

ORDRE ECOI/ /2021, sobre el procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar

Preàmbul

La Generalitat de Catalunya té competència en matèria de finances en virtut dels articles 201 i següents de la Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya. Al seu torn l'article 201 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix els principis de les finances de la Generalitat; i així mateix, l'article 203 EAC preveu les competències financeres de la Generalitat.

El text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, en la secció tercera del capítol V, sobre l'execució i liquidació del pressupost, regula els manaments de pagament.

En concret, l'article 50 n'estableix dues modalitats. La primera és el tipus ordinari de manament de pagament propi del règim general de tramitació i gestió de les despeses i els seus pagaments i que requereix l'aportació dels documents que provin la realització de la prestació o el dret del creditor conforme a la respectiva autorització de la despesa en virtut de la norma de la comptabilitat pública que es coneix com a servei prestat, que prohibeix procedir a un pagament abans de l'execució de la prestació corresponent.

A aquest efecte, l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, en l'apartat 4 de l'article 21 estableix que les obligacions de naturalesa pressupostària s'han de reconèixer comptablement, com a criteri general, en el moment en què el creditor compleixi la prestació al seu càrrec, aportant els documents pertinents que ho acreditin, i s'han d'aplicar simultàniament al pressupost en vigor.

La segona modalitat comprèn un tipus no ordinari de manament de pagament o manament de pagament a justificar que no s'acompanya dels documents justificatius preceptius i que esdevé una especialitat del règim ordinari. Aquest tipus de manament es concep com un instrument excepcional de gestió de la despesa per a casos concrets i determinats en virtut del qual la justificació es produeix posteriorment a la realització de la despesa que en motiva l'expedició.

La citada Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en l'apartat 5 del mateix article 21, estableix que la imputació temporal de les obligacions no pressupostàries s'ha de fer d'acord amb el principi de meritació i no en el moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat del corrent real de béns i serveis que les obligacions

representin, tret de les operacions de la tresoreria, en què sí que ha de ser aquest el moment, atesa la naturalesa de l'operació o la impossibilitat de realitzar-ho en un moment anterior.

L'ús d'aquest tipus de manament de pagament a justificar comporta proveir l'òrgan gestor d'uns fons monetaris extrapressupostaris i amb caràcter permanent per a l'atenció immediata de les obligacions de pagament de determinats conceptes de despesa que, per la seva naturalesa i escassa quantia, justifiquen l'establiment d'aquest procediment, caracteritzat per l'agilitat i excepcionalitat. Segons la tipologia de despeses a les quals s'ha de fer front, el lliurament de fons pot tenir caràcter periòdic o repetitiu, o, en casos especials, esporàdic.

L'experiència acumulada indica que el desplaçament de fons monetaris des de la tresoreria de la Generalitat pel pagament d'obligacions en els diferents departaments i entitats no ha suposat grans diferències, pel que fa a l'agilitat, entre els pagaments que corresponen a despeses tramitades mitjançant aquest procediment i els pagaments derivats del procediment general de gestió i pagament de les obligacions. Així mateix, se n'ha fet un ús generalitzat i comú per l'agilitat que suposa el pagament immediat i la posterior justificació de la despesa, per la qual cosa cal restringir aquest procediment excepcional als casos estrictament necessaris.

Per altra banda, cal incrementar l'eficiència dels fons líquids de la tresoreria de la Generalitat en l'assoliment dels seus objectius en el pagament de les obligacions econòmiques i financeres, així com el compliment de la normativa en matèria de terminis de pagament. Amb aquesta finalitat, cal centralitzar els pagaments d'obligacions en la tresoreria de la Generalitat i, en conseqüència, els fons líquids disponibles.

Cal tenir en compte que l'aplicació de les despeses al pressupost amb posterioritat al pagament tampoc implica un estalvi significatiu de temps, ja que la tramitació ordinària de les despeses amb els procediments actuals pot ser àgil i eficient.

Per aquests motius es redueix l'àmbit d'ús dels pagaments a justificar limitant-lo a determinades despeses en què incorren els gestors públics i que no poden seguir el procediment ordinari de reconeixement de l'obligació i del seu pagament a càrrec dels pressupostos de despeses corresponents. Així mateix, es modernitza el procediment de tramitació i el control dels manaments de pagament a justificar mitjançant un sistema informàtic corporatiu que permeti donar compliment a aquestes finalitats.

En virtut de tot això es considera convenient actualitzar la regulació de la tramitació, gestió i control dels manaments de pagament a justificar mitjançant una nova disposició reglamentària en consonància amb el context actual.

