**INSTRUCCIONS SOBRE EL TANCAMENT COMPTABLE DE L’EXERCICI 2021**

D’acord amb la Base XX d’execució del pressupost general de l’exercici 2021, el tancament i la liquidació del pressupost de [**Nom entitat local**] , dels seus organismes autònoms i dels consorcis adscrits tenen lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l’exercici pressupostari.

La disposició final 2a de les mateixes bases disposa que la Intervenció General podrà emetre circulars i instruccions de desenvolupament d’aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d’especial rellevància.

De l’informe de fiscalització 1.415/2021 del Tribunal de Cuentas, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals, se’n desprèn la necessitat de dictar instruccions de tancament que fixin les dates límit per a realitzar els tràmits d’imputació de despeses que facilitin la correcta aplicació del principi de temporalitat.

En virtut dels antecedents exposats i amb la finalitat de planificar totes les operacions de fi d’exercici pressupostari, es redacta la circular següent:

**PRIMER. OBJECTE**

L’objecte d’aquesta circular és regular el calendari relatiu al tancament comptable de l’exercici 2021.

**SEGON. ÀMBIT D’APLICACIÓ SUBJECTIU**

La circular informativa és d’aplicació a la [**Nom entitat local**], als seus organismes autònoms i als consorcis adscrits.

**TERCER. CALENDARI DE TRAMITACIÓ D’EXPEDIENTS I DOCUMENTS COMPTABLES DEL PRESSUPOST DE 2021**

La data límit de tramesa de l’expedient i document comptable que se’n derivi es detalla tot seguit:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3.1.a. Data límit de tramesa dels expedients d'aprovació de despesa corrent i document comptable A** | **Control** | **Comptabilitat Entitat** |
| Data límit de tramesa de l’expedient  | **03/12/21** |  |
| Data límit tramesa acords adoptats |  | **10/12/21** |
| **3.1.b. Data límit de tramesa dels expedients de despesa anticipada (A)** | **Control** | **Comptabilitat Entitat** |
| Data límit de tramesa de l’expedient | **03/12/21** |  |
| Data límit tramesa acords adoptats |  | **21/12/21** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.2. Data límit de tramesa dels expedients de compromisos de despeses (D/AD)** | **Control** | **Comptabilitat Entitat** |
| Pagaments menors (RC) | **15/12/21** | **21/12/21** |
| Contractes menors (AD) | **-** | **21/12/21** |
| Contractes serveis, subministraments i obres (D) | **15/12/21** | **21/12/21** |
| Subvencions (D/AD) | **15/12/21** | **21/12/21** |
| Convenis (AD) | **15/12/21** | **21/12/21** |
| Contractes anticipats (D) | **15/12/21** | **21/12/21** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.3. Data límit de tramesa dels expedients de reconeixement d’obligacions (O/ADO)** | **Control** | **Comptabilitat Entitat** |
| Pagaments menors (ADO) | **-** | **17/12/21** |
| Contractes menors (O) | **15/12/21** | **-** |
| Contractes serveis, subministraments i obres (O) | **15/12/21** | **-** |
| Subvencions (O) | **15/12/21** | **-** |
| Transferències, aportacions, quotes o convenis de col·laboració, expropiacions i interessos de demora (O/ADO) | **15/12/21** | **-** |
| Despeses financeres (ADO) | **15/12/21** | **17/12/21** |
| Nòmina (ADO) | **15/12/21** | **17/12/21** |
| Seguretat Social (ADO) | **27/12/21** | **29/12/21** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **3.4. Data límit de tramesa dels expedients bestretes de caixa fixa (BCF) i pagaments a justificar (PAJ)** | **Control** | **Comptabilitat****Entitat** | **Reintegra-ment a Tresoreria** |
| Reposició BCF i aprovació Compte Justificatiu | **15/12/21** | **29/12/21** | **-** |
| Aprovació Compte Justificatiu Pagament a justificar | **15/12/21** | **-** | **15/12/21** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.5. Data límit de tramesa dels expedients pressupost d'ingressos i operacions no pressupostàries** | **Control** | **Comptabilitat****Entitat** | **Tresoreria****Entitat** |
| Compromís Ingrés (CI) | **-** | **27/12/21** | **27/12/21** |
| Reconeixement del dret (RD) | **-** | **27/12/21** | **27/12/21** |
| Ingressos pendents aplicar | **-** |  | **07/01/22** |
| Propostes de Manament de Pagament (PMP) | **-** |  | **27/12/21** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3.6. Altres dates límit** | **Control** | **Comptabilitat Entitat** |
| Comprovació material de la inversió | **15/12/21** |  |
| Modificacions de crèdit per resolució: incorporació de romanents de crèdit, generacions d’ingressos i transferències de crèdit entre aplicacions de la mateixa àrea de despesa | **-** | **03/12/21** |
| Modificacions de crèdit per acord plenari: crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i transferències de crèdit entre aplicacions de diferent àrea de despesa | **Màxim Ple d’octubre** |