



INSTRUCCIÓ DE LA SECRETARIA DE POLÍTICA FINANCERA, COMPETÈNCIA I CONSUM I LA INTERVENCIÓ GENERAL QUE MODIFICA I COMPLEMENTA LA INSTRUCCIÓ SOBRE ELS MANAMENTS DE PAGAMENT A JUSTIFICAR DE DATA 28 DE DESEMBRE DE 2001.

L'Ordre del conseller d'Economia i Finances ECF/193/2008, de 29 d'abril (DOGC 5124, de 5 de maig), aprova el nou aplicatiu informàtic de gestió dels expedients de contractació menor (GEEC). En aquesta ordre s'estableix que la contractació menor es tramitarà mitjançant aquesta aplicació.

La contractació menor es regula en els articles 95 i 122.3 de la nova Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant LCSP). En aquests es disposa que procedeix aquesta en els contractes d'obres, quan el seu import sigui inferior a 50.000 € (IVA exclòs), i en la resta de contractes quan el seu import sigui inferior a 18.000 € (IVA exclòs). En tots els casos, s'estableix que en la seva tramitació només s'exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent.

Com sigui que molta de la contractació menor obeeix a necessitats freqüents o repetitives i d'escassa quantia corresponents a despeses corrents o bens de serveis, que són objecte del concepte i naturalesa dels pagaments a justificar, sorgeix la necessitat de determinar quines d'aquestes despeses són autoritzades per a ser satisfetes mitjançant el sistema de pagaments a justificar, siguin renovables o esporàdics.

Per altra banda, la Comissió Central de Subministraments, en virtut de les seves competències, pot adjudicar de forma centralitzada per a tots els Departaments de la Generalitat de Catalunya, el servei d'agències de viatge. Com sigui que moltes despeses derivades del servei d'agències de viatge són despeses freqüents, repetitives i que en molts casos és dificultosa la seva prèvia justificació, es considera necessari regular i determinar, d'acord amb les condicions que es puguin establir en el corresponent contracte, quines d'aquestes despeses es poden tramitar i autoritzar com a pagaments a justificar, per així complir en el que està determinat en el Plec de Clàusules Administratives Particulars i en benefici d'una millor agilitat, eficàcia i eficiència administrativa.

Per tot això, es modifica i es complementa la Instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 28 de desembre de 2001, i en virtut del que disposa la disposició final primera de l'ordre de 12 de desembre de 2001, del Departament d'Economia i Finances sobre manaments de pagament a justificar, es fan circular les següents instruccions:



1. OBJECTE I ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'objecte de la present instrucció és determinar:

- a) El procediment a seguir en la gestió i comptabilització dels procediments de la contractació menor, així com l'autorització de la tramitació d'aquests com a pagaments a justificar.
- b) El procediment a seguir en la gestió i comptabilització dels pagaments a justificar corresponents a les despeses derivades de la contractació de serveis d'agències de viatges .

La present instrucció és d'aplicació:

- a. Els departaments.
- b. Les Entitats Gestores de la Seguretat Social
- c. El Servei Català de la Salut.
- d. Les entitats autònomes de naturalesa administrativa.

2. DESPESES AUTORITZADES A REALITZAR PELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR

D'acord amb el que estableixen els articles 4 i 5 de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 12 de desembre de 2001, poden ser satisfetes mitjançant pagaments a justificar.

- a) La contractació menor destinada a l'adquisició de bens corrents i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de l'administració de la Generalitat, i que, individualment, o en el seu conjunt, no sobrepassin l'import de 4.500 € (IVA exclòs).
- b) Les despeses derivades de la contractació dels serveis d'agència de viatge adjudicats de forma centralitzada per la Comissió Central de Subministraments, corresponents als serveis d'adquisició de bitllets de transport públic (avió, tren, ...), lloguer de vehicles i serveis d'hotel (allotjament), quan el destinatari del servei sigui:
 1. Personal que presta serveis a l'administració de la Generalitat.
 2. Personal extern, només quan formi part d'una delegació oficial o representativa, o es tracti d'un congrés o reunió general d'un conjunt de persones de diferents indrets, que requereix una tramitació homogènia.
 3. Resta de personal extern, que atès que les despeses corresponents als serveis de desplaçament i hotel deriven d'un contracte menor, es podran tramitar d'acord amb el previst a l'apartat 2. a).



