

CIRCULAR ANO 2018

ASUNTO: Peche de exercicio contable 2018. **INGRESOS.**

DESTINATARIOS: CENTROS XESTORES DE INGRESOS

INTRODUCCIÓN

Con motivo do peche do exercicio orzamentario 2018, procede ditar as normas que han de rexer as distintas actuacións dos responsables dos servizos, centros e dependencias desta Deputación provincial, en relación coa tramitación de ingresos en xeral.

Polo que, por proposta do interventor xeral e tesoureiro provincial, dítanse as seguintes:

NORMAS REGULADORAS

1. COMPROMISOS DE INGRESO E LIQUIDACIÓN:

- 1.1.** A listaxe xustificativa dos IDE de cargos correspondentes a liquidacións de dereitos xestionados polos Servizos de Xestión e Inspección Tributaria e Recadación, tanto de Recursos Propios como de Recursos doutros Entes Públicos, aprobados durante o exercicio pendentes de envío, terán como data límite de entrada no Servizo de Fiscalización o día 14 de decembro.

Antes do 18 de decembro a Área Tributaria deberá remitirle ao Servizo de Contabilidade o ficheiro IDE que conteña todos aqueles cargos aprobados durante o exercicio e pendentes de envío para a súa contabilización. Este ficheiro deberá ir acompañado de listaxe xustificativa.

O Servizo de Contabilidade procederá á contabilización de todos os ficheiros IDE de cargos como data límite o 21 de decembro.

No caso de que os ficheiros presenten incidencias que impidan a súa contabilización, o Servizo de Contabilidade deberá indicarllo ao responsable da Área Tributaria dentro dese mesmo prazo.

- 1.2.** Aqueles expedientes mencionados no punto 1.1 que dentro dos prazos sinalados non resulten conformes no proceso de fiscalización ou de contabilización, deberán ser obxecto da oportuna conciliación coa Conta de Recadación do exercicio 2018, sen prexuízo de que unha vez corrixido o problema poidan ser obxecto de imputación ao exercicio seguinte.

1.3. As operacións (tanto positivas como negativas) relativas a Compromisos de ingresos e Recoñecemento de dereitos de transferencias ou subvencións e Pasivos financeiros que financien obras dos distintos plans da Deputación, remitiraas o Servizo de Fiscalización ao de Contabilidade ata o día 14 de decembro.

1.4. O mesmo prazo indicado no apartado anterior aplicarase para o recoñecemento de dereitos ao cobro de contraído simultáneo do concepto 68000 "Reintegro de investimentos de exercicios cerrados".

2. ANULACIÓNS DE DEREITOS:

2.1. A listaxe xustificativa dos IDE de baixas correspondentes a liquidacións de dereitos xestionados polos Servizos de Xestión e Inspección Tributaria e Recadación, tanto de Recursos Propios como de Recursos doutros Entes Públicos, aprobados durante o exercicio pendentes de envío, terán como data límite de entrada no Servizo de Fiscalización o día 19 de decembro.

Antes do 26 de decembro o Servizo de Fiscalización remitiralle ao Servizo de Contabilidade a listaxe xustificativa dos IDE de baixas. Como máximo nesta data a Área Tributaria deberá remitirle ao Servizo de Contabilidade o ficheiro IDE comprensivo das baixas para a súa contabilización.

O Servizo de Contabilidade procederá á contabilizar todos os ficheiros IDE de baixas como data límite o 28 de decembro.

No caso de que os ficheiros presenten incidencias que impidan a súa contabilización, o Servizo de Contabilidade deberá indicarllo ao responsable da Área Tributaria dentro do mesmo prazo establecido para esta.

2.2. Aquelas baixas ou anulacións de dereitos mencionadas no punto 2.1 que dentro do prazo sinalado non resulten conformes no proceso de Fiscalización ou de Contabilización, deberán ser obxecto da oportuna conciliación coa Conta de Recadación do exercicio 2018, sen prexuízo de que unha vez corrixido o problema poidan ser obxecto de imputación ao exercicio seguinte.

3. INGRESOS:

3.1. Os ingresos semanais recibidos nas distintas contas da Deputación correspondentes ao mes de decembro, con excepción dos xestionados polo Servizo de Recadación, tramitaranse da seguinte maneira:

- a. Aos ingresados ata o 16 de decembro daráselles aplicación contable como máximo ata o 28 de decembro. Para ese efecto, o informe do Servizo de Recadación sobre os ingresos en contas operativas así como a listaxe dos ingresos bancarios remitidos polo Servizo de Contabilidade, deberán ter entrada no Servizo de Fiscalización como máximo o día 19, para que este envíe o seu informe ao Servizo de Contabilidade con data límite o 26 de decembro.
- b. Os ingresados do día 17 ao 30 quedarán sen aplicar ata o 2019.