A l'efecte d'aquesta Ordre i en compliment de l'apartat 1 de l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'han observat els principis de bona regulació com

són els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

D'acord amb l'apartat 3 de l'article 39 de la Llei 13/2008, els consellers poden dictar disposicions reglamentàries en matèria d'organització del departament del qual són titulars, en els termes que determina la legislació sobre organització de l'Administració de la Generalitat, i també en poden dictar de relatives a altres matèries, en supòsits específics, si una norma amb rang de llei o un decret del Govern els ho autoritza expressament.

Per tant,

Ordeno:

Capítol 1

Dels conceptes de provisió de fons i manament de pagament a justificar, i de l'àmbit d'aplicació de l'Ordre

Article 1

Conceptes de provisió de fons a justificar i de manament de pagament a justificar

1.1 Es considera provisió de fons a justificar aquell instrument de gestió de la despesa consistent en un lliurament monetari de la tresoreria de la Generalitat a favor de persones habilitades a aquest efecte entre el personal de la Generalitat, per al pagament immediat de determinades despeses en béns corrents i serveis. La destinació dels fons ha de ser atendre i realitzar els pagaments d'obligacions corresponents a les despeses que, per la seva naturalesa o característiques, no poden seguir el procediment ordinari de reconeixement d'obligacions i pagament posterior.

1.2 Es consideren manaments de pagament a justificar les anotacions comptables en què es materialitzen les propostes de pagament de la tresoreria de la Generalitat a favor de les habilitacions regulades en aquesta Ordre que, per la seva naturalesa o característiques, no poden anar acompanyades dels documents justificatius de les despeses realitzades i s'han de justificar en un moment posterior.

Article 2

Àmbit d'aplicació del procediment a seguir per a la gestió, pagament i control de les provisions de fons a justificar i dels manaments de pagament a justificar

Els procediments de les provisions de fons i dels manaments de pagament a justificar poden ser utilitzats pels departaments, per les entitats autònomes de naturalesa administrativa i pel Servei Català de la Salut, els quals han de complir els preceptes establerts en aquesta Ordre.

Capítol 2

Dels tipus de manament de pagament a justificar

Article 3

Tipus de manament de pagament a justificar

Els manaments de pagament que s'expedeixen amb el caràcter "a justificar" poden ser de dos tipus: renovables o esporàdics.

Article 4

Concepte de manaments de pagament a justificar renovables

Tenen la consideració de manaments de pagament a justificar renovables aquells pels quals es lliuren provisions de fons a les persones habilitades, per atendre pagaments de despeses singulars o periòdiques que es vagin produint durant l'any natural i que no es puguin satisfer mitjançant la tramitació ordinària de comptabilització de les obligacions i el seu pagament posterior.

Article 5

Concepte de manaments de pagament a justificar esporàdics

Tenen la consideració de manaments de pagament a justificar esporàdics aquells pels quals es lliuren provisions de fons a les persones habilitades, per atendre necessitats ocasionals o puntuals, que no tinguin continuïtat durant l'exercici i que no puguin ser satisfetes mitjançant la tramitació ordinària de comptabilització de les obligacions i el seu pagament posterior.

Capítol 3

Dels habilitats o habilitades i de les habilitacions

Article 6

Concepte d'habilitat o habilitada i d'habilitacions

6.1 Es consideren habilitats o habilitades, aquells empleats públics de la Generalitat que són nomenats per a la gestió dels fons a justificar d'una part o de la totalitat d'una secció pressupostària o entitat. Són responsables de l'ús i la disposició dels fons lliurats, i de formar i rendir els comptes i registres d'acord amb el que disposen els preceptes d'aquesta Ordre.

6.2 Els habilitats o les habilitades es són titulars de les habilitacions i els corresponen les funcions que s'hagin de dur a terme per gestionar els pagaments, justificar-los i, en el cas dels fons renovables, aplicar-los posteriorment al pressupost de despeses.

Article 7

Creació d'habilitacions, nomenaments i obligacions d'habilitats o habilitades

7.1 La persona titular de la secció pressupostària o de l'entitat o l'òrgan en qui delegui pot crear una nova habilitació en el seu àmbit pressupostari i ordenar l'obertura d'un compte corrent en una entitat bancària amb aquesta finalitat, prèvia autorització de la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat, que n'ha d'establir els requisits.

7.2 La sol·licitud d'autorització ha d'incloure la proposta dels mitjans de pagament a utilitzar i s'ha d'acompanyar de la documentació justificativa corresponent.

7.3 El nomenament dels habilitats o de les habilitades d'una secció pressupostària o d'una entitat el realitza la persona titular d'aquestes o l'òrgan en qui delegui, que ha de comunicar aquesta circumstància a la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat i a la Intervenció General.

7.4 Els habilitats o les habilitades resten obligades davant la hisenda de la Generalitat a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes en els terminis establerts en aquesta Ordre, a formar i rendir els comptes justificatius i els registres comptables necessaris, així com salvaguardar els fons rebuts amb aquesta finalitat.

