

INSTRUCCIONS conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, de 28 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar.

Annexos 1 i 3

Annexos 2, 4, 5, 6, 7 i 8

(Aquests annexos estan actualitzats d'acord amb les Instruccions de 5 de desembre de 2003)

****Nota: el text d'aquesta norma conté les modificacions establertes per la Instrucció de 10 de juny de 2008.***

Text

L'ordre de 12 de desembre de 2001 del Departament d'Economia i Finances sobre manaments de pagament a justificar estableix un nou marc normatiu dels pagaments a justificar (d'ara en endavant ordre).

Aquesta ordre modifica parcialment el procediment regulat per l'ordre de 13 de març de 1989 del departament d'Economia i Finances sobre manaments de pagament a justificar, en referència a l'àmbit dels manaments a justificar de tipus renovables, deixant pràcticament inalterable els manaments a justificar de tipus esporàdics.

Atès que s'ha establert un nou procediment es fa necessari desenvolupar-lo i regular-lo, així com refondre en una sola norma les instruccions posteriors d'aquest sistema de pagaments.

Per tot això es deixa sense efecte les circulars de la Intervenció General de 7 d'abril de 1989, per la qual es donen instruccions per a la posta en marxa del sistema de pagaments a justificar de 12 de desembre de 1989 sobre fons de maniobra de 19 de desembre de 1990 sobre manaments de pagament a justificar i en virtut del que estableix la disposició final primera de l'ordre esmentada, es fan circular les següents instruccions:

SECCIÓ I. PRINCIPIS GENERALS

1 Objecte i àmbit d'aplicació

1.1 L'objecte de les presents instruccions és la regulació dels procediments a seguir en la gestió i la comptabilització dels pagaments a justificar.

1.2 Els preceptes de les presents instruccions són d'aplicació per:

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
- 1.3 No obstant això, a l'àmbit de les entitats gestores de la Seguretat Social i del Servei Català de la Salut, continuaran vigents les instruccions específiques que regulen els procediments dels manaments de pagament a justificar, excepte en allò en què s'oposin a les presents instruccions.

2 Concepte de pagaments a justificar.

Tenen la consideració de pagaments a justificar, els regulats a l'article 50.2 del decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya, les successives lleis de pressupostos i els articles 1 a 5 de l'ordre.

3 Tipus de pagaments a justificar

Els pagaments a justificar poden ser renovables o esporàdics.

SECCIÓ II. PAGAMENTS A JUSTIFICAR RENOVABLES

4 Concepte i naturalesa dels pagaments a justificar renovables

- 4.1 Tenen la consideració de pagaments a justificar renovables el que estableix l'article 4 de l'ordre.
- 4.2 Aquests pagaments tenen el caràcter pressupostari i han de ser imputats al pressupost de despeses de la secció pressupostaria corresponent, un cop aprovada llur justificació. No té caràcter pressupostari la bestreta inicial atorgada als habilitats.

5 Despeses autoritzades a realitzar pels pagaments a justificar renovables

Les despeses que poden ser satisfetes mitjançant pagaments a justificar renovables són aquelles freqüents o repetitives i d'escassa quantia que es destinin a les despeses corrents en béns i serveis necessàries per a l'exercici de les activitats de l'administració de la Generalitat que no originin un augment de capital o del patrimoni públic.

6 Implantació del sistema de pagaments renovables en una secció pressupostària

El sistema de pagaments a justificar renovables pot ser implantat, quan no existeixi en una secció pressupostària, mitjançant una resolució del seu titular amb informe previ vinculant favorable de la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

La resolució d'implantació ha de contenir, com a mínim, els elements següents:

- La creació de les habilitacions i de les subhabilitacions necessàries, d'acord amb l'estructura i organització del centre corresponent.
- La determinació inicial de l'import màxim utilitzable per aquests tipus de pagaments sempre dintre del límit del 7 per cent dels crèdits inicials del capital destinat a despeses corrents en béns i serveis o dels límits especials que, en el seu cas, hagi establert la Direcció General de Pressupostos i Tresor.
- La distribució inicial, entre els habilitats de la secció pressupostària, de l'import establert en el punt anterior.
- L'establiment dels òrgans a qui correspon l'aprovació dels comptes justificatius.