3.2. A formalización dos ingresos xestionados polo Servizo de Recadación que se queiran imputar ao exercicio 2018, deberán ter entrada como data límite no Servizo de Contabilidade:

- O 21 de decembro para os traspasados ata o 16 de decembro.
- O 27 para os traspasados do 17 de decembro en diante.

Para iso, deberá remitirse o ficheiro IDE correspondente, acompañado de listaxe xustificativa.

O Servizo de Contabilidade procederá a contabilizar todos os ficheiros IDE de cobranzas como data límite o 28 de decembro. No caso de que os ficheiros presenten incidencias que impidan a súa contabilización, o Servizo de Contabilidade deberá enviálo ao responsable da Área Tributaria dentro dese mesmo prazo.

Todos os ficheiros IDE de cobranzas con incidencias que non rectifique a Área Tributaria dentro do prazo indicado anteriormente non poderán figurar na Conta de Recadación do exercicio 2018, sen prexuízo de que unha vez emendadas as incidencias poidan ser obxecto de imputación ao exercicio seguinte.

3.3. Co obxecto de que o 31 de decembro non queden ingresos pendentes de aplicación definitiva, xa sexa porque se lles deu unha aplicación provisional, ou porque figuran en contas bancarias pendentes do seu ingreso contable, deberanse realizar as seguintes actuacións:

- a. Antes do 14 de decembro o Servizo de Fiscalización deberá remitir informe para a aplicación definitiva de todas as cobranzas que o 6 de decembro figuren pendentes de aplicar.
- b. O Servizo de Recadación deberá propor antes do 1 de decembro a formalización ao concepto 39999 "Outros ingresos diversos" daquelas cobranzas que figuren en contas operativas de recadación dos que descoñece a súa orixe e, por tanto, non pode incluír en ningún IDE de ingresos para a súa aplicación a valores da área tributaria.

- c. Os servizos que xestionen contas restrinxidas deberán axilizar durante o mes de decembro os traspasos que teñan pendentes de realizar ás contas operativas.

4. DEVOLUCIÓNS DE INGRESOS INDEBIDOS, COBRANZAS DUPLICADAS E COMPENSACIÓNS

4.1. A listaxe xustificativa dos IDE de devolucións de ingresos correspondentes a liquidacións de dereitos xestionados polos Servizos de Xestión e Inspección Tributaria e Recadación, tanto de Recursos Propios como de Recursos doutros Entes Públicos, aprobados durante o exercicio pendentes de envío, terán como data límite de entrada no Servizo de Fiscalización o día 14 de Decembro.

Antes do 19 de decembro o Servizo de Fiscalización remitiralle ao Servizo de Contabilidade a listaxe xustificativa dos IDE de devolucións. Como máximo nesta data a Área Tributaria deberá remitirle ao Servizo de Contabilidade o ficheiro IDE comprensivo das devolucións para a súa contabilización.

4.2. O Servizo de Contabilidade procederá á contabilización de todos os ficheiros IDE de devolucións como data límite o 26 de decembro.

4.3. Os expedientes de pago por devolución de ingresos, cobranzas duplicadas e compensacións que se reciban no Servizo de Contabilidade e que non poidan ser tramitados antes do 26 de decembro, contabilizaranse prioritariamente a partir do 1 de xaneiro do exercicio seguinte.

5. INFORMACIÓN QUE SE HA ACHEGAR:

No referente aos aprazamentos e fraccionamentos de recursos propios: o Servizo de Recadación deberá achegar antes do 21 de decembro información sobre os aprazamentos e fraccionamentos aprobados durante o exercicio 2018.

6. CONSIDERACIÓNS FINAIS:

As datas contempladas nesta circular referiranse sempre á data de Rexistro de entrada do Servizo de destino ou do envío da información mediante o sistema informático establecido en cada procedemento.

Da correcta interpretación e do estrito cumprimento destas normas por parte de todas as Dependencias e persoas implicadas no proceso, dependerá a eficacia do peche do exercicio 2018 e a apertura do exercicio 2019, evitando descadres entre as contas de recadación e os libros de contabilidade desta Deputación, posibilitando así unha pronta rendición das contas e liquidacións que se lles van practicar aos entes públicos usuarios dos Servizos de Xestión e Recadación provinciais.

7. COMUNICACIÓN:

Das presentes normas darase traslado a todas as unidades xestoras implicadas, para o seu coñecemento e aplicación.

A Coruña, 16 de outubro de 2018

PRESIDENTE,



Valentín González Formoso