Article 8

Supressió d'habilitacions i canvi d'habilitats o d'habilitades

8.1 Quan se suprimeixi una habilitació, a més de trametre la comunicació oportuna a la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat, s'ha de reintegrar a la tresoreria de la Generalitat l'import dels fons rebuts pendents de justificar, sense que es pugui realitzar el traspàs directe a una altra habilitació que assumeixi les seves funcions.

8.2 Quan es produeixi un canvi d'habilitat o d'habilitada s'ha de comunicar a la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat.

8.3 En ambdós casos, amb caràcter previ, ha de realitzar-se una conciliació de la informació comptable de l'habilitació i de la informació de les operacions bancàries, així com una acta d'arqueig dels fons de l'habilitació que ha de ser fiscalitzada per la intervenció corresponent.

Capítol 4

De les provisions de fons a justificar renovables

Article 9

Implantació del procediment de les provisions de fons a justificar renovables

El procediment de provisions de fons a justificar renovables pot ser implantat en cada departament o entitat per acord de la persona titular de la secció pressupostària o entitat, amb un informe previ favorable de la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat.

Article 10

Import màxim del procediment de les provisions de fons a justificar renovables

10.1 La quantia global màxima utilitzable per les provisions de fons a justificar renovables és el cinc per cent del total dels crèdits pressupostaris inicials de despesa de la secció pressupostària o del pressupost de l'entitat corresponent destinats a despeses corrents en béns i serveis.

10.2 El percentatge màxim establert en l'apartat anterior d'aquest article pot ser modificat per la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat per a un departament o entitat, o, amb caràcter general, per a tots els departaments i entitats, si les circumstàncies així ho requereixen i de manera motivada.

Article 11

Procediment de determinació de l'import de les provisions de fons a justificar renovables i de les retencions cautelars en el pressupost

11.1 Abans de l'inici de cada exercici, la persona titular de la secció pressupostària o entitat, o l'òrgan en qui delegui, ha de realitzar una proposta motivada de l'import anual de les provisions de fons a justificar renovables, amb aquest import repartit per conceptes pressupostaris i habilitacions.

11.2 La quantitat total determinada no pot superar el límit màxim establert en l'article anterior.

11.3 La proposta de l'apartat 1 anterior, un cop fiscalitzada per la intervenció corresponent, ha de donar lloc a la comptabilització d'unes retencions cautelars en els crèdits pressupostaris corresponents, per cada habilitació, pels imports dels crèdits anuals proposats per a l'exercici amb aquesta finalitat, sens perjudici del que estableix l'apartat 7 d'aquest article.

11.4 Les retencions cautelars en els diferents conceptes pressupostaris poden ser modificades a l'alça o a la baixa en funció de les necessitats sobrevingudes al llarg de l'exercici, sempre que això no suposi una modificació de l'import global anual autoritzat.

11.5 Quan la modificació descrita en l'apartat anterior suposi un canvi de l'import global anual, a l'alça o a la baixa, ha de ser aprovada per la persona titular de la secció pressupostària o entitat. En tot cas, les retencions cautelars i les seves modificacions han de ser fiscalitzades per la intervenció corresponent.

11.6 En el supòsit que la llei de pressupostos anual estableixi que els crèdits pressupostaris afectats tenen caràcter vinculant a nivell d'article o superior, la modificació de les retencions cautelars s'efectua de forma automàtica si aquesta no supera el rang de la vinculació.

11.7 Les retencions cautelars, que en conjunt han de coincidir amb l'import màxim autoritzat, no és necessari que s'ajustin a cadascun dels conceptes pressupostaris que han servit per calcular-les, sinó que, per economia procedimental, poden aplicar-se als principals conceptes en els quals es prevegi que es realitzaran les despeses.

11.8 Les retencions cautelars s'han de modificar a la baixa quan, en vista de l'evolució de les despeses reals satisfetes, es vulguin ajustar a la despesa que realment s'efectuarà amb aquest procediment.

Article 12

Determinació de l'import de les provisions de fons a justificar renovables per l'habilitació

12.1 Amb les primeres retencions cautelars des de la creació de l'habilitació corresponent, l'habilitat o l'habilitada ha de rebre una provisió de fons, amb caràcter de bestreta, que es reposa a mesura que s'efectuïn les corresponents justificacions de les despeses realitzades amb aquest fons.

12.2 Aquesta bestreta, que té caràcter permanent durant la vigència de l'habilitació, ha de correspondre, amb caràcter general, a una sisena part de l'import anual aprovat per aquest procediment.

12.3 En el supòsit que, per circumstàncies especials degudament justificades, l'import de la bestreta hagi de ser per un import diferent al que s'estableix en l'apartat anterior, es necessita l'autorització prèvia de la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat.