Per altres casos, caldrà justificar prèviament la necessitat de satisfer-les mitjançant pagaments a justificar.

3. PROCEDIMENT, CRITERIS DE JUSTIFICACIÓ I DISPOSICIÓ DELS FONTS A JUSTIFICAR.

3.1. El procediment a seguir, els criteris de justificació i la disposició de fons a justificar són els establerts en l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 12 de desembre de 2001 tant per a les despeses derivades de la contractació menor com per a les despeses derivades de la contractació de l'agència de viatges.

3.2. Pel que fa a les despeses derivades dels serveis prestats per l'agència de viatges contractada de forma centralitzada per la Comissió Central de Subministraments, es modifica l'apartat 17.1. Cinquè de la Instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 28 de desembre de 2001, que resta redactat de la següent manera:

- "Cinquè.- Targeta de crèdit: Aquest mitjà de pagament només pot utilitzar-se pels consellers i altres càrrecs que, amb caràcter excepcional, pugui autoritzar la Secretaria de Política Financera, Competència i Consum, així com els propis habilitats (cas de l'apartat b) per a les despeses amb les limitacions següents:

a) L'ús de les targetes de crèdit per part dels càrrecs autoritzats serà excepcional i quan no sigui possible l'ús d'altres mitjans de pagament. Així mateix només s'utilitzarà amb despeses relacionades amb atencions de tipus protocol·lari, despeses que es donin en viatges oficials (excepte els de transport) i altres despeses de caràcter urgent (excepte adquisicions de naturalesa no inventariable). Aquestes targetes tindran una limitació quantitativa. S'ha d'acreditar les despeses efectuades a l'habilitat.

b) L'ús de les targetes de crèdit VISA per part dels habilitats només serà possible pel pagament de bitllets d'avió o de qualsevol altre mitjà públic de locomoció o per al pagament dels serveis prestats per l'agència de viatges contractada de forma centralitzada per la Comissió Central de Subministraments en aquells serveis que corresponguin.

Només es poden pagar amb la VISA els bitllets de transport, per la qual cosa la retribució a l'Agència pels serveis prestats s'han de pagar directament pels fons de l'habilitació o en ferm, prèvia presentació de la factura corresponent i un cop comprovada i autoritzada la realització del servei, atès que aquesta despesa és la contraprestació del contracte adjudicat pels procediments establerts en la Llei de Contractes del Sector Públic.

A aquesta instrucció, s'ha de seguir les instruccions establertes en la circular 4/2005 de la Direcció General de Patrimoni sobre la utilització de targetes com a mitjà de pagament dels bitllets per a viatges de treball amb càrrec a un compte de fons de maniobra de l'administració de la Generalitat de Catalunya.



- c) És convenient dur, per part dels habilitats, una comptabilitat auxiliar de les despeses pagades amb cadascuna de les targetes de crèdit per controlar que l'entitat financera ha efectuat tots els càrrecs que són procedents, o conciliar, en el seu cas, els pendents de càrrec.”

3.3. Es modifica l'apartat 14.3 de la Instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 28 de desembre de 2001, que resta redactat de la següent manera:

“3ª.- En el supòsit de pagaments amb targetes de crèdit, la despesa s'ha d'incloure en el compte justificatiu quan es produeixi el pagament efectiu.

El càrrec en el compte corrent del pagament amb targeta de crèdit es considera una bestreta. La justificació d'aquests pagaments i de la realització del servei (cas dels bitllets de transport, quan aquests s'utilitzin) es justificarà en l'acta d'arqueig prevista a l'apartat 21.3 de Instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 28 de desembre de 2001.

S'entendran justificats els bitllets de transport com utilitzats, quan així consti en l'aprovació de la liquidació de les despeses derivades de la comissió de serveis, o en el seu cas, en l'aprovació de la liquidació de les despeses protocol·làries o representatives.

4. REPOSICIÓ DE FONDS

La reposició de fons prevista en l'apartat 10.2 de la Instrucció sobre els manaments de pagament a justificar de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 28 de desembre de 2001, es podrà sol·licitar mitjançant la presentació de la documentació justificativa del càrrecs efectuats amb les targetes de crèdit. En aquest cas, la despesa s'ha d'incloure en el compte justificatiu corresponent.

Barcelona, 10 de juny de 2008

El Secretari de Política Financera,
Competència i Consum

Miquel Salazar i Canalda

L'Interventor General

Josep M. Portabella i d'Alòs