L'establiment de l'import màxim i la seva distribució, poden determinar-se mitjançant resolucions posteriors a l'inici de l'exercici corresponent o a l'inici de les activitats dels habilitats i dels subhabilitats corresponents.

7 Autorització anual de l'import dels pagaments a justificar renovables i retencions cautelars.

7.1 Per la determinació de l'import màxim anual destinat a pagaments a justificar renovables i les retencions cautelars ulteriors s'ha de seguir allò previst en l'article 12 de l'ordre.

7.2 La proposta de l'import anual destinat a aquest tipus de pagaments ha de fer constar de forma detallada, basant-se en els antecedents i en l'experiència, el següent:

- L'import global previst en aquest tipus de pagament per totes les habilitacions de la secció pressupostaria.
- La distribució de l'import anterior entre els habilitats de la secció pressupostaria i, dintre de cada habilitat, l'import corresponent a cadascun dels conceptes pressupostaris.
- L'import de la bestreta, inicial per a cada habilitat.

7.3 Per economia processal, es pot trametre a la Intervenció delegada corresponent per a la seva fiscalització i a l'inici de l'exercici, la proposta del punt anterior, junt amb la proposta de retencions cautelars, els documents comptables de les retencions cautelars i la sol·licitud de bestreta inicial per a cada habilitat.

7.4 La proposta de retencions cautelars s'ha d'ajustar el model de l'annex I de les presents instruccions. La proposta ha de ser fiscalitzada per la intervenció delegada corresponent.

7.5 Les retencions cautelars, que seran per l'import anual de cadascun dels crèdits pressupostaris previstos per cada habilitat per aquests tipus de pagaments, tenen com a finalitat assegurar que hagi crèdits pressupostaris suficients per l'import global amb aquesta destinació. Es comptabilitzen mitjançant uns documents comptables de reserva cautelar de crèdit (que en el GECAT s'anomenen RH) que han de ser fiscalitzats i comptabilitzats per la intervenció delegada corresponent.

7.6 Els documents pressupostaris de la despesa (en el GECAT ADOP (FM)) justificatius d'aquests tipus de pagaments només podran anar contra aquestes retencions cautelars.

7.7 La modificació de l'import anual global de l'habilitat o de les seves retencions cautelars ha de seguir allò establert en l'article 12 de l'ordre.

7.8 La comptabilització de les modificacions de les retencions cautelars s'ha de realitzar mitjançant documents complementaris de reserva de caràcter incremental o decremental (+/-) segons correspongui. Aquests documents han de ser fiscalitzats i comptabilitzats per la Intervenció delegada corresponent.

8 Bestreta inicial per l'habilitació

8.1 A la creació d'una nova habilitació se li ha d'atorgar una bestreta de fons per l'import que es determina a l'article 13 de l'ordre.

- 8.2 Aquesta bestreta té caràcter de provisió de fons permanent durant tota la vigència de l'habilitació. Aquest caràcter fa que no s'hagi de reintegrar aquests fons fins la desaparició d'aquesta, no sent necessari fer-ho al final de l'exercici.
- 8.3 Les bestretes de fons són moviments de fons de la tresoreria per a situar-los en el lloc de pagament. Per tant, els comptes corrents oberts en entitats financeres per les habilitacions es consideren que formen part de la Tresoreria de la Generalitat.
- 8.4 La comptabilització de les bestretes es realitzarà mitjançant els documents comptables de sol·licitud de bestreta (en el GECAT documents ZY). Aquests documents s'han de fiscalitzar per la intervenció delegada corresponent i s'han d'enviar per via telemàtica a la Direcció General de Pressupostos i Tresor per fer el pagament corresponent. El model del document comptable és l'establert en l'annex II de les presents instruccions.
- 8.5 L'import de la bestreta inicial no s'ha de modificar, tret de les situacions especials següents:
- a. A l'inici de cada exercici: s'ha d'ajustar la bestreta de cada habilitat al nou import anual previst a l'alça o a la baixa segons correspongui.
 - b. Quan hi hagi un increment substancial durant l'exercici de l'import anual destinat a pagaments a justificar renovables (i amb conseqüència les retencions cautelars): s'ha d'incrementar la bestreta proporcionalment quan l'habilitat així ho sol·liciti. La bestreta s'augmentarà proporcionalment.
 - c. Quan es disminueixin els imports destinats a aquests tipus de pagaments i les conseqüents retencions cautelars i l'import de la bestreta esdevé superior a l'import dels saldos existents de les retencions cautelars: s'ha de reintegrar el sobrant per l'habilitat.
- 8.6 La comptabilització de les modificacions de les bestretes s'ha de fer de la següent manera:
- a. En el cas d'increments de la bestreta: s'ha de generar un nou document de sol·licitud de bestreta per l'import de l'increment.
 - b. En el cas de reducció de bestreta: s'ha de generar un document extrapressupostari de pagament (en el GECAT MP) a favor del Departament d'Economia i Finances per l'import de la reducció i al compte extrapressupostari E/0131. "Fons de maniobra". La Subdirecció General de Tresoreria emetrà un document d'ingrés (en el GECAT IE) pel mateix import i compte per saldar l'operació quan es produeixi l'ingrés.
- 8.7 La bestreta atorgada ha de transferir-se als comptes corrents degudament autoritzats per la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