12.4 El lliurament de la bestreta s'ha de registrar en la comptabilitat, un cop fiscalitzada, mitjançant un manament de pagament a justificar, com una operació extrapressupostària per part de la tresoreria de la Generalitat, i ha de consistir en un moviment de fons entre comptes corrents oberts en entitats bancàries.

Article 13

Modificacions de l'import de la bestreta de la provisió de fons a justificar renovable

L'import de la bestreta de la provisió de fons a justificar renovable no es pot modificar fins a la proposta motivada de l'import anual de les provisions de fons a justificar renovables de l'exercici següent, excepte en els supòsits següents:

a) Quan sigui necessari un increment substancial durant l'exercici de les retencions cautelars, la qual cosa ha de donar lloc a l'increment proporcional de la provisió de fons.

b) En el cas de disminució de les retencions cautelars, si l'import de la bestreta de la provisió de fons esdevé superior a l'import dels saldos existents de les retencions cautelars, la qual cosa ha de donar lloc al reintegrament de la bestreta de la provisió de fons sobrant per part de l'habilitat o de l'habilitada.

Article 14

Naturalesa de les despeses i límit de l'import dels pagaments

14.1 El procediment de provisions de fons a justificar renovables només pot utilitzar-se per al pagament i posterior justificació de les despeses que s'imputen als conceptes que figuren a l'annex d'aquesta Ordre, sempre que no es puguin satisfer mitjançant la tramitació ordinària de comptabilització de les obligacions i el seu pagament posterior.

14.2 No poden realitzar-se pagaments individualitzats per despeses superiors a 3.000 euros.

14.3 La direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat pot modificar les limitacions dels apartats anteriors, amb l'informe previ de la Intervenció corresponent, en relació amb la naturalesa de les despeses a realitzar o l'import màxim de la quantia per una habilitació, secció pressupostària o entitat o, amb caràcter general, per totes les habilitacions, seccions pressupostàries i entitats, si les circumstàncies així ho requereixen, a sol·licitud del departament o entitat interessada.

Article 15

Procediment de gestió i justificació de les despeses realitzades amb els fons a justificar renovables rebuts

15.1 L'habilitat o l'habilitada ha d'utilitzar els fons rebuts exclusivament per a les despeses singulars o periòdiques que necessiten el pagament immediat per a l'adquisició de béns corrents o per a la prestació de serveis, i que s'apliquen posteriorment al pressupost.

15.2 L'habilitat o l'habilitada, quan hagi realitzat el pagament d'una despesa, ha d'incorporar la factura corresponent al registre de factures de l'habilitació. En el cas que el tipus de justificant no sigui una factura, s'ha d'incorporar al registre de justificants de l'habilitació que no reuneixen els requisits de les factures.

15.3 Per a la justificació dels fons rebuts, s'ha d'elaborar un compte justificatiu amb la relació de les despeses realitzades, acompanyat dels justificants corresponents. Aquest compte justificatiu ha d'estar signat per l'habilitat o l'habilitada i ha de tenir l'aprovació de la titular de la secció pressupostària o entitat corresponent, o de l'òrgan en qui ho delegui.

15.4 Els justificants de les despeses que conformen el compte justificatiu s'han d'obtenir a través del registre de factures de l'habilitació o del registre de l'habilitació per a justificants de pagament que no reuneixen els requisits de les factures.

15.5 Per a l'aplicació pressupostària de les despeses realitzades, s'ha d'emetre una anotació comptable de fons renovables aplicada als conceptes pressupostaris als quals corresponguin els pagaments efectuats amb la bestreta rebuda, d'acord amb la seva naturalesa econòmica. Aquestes anotacions s'han d'expedir amb les corresponents retencions tributàries o d'una altra naturalesa, si s'escau.

15.6 L'anotació comptable de fons renovables s'ha de comptabilitzar contra la retenció cautelar a què es refereix l'article 11 d'aquesta Ordre.

15.7 Amb la justificació adequada dels fons rebuts, s'ha de procedir a la reposició d'aquests a l'habilitat o l'habilitada . Aquesta reposició s'efectua per l'import justificat net de l'anotació comptable de fons renovables a favor de l'habilitació, de manera que la quantitat lliurada a l'habilitació romangui fixa al llarg de l'exercici.

15.8 Amb caràcter general, l'habilitat o l'habilitada ha de justificar les despeses realitzades amb els fons rebuts amb una periodicitat bimestral.

15.9 L'última justificació de l'exercici es pot efectuar fins al 31 de desembre o l'últim dia hàbil de l'exercici que es determini, seguint el procediment establert en els apartats anteriors.

