

ORDRE ECF/382/2003, de 24 de juliol, del procediment a seguir per al pagament de les obligacions de la Generalitat de Catalunya.

DOGC núm. 3972, de 22 de setembre

La implantació del sistema informàtic de comptabilitat ha suposat l'ús d'eines tècniques que acceleren i incrementen l'eficiència i l'eficàcia de les operacions amb transcendència econòmica i financera. Aquestes millores permeten l'adopció de modificacions dels diferents procediments administratius i organitzatius amb aquestes finalitats. No obstant això, necessiten d'un temps d'adaptació ja que suposen un canvi qualitatiu important en la manera tradicional de desenvolupar les tasques i fins i tot un canvi de filosofia dintre de l'organització. Entre les operacions amb efectes econòmics es troben les de pagament de les obligacions de la Generalitat envers els seus creditors.

La modificació dels processos administratius susceptibles de produir drets o obligacions de naturalesa econòmica o financera ha comportat també una modificació en els procediments de gestió de la tresoreria. D'entre aquestes modificacions, i per tal d'aconseguir una millora en la gestió dels recursos de la tresoreria, s'han centralitzat en major mesura tots els pagaments en una única unitat pagadora.

Aquesta centralització necessita però, tenint en compte l'origen descentralitzat de les obligacions a pagar, d'un registre acurat i homogeni de les dades dels creditors en els centres de gestió econòmica de les diferents entitats, unitats o òrgans de la Generalitat, així com de les dades bàsiques de les obligacions a pagar.

Així mateix, d'acord amb el que estableix l'article 45 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya es regula la possibilitat de reposar crèdits pressupostaris en determinats supòsits de reintegraments de pagament d'obligacions reconegudes realitzats indegudament.

L'article 45 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú preveu l'impuls dels mitjans informàtics per al desenvolupament de l'activitat de les administracions públiques. En l'àmbit de les relacions administratives de la Generalitat s'està impulsant la tramitació telemàtica dels expedients administratius dels quals se'n deriven obligacions de naturalesa econòmica, per la qual cosa cal regular els tràmits per a l'acreditació d'aquestes obligacions.

És per això, que d'acord amb el que estableixen els articles 9 i 45 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya,

Ordeno:

CAPÍTOL I

Objecte i àmbit

Article 1

Objecte i àmbit d'aplicació

1.1 Els preceptes continguts en aquesta Ordre tenen per objecte la regulació del procediment a seguir en el pagament de les obligacions de la Generalitat de Catalunya i en la gestió de les dades de tercers en les seves relacions com a creditors de la Generalitat.

1.2 Als efectes del que s'estableix en l'apartat anterior, s'entenen com a obligacions de la Generalitat les que vinguin generades com a conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, de devolucions d'ingressos indeguts, de l'execució de bestretes de tresoreria o d'altres operacions.

1.3 L'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre són els departaments de la Generalitat, les entitats autònomes de naturalesa administrativa, les entitats gestores de la Seguretat Social i el Servei Català de la Salut, excepte quan s'indiqui un àmbit diferent.

CAPÍTOL II

Gestió de les dades de tercers

Article 2

Delimitació del concepte de tercers

Als efectes d'aquesta Ordre, tenen la consideració de tercers, les persones físiques o jurídiques o les entitats sense personalitat jurídica, públiques o privades, que es relacionin amb la Generalitat com a conseqüència d'operacions de naturalesa econòmica, a favor de les quals meritin les obligacions de pagament.

Article 3

Contingut de la gestió de les dades de tercers

3.1 La gestió de les dades de tercers la realitzen de manera descentralitzada els diferents gestors econòmics dels departaments on s'inicia el procediment de generació de les propostes de pagament a favor dels creditors, i necessiten la validació posterior del Departament d'Economia i Finances en els casos que s'indiquen en aquesta Ordre. Aquesta validació l'han de realitzar les diferents intervencions delegades de la Intervenció General en funció del seu àmbit d'actuació.

3.2 Totes les dades dels tercers han de restar en un arxiu únic per a tota la Generalitat que permeti l'homogeneïtat i l'unicitat de les dades d'un tercer. En aquest arxiu únic han de figurar tots els tercers.

3.3 S'estableix la possibilitat de crear arxius auxiliars d'aquest arxiu únic per a diferents unitats, centres pressupostaris i entitats sempre que aquesta mesura permeti una gestió més eficient i segura de les dades. La creació d'aquests arxius auxiliars necessita l'autorització prèvia de la Direcció General de Pressupostos i Tresor i de la Intervenció General.