- 8.8 Les disposicions de fons que facin els habilitats a favor dels subhabilitats tenen caràcter de bestreta i s'hauran de fer necessàriament mitjançant xec bancari o transferència bancària.

9 Justificació de les despeses realitzades amb els fons rebuts.

- 9.1 Les despeses realitzades pels habilitats i pels subhabilitats a càrrec dels pagaments a justificar s'han d'agrupar en uns comptes justificatius. A aquests comptes justificatius s'han d'adjuntar les factures i la resta de documents originals que justifiquen l'aplicació definitiva dels fons. Els habilitats són els encarregats de confeccionar els esmentats comptes i la incorporació dels seus justificants i els dels seus subhabilitats.

- 9.2 El període de justificació és, amb caràcter general, bimensual. En tot cas, és obligatòria la presentació dels comptes justificatius a finals del mes de desembre, per tal d'incloure les despeses realitzades dintre de l'exercici pressupostari.

- 9.3 Els habilitats i, en el seu cas, els subhabilitats han d'introduir en el compte justificatiu les dades dels justificants d'acord amb el model de l'annex III de les presents instruccions.

- 9.4 Les justificacions acreditatives de les despeses realitzades han de complir els aspectes formals i materials establerts en la normativa general que els hi és d'aplicació.

- 9.5 Els justificants de les despeses s'han d'incloure en el compte justificatiu per l'import brut (incloses les retencions per IRPF i d'altres).

El sistema informàtic imputarà automàticament als comptes comptables respectius les retencions efectuades, no sent necessària cap actuació comptable ni ingrés per part de l'habilitació.

El departament d'Economia i Finances ha d'efectuar les liquidacions i pagaments corresponents (IRPF i d'altres retencions efectuades).

- 9.6 Per economia processal, el compte justificatiu es pot substituir per una relació detallada de les despeses realitzades per l'habilitat amb la mateixa informació del compte justificatiu en el document comptable establert en el punt 10 de les presents instruccions (ADOP (FM)). La intervenció delegada fiscalitzarà aquest document en lloc del compte justificatiu i pot fiscalitzar conjuntament el document comptable i els justificants o bé separatament, de manera que si en aquest segon cas no hi troba cap incorrecció formal fiscalitzarà provisionalment el document comptable de conformitat i deixarà per a un moment posterior la fiscalització dels justificants.

Un cop fiscalitzats els justificants, aquests esdevindran fermes.

10 Reposició dels fons justificats

10.1 Per l'import total de les despeses justificades, els òrgans de gestió econòmica corresponents han d'expedir uns documents pressupostaris de despesa (en GECAT ADOP (FM)) aplicats als conceptes pressupostaris als quals corresponguin d'acord amb la naturalesa de la despesa efectuada.

10.2 Els documents comptables anteriors (ADOP (FM)) s'han d'expedir a favor de l'habilitat per tal que se li reposi l'import gastat i justificat i en efectiu, per tal que pugui tenir els fons necessaris per poder seguir realitzant despeses posteriorment, per la qual cosa la reposició de la bestreta és permanent.