Article 16

Control de la reposició de fons, del compte justificatiu i dels justificants

16.1 La intervenció corresponent ha d'utilitzar la modalitat de control posterior per validar la reposició de fons proposada mitjançant l'anotació comptable de fons renovables, així com els justificants del compte justificatiu.

16.2 La intervenció ha de comprovar l'anotació comptable per a la reposició de fons a l'habilitació, el compte justificatiu, que ha d'estar aprovat per l'òrgan corresponent, i els justificants que l'integren, d'acord amb les instruccions que a aquest efecte estableixi la Intervenció General.

16.3 El resultat d'aquesta verificació s'ha d'incloure en un informe de control posterior d'acord amb les instruccions que estableixi la Intervenció General.

16.4 En el cas que del resultat del control es detectin defectes o anomalies en els justificants, s'han de comunicar a l'habilitat o l'habilitada i s'han de posar de manifest en l'informe de control indicant-ne el grau de rellevància. Amb posterioritat, cal seguir el procediment establert a l'article 26 d'aquesta Ordre.

16.5 Amb independència dels apartats anteriors, la intervenció actuant, en qualsevol moment del control, pot informar l'habilitat o l'habilitada d'incidències detectades que consideri rellevants a fi que siguin esmenades immediatament, i pot no comptabilitzar l'anotació comptable i retornar l'expedient.

Capítol 5

De les provisions de fons a justificar esporàdiques

Article 17

Lliurament de les provisions de fons a justificar de caràcter esporàdic

17.1 El lliurament de les provisions de fons a justificar de caràcter esporàdic s'ha de fer a càrrec dels crèdits pressupostaris corresponents i s'ha de registrar una anotació comptable de fons esporàdics, a la qual cada centre gestor ha d'adjuntar una proposta raonada específica de la necessitat excepcional d'utilitzar aquest mecanisme.

17.2 Les provisions de fons a justificar de caràcter esporàdic tenen caràcter excepcional per aquells supòsits en què no es pugui seguir el procediment ordinari per raó de la naturalesa de les despeses a realitzar o del projecte corresponent.

17.3 La comptabilització de l'anotació comptable implica la fiscalització de la Intervenció, i la signatura de l'autorització de l'ordre de pagament implica l'aprovació de la proposta.

17.4 En el cas de les entitats, ha d'emetre l'aprovació la persona titular de l'entitat.

Article 18

Justificació i control de les despeses realitzades amb els fons rebuts

18.1 L'habilitat o l'habilitada ha d'utilitzar els fons rebuts per a les despeses previstes en la proposta raonada que justifica la necessitat de realitzar les despeses ocasionals.

18.2 La gestió i el pagament de les factures i altres despeses documentades en un altre format han de seguir el mateix procediment previst per a les provisions de fons a justificar renovables.

18.3 Per a la justificació dels fons rebuts, s'ha d'emetre un compte justificatiu amb la relació de les despeses realitzades, acompanyat dels justificants corresponents. Aquest compte justificatiu ha d'estar signat per l'habilitat o l'habilitada i ha d'estar aprovat per la persona titular de la secció pressupostària corresponent, o entitat o òrgan en qui ho delegui.

18.4 En el termini de tres mesos a comptar de la data en la qual s'hagin posat els fons corresponents a la disposició de l'habilitat o l'habilitada, aquesta ha de presentar electrònicament a la intervenció corresponent el compte justificatiu de l'ús dels fons, perquè sigui objecte de control, i s'ha de procedir al reintegrament dels que no hagin estat utilitzats.

18.5 Es poden presentar justificacions parcials en el termini esmentat en el punt anterior.

18.6 En el supòsit que no es presenti la justificació en el termini assenyalat, la intervenció corresponent s'ha d'abstenir de fiscalitzar qualsevol nou lliurament de provisions de fons a justificar, excepte que la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria, atenent les circumstàncies del cas, autoritzi un termini de justificació superior, que no pot excedir de sis mesos llevat de supòsits excepcionals.

18.7 La verificació del compte justificatiu s'ha de realitzar mitjançant la modalitat de control posterior, d'acord amb les instruccions que estableixi la Intervenció General a aquest efecte. En el cas que del resultat d'aquest control es detectin defectes o anomalies, s'han de posar de manifest en l'informe i se n'ha d'indicar el grau de rellevància. En aquest cas, cal seguir el procediment establert a l'article 26 d'aquesta Ordre.

Capítol 6

De la disposició de les provisions de fons a justificar

Article 19

Comptes corrents i interessos

19.1 Les provisions dels fons a justificar s'han de lliurar en els comptes corrents oberts en una entitat bancària autoritzats amb aquesta finalitat per la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria.