3.4 En els casos que s'indiquen en aquesta Ordre la gestió de les dades de tercers s'ha de fer exclusivament de manera centralitzada per la Direcció General de Pressupostos i Tresor i per la Intervenció General. Amb independència d'això, ambdues poden gestionar en qualsevol cas les dades dels tercers, contingudes en l'arxiu únic.

3.5 L'arxiu de tercers ha d'incloure, com a mínim, la informació següent:

- a) Dades identificatives del tercer: número d'identificació fiscal, nom o raó social i domicili.
- b) Dades sobre el pagament.
- c) Incidències que puguin afectar els pagaments.

3.6 En tot cas, la Direcció General de Pressupostos i Tresor i la Intervenció General poden establir en qualsevol centre gestor o entitat un procediment diferent de l'establert en el punt 1 d'aquest article amb la finalitat d'aconseguir una major veracitat i seguretat en les dades gestionades.

Article 4

Gestió de les dades de tercers

4.1 L'alta de les dades identificatives i bancàries d'un tercer l'han d'efectuar els serveis de gestió econòmica que generin la primera operació comptable a favor del tercer en qüestió, i s'han d'incorporar a l'arxiu únic de tercers. Aquesta alta precisa la validació prèvia a la incorporació

definitiva a aquest arxiu establerta en l'article 3 de la present Ordre en l'àmbit dels departaments.

4.2 L'anul·lació de dades bancàries ja existents en l'arxiu de tercers només la pot efectuar la Intervenció General, mitjançant la Subdirecció General de Comptabilitat.

4.3 El registre de les incidències que puguin afectar el pagament d'obligacions resta centralitzada en la Direcció General de Pressupostos i Tresor mitjançant la Subdirecció General de Tresoreria. La gestió l'ha de realitzar aquesta en tots els supòsits de pagament que hagi de fer, incloses les de l'àmbit de la Seguretat Social, amb excepció dels de les entitats autònomes de naturalesa administrativa.

En relació amb aquestes incidències s'han de seguir les normes següents:

a) Els embargaments i les retencions judicials s'han de comunicar a la Subdirecció General de Tresoreria per l'òrgan judicial que els ordeni o, en el seu cas, per aquell òrgan administratiu que hagi rebut la corresponent notificació, excepte els que afectin despeses de personal, que s'han de gestionar per les unitats gestores corresponents a les nòmines.

b) Els embargaments i les retencions judicials dictats en execució d'actes administratius que afectin crèdits de tercers contra la Generalitat de Catalunya, i també les compensacions de deutes que s'hagin d'acordar per resolució de la Direcció General de Pressupostos i Tresor, s'han de comunicar, en tot cas, a la Subdirecció General de Tresoreria.

c) Les dades sobre cessions i transmissions de crèdits han de ser introduïdes pels diferents centres de gestió econòmica i validades per les intervencions delegades respectives, que són les encarregades d'expedir el corresponent certificat. En el supòsit que les propostes de pagament s'hagin ja remès al Departament d'Economia i Finances, l'òrgan encarregat és la intervenció delegada en el Departament d'Economia i Finances.

Article 5

Dades de tercers a incorporar en les propostes de pagament

5.1 En totes les propostes i posteriors ordres de pagament a favor de creditors directes cal fer constar les següents dades relatives al titular del crèdit: l'import, el número d'identificació fiscal, la denominació del creditor (nom o raó social) i la identificació del compte bancari on s'ha d'efectuar la transferència bancària.

5.2 En el supòsit que s'hagi procedit a la cessió del crèdit, cal fer constar, a més de les dades anteriors, el número d'identificació fiscal i la denominació tant del cessionari com del cedent, així com el compte bancari del cessionari.

5.3 Els pagaments per transferència s'han d'efectuar per la Direcció General de Pressupostos i Tresor mitjançant la Subdirecció General de Tresoreria, que és la que transfereix l'import líquid de les ordres de pagament als comptes bancaris que hagin indicat, oberts a favor dels respectius perceptors.

5.4 Les dades bancàries introduïdes en les diferents propostes de pagaments han de figurar sempre en l'arxiu de tercers i auxiliars de tercers.

5.5 Els diferents creditors inclosos en l'arxiu de tercers poden tenir un nombre màxim de comptes bancaris oberts. Aquest nombre el determina la Direcció General de Pressupostos i Tresor, i es pot excepcionar prèvia sol·licitud de l'interessat i per autorització expressa d'aquesta Direcció General.