10.3 Els documents comptables (ADOP (FM)) incorporaran l'import brut de les despeses realitzades i l'import dels tributs i de les cotitzacions de la Seguretat Social retingudes dels pagaments (com a retencions de l'import brut).

D'aquesta manera l'habilitat rebrà l'import líquid resultant, i per tant no ha de reintegrar a la tresoreria l'import de les retencions efectuades.

10.4 Els documents ADOP (FM) s'han de comptabilitzar contra les retencions cautelars corresponents i s'han de fiscalitzar per la Intervenció delegada corresponent d'acord amb l'article 16 de l'ordre.

10.5 La Subdirecció General de Comptabilitat pot incorporar posteriorment les retencions que cregui oportunes en els documents pressupostaris ADOP (FM) amb la finalitat d'adequar els imports als saldos correctes o en el cas que, a instància de part, així es sol·liciti per qualsevol circumstància.

SECCIÓ III. PAGAMENTS A JUSTIFICAR ESPORÀDICS

11 Concepte i naturalesa dels pagaments a justificar esporàdics.

11.1 Tenen la consideració de pagaments a justificar esporàdics el que estableix l'article 5 de l'ordre.

- 11.2 Aquests pagaments tenen caràcter pressupostari i han de ser imputats al pressupost de despeses de la secció pressupostaria corresponent quan es lliura la bestreta de fons a justificar a l'habilitat corresponent.

12 Lliurament dels fons a justificar.

- 12.1 La dotació a justificar de caràcter esporàdic, s'ha de materialitzar en un document pressupostari de despesa (en GECAT ADOPJ) a favor de l'habilitat corresponent. Aquests documents han de ser fiscalitzats per la Intervenció delegada corresponent.
- 12.2 Continuarà en vigor únicament pel Servei Català de la Salut, el sistema de pagaments a justificar de caràcter esporàdic previst a la disposició 16^a de les instruccions de la Intervenció General de 19 d'abril de 1999 sobre manaments de pagament a justificar en les entitats gestores de la Seguretat Social i en el Servei Català de la Salut.

13 Justificació dels pagaments a justificar esporàdics.

- 13.1 En el termini de tres mesos a comptar de la data en la qual hagin estat posats a disposició de l'habilitat els fons a justificar, aquest ha de justificar, davant de la intervenció delegada corresponent, les despeses realitzades i l'acreditació del reintegrament del sobrant.
- 13.2 Les despeses esmentades i el reintegrament del saldo s'han d'agrupar en uns comptes justificatius. El model dels comptes justificatius serà el que s'estableix pels pagaments a justificar de caràcter renovable.
- 13.3 L'operativa a seguir en la justificació ha de seguir allò establert en el punt 9 de les presents instruccions.
- 13.4 Les retencions dels pagaments corresponents a IRPF i d'altres retencions s'han d'ingressar al compte corrent operatiu del Departament d'Economia i Finances (no en el compte corrent restringit d'ingressos del Departament, entitat gestora o Servei Català de la Salut) mitjançant transferència bancària amb una periodicitat mensual (en el cas de les entitats autònomes de naturalesa administrativa es farà al compte corrent operatiu de la mateixa).

Els pagaments de les retencions no s'han d'incloure el compte justificatiu ja que la despesa justificativa correspon a les factures amb l'import brut (incloses les retencions). Les dades referents al pagament es remetràn per via telemàtica mitjançant el sistema informàtic, per la qual cosa s'ha de generar un document comptable extrapressupostari de pagament (en el GECAT MP) a favor del departament d'Economia i Finances per

l'import de les retencions i al compte extrapressupostari E/0212 "Retencions dels habilitats pendents d'aplicació". La Subdirecció General de Tresoreria emetrà un document comptable d'ingrés extrapressupostari (en el GECAT IE) pel mateix import i compte per saldar l'operació quan es produeixi l'ingrés.

- 13.5 El sobrant dels fons lliurats a l'habilitat i que no s'hagi gastat, s'ha de reintegrar en el compte corrent operatiu del Departament d'Economia i Finances (no en el compte restringit d'ingressos del Departament, entitats gestores o Servei Català de la Salut) mitjançant transferència bancària (en el cas de les entitats autònomes de naturalesa administrativa es farà al compte operatiu de la mateixa).