19.2 Els fons lliurats tenen la consideració de fons públics.

19.3 Els interessos que es produeixin pels fons no poden ser utilitzats per l'habilitat o l'habilitada per efectuar pagaments i han de ser ingressats a la tresoreria de la Generalitat, a través dels comptes corrents restringits d'ingressos corresponents, amb aplicació al corresponent concepte del pressupost d'ingressos.

Article 20

Instruments de pagament de les habilitacions

L'habilitat o l'habilitada pot disposar de les quantitats lliurades a justificar mitjançant els instruments de pagament següents:

- a) Transferència bancària.
- b) Targeta de dèbit amb disposició limitada per temps i quantia.
- c) Targeta de crèdit amb els límits i en els supòsits que determini la direcció general competent en matèria de tresoreria.
- d) Xec bancari expedit nominalment a favor de la persona creditora.
- e) Altres que autoritzi la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria.

Article 21

Període de realització de les despeses

Els habilitats o les habilitades han de realitzar les despeses i el pagament material amb càrrec a fons lliurats a justificar durant l'exercici per al qual van ser lliurats.

Capítol 7

De la comptabilitat i la conciliació dels fons a justificar

Article 22

Registre comptable de l'habilitació

22.1 Els habilitats o les habilitades han de dur un registre comptable dels pagaments realitzats.

22.2 El registre comptable de pagaments té com a finalitat comptabilitzar tots els moviments de fons del compte corrent obert en una entitat bancària per a pagaments a justificar. Es carrega pels fons rebuts de la Generalitat o pels reintegraments que es realitzin en el compte corrent, i s'abona amb les sortides de fons per pagament de despeses, per provisions atorgades i per reintegraments en cas de modificacions de la dotació inicial, sobrants o cessament de l'habilitat o l'habilitada, o amb altres sortides, mitjançant els diferents instruments financers aprovats en aquesta Ordre.

Article 23

Conciliació comptable dels fons lliurats a justificar

23.1 Amb una periodicitat mínima semestral, s'ha d'efectuar una conciliació del registre comptable regulat a l'article anterior amb els extractes bancaris del compte corrent i amb les operacions comptables de l'habilitació amb la Generalitat.

23.2 El resultat de la conciliació esmentada en el punt anterior s'ha de materialitzar en una acta d'arqueig que ha de ser fiscalitzada per la intervenció corresponent. Si la fiscalització no és favorable, s'ha de posar en coneixement de la Intervenció General i de la direcció general competent en l'àmbit de en la tresoreria de la Generalitat, perquè acordin o proposin el que sigui procedent.

23.3 En qualsevol moment, els titulars de les seccions pressupostàries, les entitats o els òrgans en qui deleguin o les intervencions poden acordar de realitzar controls extraordinaris, arqueigs i les comprovacions que creguin oportunes.

Article 24

Arxivament i conservació dels justificants

L'habilitat o l'habilitada ha d'arxivar i conservar els justificants d'acord amb l'article 12 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, i mantenir-los a disposició de la Sindicatura de Comptes i d'altres òrgans de control.

Capítol 8

Del procediment a seguir en el cas de discrepàncies, d'incidències i de suspensió de les provisions de fons a justificar

Article 25

Resolució de les discrepàncies

Les discrepàncies que pugui suscitar l'aplicació de les disposicions d'aquesta Ordre s'han de resoldre de la manera següent:

- a) Si l'objecció prové de la intervenció actuant en la seva funció de control de les bestretes, de la proposta anual de pagaments a justificar renovables, de les retencions cautelars o del lliurament de les provisions de fons a justificar de caràcter esporàdic, s'ha de seguir el procediment establert en els articles 65 i posteriors de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- b) Si l'objecció prové de la intervenció actuant en la seva funció de control de la reposició de fons, del compte justificatiu o dels justificants, s'ha de seguir el procediment previst en l'article 26 d'aquesta Ordre.
- c) Si un departament o entitat no està conforme amb l'acord del director o directora general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat que ha determinat el percentatge per precisar l'import màxim anual per a despeses a justificar de caràcter renovable, ha de resoldre la discrepància el conseller o la consellera del departament competent en matèria de finances públiques.

Article 26

Procediment contradictori de les incidències informades per la intervenció

26.1 En el cas que de les tasques de verificació dels justificants per part de la intervenció actuant en resultin incidències recollides en l'informe de control posterior emès, en funció de la seva rellevància, la intervenció pot proposar la suspensió en la reposició de les provisions de fons a justificar renovables a l'habilitació corresponent. Aquesta suspensió també es pot proposar en la fase de comprovació prèvia a l'emissió de l'informe, a criteri de la intervenció actuant.

