apartat primer d'aquesta Resolució per a la resta d'entitats de l'Administració institucional de l'Estat.

El punt dos modifica l'apartat quart, «Adequació dels comptes anuals», de la Resolució esmentada, amb la finalitat de modificar la ubicació en el balanç del subcompte 5586, «Despeses efectuades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació», d'acord amb l'adaptació feta en la definició del compte 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», en el punt u d'aquest apartat segon.

Finalment, cal assenyalar que per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu no és necessari habilitar en la seva adaptació un compte específic per al registre dels avançaments per prestació de serveis, equivalent al 417 habilitat per a la resta d'entitats, ja que en l'adaptació esmentada s'ha eliminat el subgrup

41, que s'ha integrat en el compte 420, «Creditors per operacions derivades de l'activitat», i, per tant, és en aquest compte on han de registrar els avançaments esmentats, per a la qual cosa poden habilitar una divisionària específica si ho consideren oportú.

L'apartat 1.b) de l'article 125 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, atribueix a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la competència per aprovar la normativa de desplegament del Pla general de comptabilitat pública i els plans parcials o especials que s'elaborin de conformitat amb aquest.

En virtut d'això, disposo:

Primer. *Adaptacions del Pla general de comptabilitat pública a l'Administració institucional de l'Estat.*

U. Àmbit d'aplicació.

Les adaptacions del Pla general de comptabilitat pública (PGCP) que regula aquest apartat són aplicables a les entitats a les quals es refereix la regla 1 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració institucional de l'Estat, aprovada per l'Ordre EHA/2045/2011, de 14 de juliol.

No obstant això, els punts tres, quatre i cinc no són aplicables a les entitats de l'Administració institucional de l'Estat el pressupost de despeses de les quals tingui caràcter estimatiu.

Dos. Adaptació de la norma de reconeixement i valoració 2a, «Immobilitzat material».

En el punt 3, «Activació de despeses financeres», de la norma de reconeixement i valoració 2a, «Immobilitzat material», s'afegeix un primer paràgraf amb el contingut següent:

«En els immobilitzats que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, les entitats poden incorporar al preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que s'hagin meritat amb anterioritat a la seva posada en condicions de funcionament, d'acord amb el que estableixen els paràgrafs següents.»

Tres. Adequació del model de balanç.

En el model de balanç es fan les adaptacions següents:

1. A la partida 2, «Altres comptes a cobrar», de l'epígraf B.III, «Deutors i altres comptes a cobrar», de l'actiu, se substitueix el compte 558 pels subcomptes 5580, 5581, 5584 i 5585.

2. A la partida 2, «Altres comptes a pagar», de l'epígraf C.IV, «Creditors i altres comptes a pagar», del passiu, s'afegeix el subcompte 5586.

Quatre. Adaptació del «Quadre de comptes».

S'afegeix al «Quadre de Comptes», en la posició que correspongui, el compte 417, «Avançaments de prestació de serveis».

Cinc. Adaptació de les «Definicions i relacions comptables».

Es fan les adaptacions següents en les «Definicions i relacions comptables»:

1. S'inclou el compte 417, «Avançaments de prestació de serveis», en la posició que correspongui, amb el contingut següent:

«417. Avançaments de prestació de serveis.

Recull els avançaments rebuts a compte de la prestació de serveis futura.

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

El seu moviment és el següent:

- a) S'ha d'abonar generalment per l'import de l'avançament rebut a càrrec del compte 430 "Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent".
- b) S'ha de carregar quan es meriti la prestació de serveis amb abonament generalment al compte 705, "Prestacions de serveis".»

2. El segon paràgraf de la definició i relacions comptables del compte 558, «Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa», passa a tenir la redacció següent:

«Ha de figurar a l'actiu corrent del balanç, a l'epígraf III, "Deutors i altres comptes a cobrar", excepte el subcompte 5586, que ha de figurar a l'epígraf IV, "Creditors i altres comptes a pagar", del passiu corrent.»

Segon. Modificació de la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu.

La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació del Pla general de comptabilitat pública per als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu, queda modificada en els termes següents:

U. A l'apartat tercer, «Adaptació de la cinquena part del PGCP als ens públics el pressupost de despeses dels quals té caràcter estimatiu», es crea l'epígraf D) amb el contingut següent:

«D) Altres modificacions.

– La definició del compte 558 passa a tenir la redacció següent:

558. Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa.

Recull la situació i els moviments dels fons lliurats per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa, a favor de caixers pagadors integrats orgànicament en l'entitat comptable.

Ha de figurar a l'actiu corrent del balanç, a l'epígraf B.III, "Deutors i altres comptes a cobrar", excepte el subcompte 5586, que ha de figurar a l'epígraf C.IV, "Creditors i altres comptes a pagar", del passiu corrent.

Funciona a través dels seus divisionaris.

El contingut i moviment dels subcomptes que comprèn és el següent:»

Dos. En el punt A) «Adequació del balanç» de l'apartat quart, «Adequació dels comptes anuals», es fan les modificacions següents:

a) Es modifica el primer paràgraf, que passa a tenir la redacció següent:

«Com a conseqüència de les adaptacions del Quadre de comptes i de les Definicions i relacions comptables, que es regulen en els apartats segon i tercer, respectivament, d'aquesta Resolució, es fan les modificacions següents en el model del balanç:»

b) Es modifica el punt 2, que passa a tenir la redacció següent:

«2. A la partida 2, "Altres comptes a cobrar", de l'epígraf B.III, "Deutors i altres comptes a cobrar", de l'actiu han de figurar els comptes 469, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584 i 5585.»

c) Es modifica el punt 9, que passa a tenir la redacció següent:

«9. A la partida 2, “Altres comptes a pagar”, de l'epígraf C.IV, “Creditors i altres comptes a pagar”, del passiu han de figurar els comptes 429, 550, 554, 5586 i 559.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Resolució entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 30 de juliol de 2014.—L'interventor general de l'Administració de l'Estat, José Carlos Alcalde Hernández.