Aquest pagament s'ha d'incloure com un justificant més en el compte justificatiu.

Les dades referents al pagament es remetran per via telemàtica mitjançant el sistema informàtic.

- 13.6 Si no es presenten les justificacions en el termini esmentat en el punt 13. 1 s'ha de seguir allò establert en l'article 18 de l'ordre.

SECCIÓ IV. CRITERIS DE JUSTIFICACIÓ I DISPOSICIÓ DELS FONS A JUSTIFICAR

14 Criteris de justificació

Per tal d'incorporar les justificacions en el compte justificatiu corresponent s'han de seguir, entre d'altres, els següents criteris:

- 1ª. Amb caràcter general, s'incorporaran les despeses efectivament realitzades i pagades durant el període de justificació.
- 2ª. En el supòsit de pagament amb xecs bancaris i no bancaris (cas excepcional) que no s'hagin cobrat pel creditor corresponent o bé transferències bancàries no cobrades (retrocessions bancàries), es consideraran pagats en la data en què es va lliurar el xec o ordenar la transferència bancària respectivament. En tot cas, les diferències que es donin a la comptabilitat apareixeran en l'estat de conciliació.
- 3ª. En el supòsit de pagaments amb targeta 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'acte d'arqueig prevista a l'apartat 21.3 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.
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·laries o representatives.

4ª En el supòsit de pagaments indeguts (pagaments duplicats o excessius) s'han de justificar com una despesa més en el compte justificatiu. Quan es produeixi el reintegrament corresponent, aquest s'ingressarà en el compte corrent restringit d'ingressos de la secció pressupostària (compte corrent operatiu en el cas de les entitats autònomes de naturalesa administrativa), indicant si correspon a l'exercici corrent o exercicis tancats.

5ª. En el supòsit de bestretes atorgades pels habilitats (a excepció dels subhabilitats) aquests tindran 3 mesos per a la seva justificació i no s'incorporaran en el compte justificatiu fins que s'hagi realitzat la despesa corresponent i es tinguin els justificants corresponents.

6ª. Els pagaments realitzats en moneda estrangera han d'imputar-se en els comptes justificatius per l'import resultant en moneda nacional. A aquesta despesa s'haurà d'incorporar agrupant-se o en un registre separat l'import de les despeses financeres corresponents.

7ª. Les provisions de fons destinades a advocats, procuradors o d'altres han de considerar-se com a bestretes i no incorporar-se als comptes justificatius fins el pagament de la factura corresponent.

8ª. Les despeses relatives a dietes, assistències i indemnitzacions s'han d'incorporar agrupades en un sol registre a un creditor que s'anomenarà DAI amb l'import brut, les retencions i l'import líquid corresponent.

15 Comptes corrents oberts en entitats financeres.

15.1 Els comptes corrents oberts en entitats financeres a nom dels habilitats i dels subhabilitats necessiten d'autorització prèvia de la Direcció General de Pressupostos i Tresor. Amb la sol·licitud d'autorització s'han d'incloure les característiques del compte com són:

- Nom entitat bancària
- Sucursal
- Número de compte corrent
- Remuneracions i despeses pactades
- Altres dades que es creguin rellevants

15.2 Els comptes corrents esmentats han de tenir el caràcter de "comptes corrents restringits de pagaments".

16 Interessos dels comptes corrents.

Els interessos que generi el compte corrent han d'ingressar-se en els comptes restringits d'ingressos de les seccions pressupostàries per tal que s'apliquin al pressupost d'ingressos.

17 Mitjans de pagament financers.

- 17.1 Els habilitats disposen dels fons lliurats mitjançant els instruments financers previstos en l'article 21 de l'ordre seguint les especificacions i els criteris que s'estableixen en els punts següents:

Primer.- Transferència bancària: És el mitjà de pagament que s'ha d'utilitzar, amb caràcter general, per aquests tipus de pagaments.

Segon.- Xec bancari o no bancari: Aquest mitjà de pagament s'ha d'utilitzar quan no sigui possible la transferència bancària.