26.2 L'òrgan gestor, en vista de les incidències detectades per la intervenció actuant, ha de realitzar les actuacions següents en funció del cas:

- a) Si hi ha conformitat amb l'opinió emesa en l'informe de la intervenció actuant, pot dur a terme alguna de les actuacions següents:

1r. Procedir a l'esmena o convalidació de les incidències detectades, quan es tracti d'errors o deficiències esmenables, i tramitar de nou la proposta de pagament, amb indicació dels aspectes revisats, fins i tot l'acreditació, si és el cas, del reintegrament voluntari de les quantitats indegudament abonades. En el cas que la proposta de pagament ja s'hagi realitzat, cal modificar el compte

justificatiu i realitzar les actuacions administratives i adequacions comptables corresponents.

2n. Instar la tramitació de l'expedient administratiu de revisió d'ofici i l'expedient de reintegrament de pagaments indeguts. En aquest cas, abans de la resolució d'aquests expedients i prèvia acreditació de l'inici de les actuacions corresponents, l'òrgan gestor pot tornar a aprovar i tramitar la proposta de pagament sota la seva responsabilitat.

b) En cas de discrepància amb l'informe de la intervenció actuant, pot emetre les al·legacions corresponents i procedir, si escau, d'acord amb el que disposa l'article 70 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Article 27

Suspensió de les provisions de fons a justificar

27.1 La persona titular del departament competent en matèria de finances públiques, a proposta de la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat o de la Intervenció General, segons l'àmbit d'actuació, pot suspendre el procediment de provisió de fons a justificar d'una habilitació quan en la gestió d'aquest procediment s'observin irregularitats o actuacions que puguin perjudicar la hisenda de la Generalitat, sens perjudici de les responsabilitats corresponents que puguin exigir-se.

27.2 Una vegada esmenades les deficiències que hagin donat lloc a la suspensió del procediment de provisió de fons a justificar, la persona titular de la secció pressupostària o entitat afectada pot demanar a la persona titular del departament competent en matèria de finances públiques l'aixecament de la suspensió, previ informe favorable de la Intervenció General i de la direcció general competent en matèria de tresoreria de la Generalitat.

Capítol 9

Responsables de les provisions de fons a justificar

Article 28

Obligacions i responsabilitats de les persones gestores dels fons i suspensió del procediment

28.1 L'òrgan competent per aprovar les despeses de la secció pressupostària o entitat i els habilitats o les habilitades són responsables de la correcta gestió de les provisions de fons a justificar rebudes, i amb aquesta finalitat han d'adoptar les mesures necessàries per assegurar que totes les operacions es realitzin d'acord amb els preceptes d'aquesta Ordre i quedin degudament registrades en el sistema de gestió comptable, per tal de garantir que aquest sistema reflecteixi fidelment la situació financera dels pagaments i dels fons pel procediment de provisions de fons a justificar. Així mateix, són responsables de la tramesa dels comptes justificatius de les despeses realitzades i del registre comptable a la intervenció corresponent per al seu control.

28.2 Sens perjudici del que preveu l'article 18 d'aquesta Ordre, la manca de justificació en el termini dels fons lliurats a justificar, tant de caràcter renovable com esporàdic, dona lloc a la depuració de responsabilitats de l'habilitat o l'habilitada que preveu la Llei de finances públiques de Catalunya.

Disposicions addicionals

Primera. Sistema de centralització de tresoreria

La direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat pot realitzar les actuacions necessàries per a l'establiment d'un sistema de centralització de tresoreria en els comptes corrents de les habilitacions o la centralització en un compte corrent únic de la tresoreria per a una major eficiència en la gestió dels fons disponibles a la tresoreria de la Generalitat.

Segona. Sistema informàtic corporatiu GECAT

Totes les actuacions de gestió, comptabilització i control de les operacions de les provisions de fons a justificar s'han de realitzar mitjançant el sistema informàtic corporatiu GECAT.

Tercera. Entitats del sector públic no administratiu de la Generalitat de Catalunya

Les disposicions d'aquesta Ordre també són aplicables a les entitats del sector públic no administratiu de la Generalitat de naturalesa diferent a la que s'estableix en l'article 2 de l'Ordre, en els preceptes que s'adeqüin als seus procediments de gestió, pagament i control.

Quarta. Modalitats de control

La Intervenció General pot determinar, mitjançant una resolució, altres modalitats de control diferents de les establertes en aquesta Ordre, en supòsits específics o amb caràcter general, quan es donin circumstàncies que així ho aconsellin.

Disposicions transitòries

Primera. Saldos de les provisions de fons per a despeses de caràcter renovable

Els saldos de les provisions de fons per a despeses de caràcter renovable que els habilitats o les habilitades tinguin a 1 de gener de 2022 es mantindran fins que la Intervenció General les reguli definitivament. Al principi de l'exercici, els habilitats o les habilitades han de percebre la totalitat de la provisió de fons d'acord amb el procediment establert a l'article 11 d'aquesta Ordre.