5.6 En el supòsit que figurin diversos comptes bancaris a nom d'un mateix creditor, sense manifestació expressa de l'interessat d'un d'específic, l'ordre de pagament s'ha de fer efectiva en el compte bancari que s'ha donat d'alta centralitzadament per la Intervenció General o en el seu defecte en l'últim compte corrent bancari comunicat per l'esmentat creditor.

Article 6

Protecció de les dades gestionades

La gestió de les dades de tercers ha de seguir, amb l'objectiu d'aconseguir la seva protecció i confidencialitat, els preceptes establerts en la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i altra normativa sectorial de desenvolupament.

CAPÍTOL III

Procediment per al pagament d'obligacions

Article 7

Delimitació

7.1 Amb caràcter general, i d'acord amb l'estructura competencial respecte a la gestió econòmica de cada entitat o unitat de gestió, els òrgans que dictin els actes administratius de reconeixement d'obligacions a favor dels tercers han de proposar el pagament d'aquestes a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, mitjançant els documents o relacions del sistema comptable que corresponguin.

7.2 Un cop rebudes les propostes de pagament, la Direcció General de Pressupostos i Tresor ha de realitzar la seva ordenació i el pagament d'acord amb els preceptes de la present Ordre.

7.3 La remissió de les propostes de pagament, la seva ordenació i el seu pagament han de seguir els preceptes establerts en l'article 8 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Article 8

Expedició de les propostes de pagament

8.1 Amb caràcter general, les propostes de pagament s'han d'expedir a favor dels creditors directes.

8.2 S'entenen com a creditors directes els que s'estableixen en l'article 2 de la present Ordre.

8.3 En les propostes de pagament s'han d'incorporar les dades establertes en l'article 5.1 de la present Ordre.

8.4 Quan un creditor directe comuniqui a l'òrgan gestor competent la transmissió dels seus crèdits a favor d'un tercer, les propostes de pagament s'han d'expedir a favor del cessionari indicant també les dades del cedent, d'acord amb el procediment establert en l'article 4 de la present Ordre.

8.5 Quan un òrgan administratiu o judicial procedeixi a l'embargament o retenció judicial de les obligacions s'ha de seguir el procediment establert en l'article 4 d'aquesta Ordre.

8.6 En el cas que s'expedeixin propostes de pagament a favor d'habilitacions i en el seu cas, caixes secundàries, s'ha de seguir el procediment específic establert a l'efecte.

Article 9

Ordenació del pagament

9.1 L'ordenador/a de pagaments, un cop rebudes les propostes de pagament, ha de verificar i modificar, si escau, les dades i formes de pagament contingudes en aquestes propostes i donar-hi conformitat així com comprovar l'existència d'alguna de les incidències previstes en l'article 4 de la present Ordre.

9.2 Un cop efectuades les validacions i comprovacions descrites en l'apartat anterior i d'acord amb el Pla de disposició de fons, ha de procedir a l'article 18 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de

comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Article 10

Pagament de les obligacions

10.1 El pagament de les obligacions a càrrec de l'Administració de la Generalitat de Catalunya s'ha d'efectuar mitjançant transferència bancària contra el corresponent compte del Tresor de la Generalitat.

10.2 El pagament per a transferència de l'import líquid dels manaments s'ha de transferir als comptes corrents oberts en entitats financeres a favor dels respectius perceptors.

10.3 Les dades bancàries a les quals es vulgui realitzar la transferència bancària de l'obligació pendent de pagament han de venir sol·licitades pel creditor.

10.4 La tresoreria ha de comunicar individualment a cada perceptor les transferències bancàries, efectuades a favor seu, sempre que aquestes dades estiguin incorporades en l'arxiu de tercers.

10.5 Les entitats financeres han d'acreditar en els comptes corrents dels beneficiaris les quantitats transferides per la tresoreria de la Generalitat, d'acord amb la normativa a l'efecte del Banc d'Espanya.

10.6 Excepcionalment, quan existeixin supòsits de caràcter ocasional o per l'especial naturalesa de les obligacions, el/la director/a general de Pressupostos i Tresor pot autoritzar el pagament mitjançant xec nominatiu. En cap cas aquesta autorització pot realitzar-se en el supòsit d'obligacions reiteratives en el temps, o de tracte successiu o nòmines del personal.

Article 11

Pagaments en formalització

Es poden cancel·lar les obligacions, en els supòsits que escaiguin, mitjançant pagaments en formalització a conceptes del pressupost d'ingressos i a conceptes de pagament no pressupostaris, que no han de produir variacions efectives de la tresoreria. En aquests supòsits el líquid a pagar de les ordres ha de ser zero.