Tercer.- Efectiu: L'habilitació pot disposar d'una caixa en metàl·lic quan es donin totes les circumstàncies següents:

- a. Sigui necessari tenir efectiu per part de l'habilitat per poder gestionar adequadament els fons a justificar.
- b. S'adoptin mesures de seguretat adients i pertinents.
- c. Es porti un control periòdic de les seves existències.

Quart.- Targeta de dèbit amb disposició limitada per temps i quantia: Es pot utilitzar aquest mitjà de pagament pels titulars dels departaments, de les entitats gestores de la Seguretat Social i del Servei Català de la Salut i aquells que autoritzi expressament la Direcció General de Pressupostos i Tresor. Per l'ús d'aquesta targeta s'ha de seguir les següents indicacions:

- a. Les targetes de dèbit, que tindran una limitació de despesa determinada mensual, s'han d'emetre a nom del titular autoritzat. Aniran contra el saldo del compte corrent de l'habilitació.

- b. La limitació establerta té el caràcter de bestreta i substitueix el lliurament d'efectiu.
- c. Atès que la renovació és mensual i no hi ha lliurament real de diners l'habilitat s'ha de fer una reserva en els crèdits a justificar a fi d'assegurar que el seu ús no sobrepassarà els diners disponibles del propi habilitat per a justificar.
- d. Atès que la renovació de la bestreta és automàtica pel seu límit cada mes, la reserva del punt anterior s'haurà de fer al principi de cada mes pel seu import màxim.
- e. S'ha de justificar mensualment a l'habilitat les despeses realitzades quan l'entitat financera presenti la liquidació corresponent.
- f. L'habilitat és l'encarregat de controlar l'ús d'aquest mitjà de pagament i la seva justificació.

Cinquè.- Targeta de crèdit: Aquest mitjà de pagament només pot utilitzar-se pels consellers i altres càrrecs que, amb caràcter excepcional, pugui autoritzar la Direcció General de Pressupostos i Tresor, 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 el 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 billets 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.

17.2 La Direcció General de Pressupostos i Tresor pot autoritzar puntualment qualsevol altre mitjà de pagament que se li proposi.

SECCIÓ V. INCIDÈNCIES I RESPONSABILITATS

18 Discrepàncies.

La resolució de discrepàncies entre els òrgans gestors i les intervencions delegades ha de seguir allò establert a l'article 24 de l'ordre.

19 Responsabilitat.

La responsabilitat dels habilitats ve regulada per l'article 23 de l'ordre.

SECCIÓ VI. COMPTABILITAT

20 Llibres d'habilitació.

20.1 Els habilitats han de dur, com a mínim els llibres establerts en l'article 25 de l'ordre.

20.2 S'ha de tenir en compte que la major part de la informació de la gestió de l'habilitació es pot aconseguir per mitjans informàtics. Es podran dur, optativament, com llibres d'habilitació, els següents:

- a. Llibre diari d'operacions: té com a finalitat quadrar el saldo dels fons lliurats que encara estan pendents de justificació. S'han de registrar tots els ingressos i les despeses pagades de manera cronològica i el saldo resultant.
- b. Llibre de despeses a justificar de caràcter esporàdic: Té com a finalitat el control dels fons lliurats a justificar de caràcter esporàdic. S'ha de registrar per separat cada fons lliurat i les despeses realitzades a càrrec d'aquest i el saldo resultant.
- c. Llibre de l'aplicació pressupostària de les despeses realitzades: Té com a finalitat el control de les despeses imputades a les diferents partides pressupostaries.

- d. Llibre auxiliar dels subhabilitats: Té com a finalitat el control dels lliuraments efectuats als subhabilitats, les seves justificacions i el saldo pendent.
- e. Llibre auxiliar de les targetes de crèdit: Té com a finalitat el control de les despeses efectuades amb aquest mitjà del pagament, els càrrecs efectuats per l'entitat financera i el saldo pendent.
- f. Altres que es considerin convenients.

20.3 Els subhabilitats han de dur el següents llibres comptables:

- a. Llibre de relacions amb l'habilitat: Té com a finalitat els controls dels fons rebuts dels habilitats, els imports justificats i el saldo pendent de justificar.
- b. Llibre de bancs: Té la mateixa finalitat que el de l'habilitat.
- c. Llibre de metàl·lic: Té la mateixa finalitat que el de l'habilitat.

SECCIÓ VII. CONTROL

21 Procediment de control.

21.1 El control dels fons de les habilitacions i de les subhabilitacions es farà d'acord amb els preceptes de l'article 26 de l'ordre.

21.2 Amb caràcter general, s'ha de controlar el següent:

- a. Els fons lliurats a l'habilitat i al subhabilitat, els fons justificats i els fons pendents de justificar.
- b. Els llibres de l'habilitació, els saldos en metàl·lic i dels comptes corrents.

21.3 Els actes de control es materialitzen en actes d'arqueig. Aquestes actes d'arqueig han de seguir el model establert en l'annex IV de les presents instruccions.

A aquestes actes d'arqueig s'ha d'adjuntar el següent:

- a. Un estat de la situació del metàl·lic d'acord amb el model de l'annex V de les presents instruccions.
- b. Un extracte lliurat per l'entitat financera de l'estat de situació i moviments del compte corrent o un certificat de la mateixa del saldo en el mateix dia de l'acte d'arqueig.
- c. Un estat dels pagaments realitzats per l'habilitat o subhabilitat pendents de justificar d'acord amb el model de l'annex VI de les presents instruccions.
- d. Un estat de les bestretes lliurades a les subhabilitacions pendents de justificar d'acord amb el model de l'annex VII de les presents instruccions.
- e. Un estat d'altres bestretes lliurades (diferents de les anteriors) d'acord amb el model de l'annex VII de les presents instruccions.
- f. Un estat de conciliació bancària, en el supòsit que es produeixin diferències entre el saldo del compte corrent i el saldo dels llibres comptables. Aquest estat s'ha d'ajustar al model de l'annex VIII de les presents instruccions.

Les diferències que en resultin queden integrades en algun dels següents grups:

1. Cobraments que s'han comptabilitzat en els llibres comptables i que no han sigut ingressats en el compte corrent de l'entitat financera (per exemple: xecs rebuts pendents de cobrar)
2. Pagaments realitzats per l'entitat financera i que no s'han comptabilitzat en els llibres comptables (per exemple: comissions financeres pendents de regularitzar)
3. Cobraments registrats per l'entitat financera i que no s'han comptabilitzat en els llibres comptables (per exemple: interessos del compte corrent no comptabilitzats)
4. Pagaments que s'han comptabilitzat en els llibres comptables i que no han sigut registrats en l'entitat financera (per exemple: xecs lliurats no cobrats pels perceptors)

S'ha de detallar en cada grup corresponent les operacions específiques.

22 Custòdia dels justificants.

La documentació justificativa s'ha de custodiar per l'òrgan gestor, a disposició de la Intervenció delegada o de la Sindicatura de Comptes o altres òrgans de control.

SECCIÓ VIII. DISPOSICIONS FINALS I ENTRADA EN VIGOR

23 Aplicació de les instruccions a les entitats autònomes de naturalesa administrativa.

Els preceptes establerts en les presents instruccions s'han d'adaptar per a la seva aplicació a les entitats autònomes de naturalesa administrativa a l'estructura administrativa i procedimental en tot allò que no s'indiqui expressament.

24 Entrada en vigor.

Les presents instruccions entren en vigor el dia 1 de gener de 2002.

Barcelona, 28 de desembre de 2001

La Directora General de Pressupostos
i Tresor

l'Interventor General

Georgina Arderiu i Munill

Josep M. Portabella i d'Alós

R

R

23 Aplicació de les instruccions a les entitats autònomes de naturalesa administrativa.

Els preceptes establerts en les presents instruccions s'han d'adaptar per a la seva aplicació a les entitats autònomes de naturalesa administrativa a l'estructura administrativa i procedimental en tot allò que no s'indiqui expressament.

24 Entrada en vigor.

Les presents instruccions entren en vigor el dia 1 de gener de 2002.

Barcelona, 28 de desembre de 2001

La Directora General de Pressupostos
i Tresor

l'Interventor General

Georgina Arderiu i Munill

Josep M. Portabella i d'Alós