Article 12

Pagaments d'obligacions a l'exterior i pagaments en moneda estrangera

Les propostes de pagaments d'obligacions a l'exterior i/o en moneda estrangera s'han de complimentar en la moneda nacional.

El procediment de tramitació, comptabilització i pagament d'aquestes propostes s'ha d'establir per la Direcció General de Pressupostos i Tresor i la Intervenció General.

Article 13

Retrocessions d'entitats financeres i pagaments realitzats

13.1 Si una entitat financera no pot complimentar un abonament, ha de procedir a la devolució a la tresoreria de la Generalitat de la transferència bancària mitjançant retrocessió bancària juntament amb les dades identificatives de la mateixa.

13.2 En cas que no es produeixi una comunicació de retrocessió d'una transferència bancària, el pagament s'ha d'entendre realitzat.

Article 14

Representants dels creditors

14.1 Tot creditor pot percebre els seus crèdits per mitjà de representants autoritzats mitjançant poder atorgat en forma legal sempre que compleixi els requisits establerts en el dret comú. Aquest poder requereix la verificació i validació de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Finances.

14.2 El mateix procediment s'ha de seguir en el cas de causahavents.

Article 15

Comissions i despeses bancàries dels pagaments

Les comissions i despeses bancàries que es puguin derivar de les transferències bancàries efectuades als perceptors han d'anar a càrrec d'aquests.

Article 16

Descomptes en els pagaments

16.1 Els tributs que correspongui liquidar o retenir sobre l'import principal de les ordres de pagament, així com altres descomptes que procedeixi incorporar a les ordres, s'han de deduir del seu import per a la seva aplicació en formalització als conceptes que en cada cas correspongui.

16.2 Els efectes comptables, pressupostaris i tots aquells que procedeixen en relació amb els descomptes incorporats a las ordres de pagament s'han de produir en el mateix moment del pagament, sense que sigui necessari expedir cap altre document justificatiu per a l'aplicació d'aquests descomptes, ja que l'ordre de pagament serveix com a justificació de l'esmentada aplicació.

Article 17

Responsabilitat de la Generalitat

L'Administració de la Generalitat queda exempta de tota responsabilitat davant el creditor pels retards o els errors que es puguin produir en els tràmits de transferència, sempre que la documentació de les transferències es refereixi als comptes corrents assenyalats per l'interessat i s'hagi formalitzat d'acord amb les normes d'aquesta Ordre.

Disposició derogatòria

Queden derogades l'Ordre de 4 de desembre de 1980 del Departament d'Economia i Finances, fixant les normes que han de regular els procediments de pagament de les obligacions concretes per la Generalitat; l'Ordre de 27 d'octubre de 1994, per la qual es deleguen determinades competències en els adjunts a les intervencions delegades en els departaments i entitats administratives, i l'Ordre de 6 d'octubre de 1995 del Departament d'Economia i Finances, de delegació de competències en els adjunts a les intervencions delegades.

Disposicions addicionals

Primera

Reintegraments

Els reintegraments de pagaments pressupostaris que tinguin lloc dintre del mateix exercici en què va realitzar-se el pagament i sempre que aquests s'apliquin als mateixos crèdits pressupostaris i al mateix exercici, poden reposar crèdit.

Segona

Regulació per a entitats autònomes de caràcter administratiu

Els preceptes i criteris establerts en aquesta Ordre són d'aplicació en les entitats autònomes de naturalesa administrativa per al pagament de les obligacions a càrrec seu, adequant l'execució a la seva pròpia estructura organitzativa i funcional.

Tercera

Regulació per a les habilitacions

El procediment de pagament de les obligacions de les habilitacions ha de seguir el que hi ha establert per la normativa específica a l'efecte.

Quarta

Acreditació de les obligacions a pagar

Per als procediments administratius que es tramitin de manera telemàtica dels quals se'n derivin obligacions de naturalesa econòmica, es faculta l'òrgan competent per raó de la matèria per tal que, conjuntament amb la Direcció General de Pressupostos i Tresor i la Intervenció General, dicti les instruccions necessàries que regulin l'establiment de la forma i els mitjans d'acreditació de les obligacions econòmiques corresponents.

Disposicions finals

Primera

Els preceptes inclosos en aquesta Ordre entren en vigor a partir del dia següent a la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

Segona

S'autoritza la Direcció General de Pressupostos i Tresor i la Intervenció General per expedir aquelles instruccions que siguin necessàries per al desenvolupament d'aquesta Ordre en el marc de les seves funcions respectives.

Barcelona, 24 de juliol de 2003

Francesc Homs i Ferret

Conseller d'Economia i Finances

(03.205.099)