Segona. Acta d'arqueig dels fons de les habilitacions

Amb referència a la data de 31 de desembre de 2021 o a la data d'entrada en vigor del nou procediment regulat en aquesta Ordre, cada departament o entitat ha d'emetre una acta d'arqueig dels fons de les habilitacions que ha de fiscalitzar la intervenció corresponent, a fi d'adequar el saldo dels fons lliurats a l'exercici 2022.

Tercera. Supressió de les subhabilitacions

En el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, s'han de suprimir les subhabilitacions existents. Amb aquesta finalitat, s'han de justificar totes les despeses realitzades i reintegrar a l'habilitació corresponent l'import dels fons rebuts pendents de justificar.

Quarta. Ús de diners en metàl·lic com a mitjà de pagament

En el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, l'ús de diners en metàl·lic per realitzar pagaments en efectiu no es podrà utilitzar com a instrument de pagament, excepte que la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat n'autoritzi l'ús en els supòsits en què no es pugui utilitzar cap altre mitjà.

Mentre es mantingui, l'habilitat o l'habilitada ha de dur dos registres comptables:

- a) El registre comptable de pagaments en metàl·lic que recull tots els moviments de fons de la caixa de metàl·lic de l'habilitació. Es carrega pels fons rebuts i s'abona amb les sortides de fons pel pagament de despeses, provisions o reintegraments al compte corrent de l'habilitació.
- b) El registre de pagaments mitjançant els fons del compte corrent que recull les operacions previstes en l'article 22.2 d'aquesta Ordre per al registre de pagaments.

Pels fons en metàl·lic s'ha d'efectuar una conciliació amb les operacions comptables registrades i emetre una acta d'arqueig, amb una periodicitat mínima semestral, que han de signar l'habilitat o l'habilitada i la intervenció corresponent.

Cinquena. Incorporació progressiva al nou procediment de provisions de fons a justificar

Les entitats i unitats establertes a l'article 2 d'aquesta Ordre que no disposin del sistema informàtic corporatiu GECAT adequat a la present disposició poden seguir aplicant el contingut de l'Ordre de 12 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar, i s'han d'incorporar progressivament al procediment establert en aquesta nova Ordre en el termini d'un any a partir de la seva entrada en vigor.

Disposició derogatòria

Queda derogada l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 12 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar, sens perjudici del que estableix la disposició transitòria cinquena.

Disposicions finals

Primera. Desplegament i aplicació de l'Ordre

La Intervenció General de la Generalitat i la direcció general competent en l'àmbit de la tresoreria de la Generalitat, en l'àmbit de les competències respectives, poden, si s'escau, dictar les disposicions que calguin per al desplegament i l'aplicació d'aquesta Ordre.

Segona. Entrada en vigor

Aquesta Ordre entra en vigor el dia 1 de gener de 2022.

Barcelona, xxxxxxxx de 2022

Jaume Giró i Ribas

Conseller d'Economia i Hisenda

Annex

Conceptes de despesa que es poden utilitzar amb relació als manaments de despesa a justificar renovables

1. Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions.
2. Conservació, reparació i manteniment de material de transport.
3. Conservació, reparació i manteniment d'equips per processar dades, programari i reprografia.
4. Conservació, reparació i manteniment d'altres elements de l'immobilitzat material.
5. Altres despeses de conservació, reparació i manteniment.
6. Material d'oficina, inclosa la subscripció a publicacions i l'adquisició de publicacions per via telemàtica.
7. Subministraments.
8. Despeses postals, missatgeria i altres de similars.
9. Tributs que no està previst gestionar en l'aplicació corporativa de gestió patrimonial de la Generalitat. No hi estan inclosos els tributs i les sancions de les entitats locals de Catalunya ni les sancions de trànsit del Servei Català de Trànsit.
10. Serveis de suport a centres i a col·lectius per millorar l'atenció personalitzada a col·lectius amb necessitats especials.
11. Adquisició de mostres per realitzar valoracions, peritatges i activitats vinculades a la funció inspectora i de control.
12. Adquisició de llicències informàtiques no incloses en les solucions TIC del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).
13. Dietes. Únicament els conceptes inclosos en dietes pels quals no es pot diferir el pagament, com són els peatges d'autopistes o despeses similars, bestretes de dietes i bitllets de transport de personal que no és alt càrrec.
14. Altres despeses:
 - Despeses d'escassa quantia sobrevingudes derivades de l'organització d'exposicions, certàmens i altres activitats de promoció
 - Atencions protocol·làries i representatives

- Despeses que requireixin pagaments en línia relatives a campanyes de publicitat, difusió i campanyes institucionals
- Pagament de costes i, quan s'escaigui, execucions de sentències judicials
- Despeses d'escassa quantia sobrevingudes derivades de l'organització de reunions i conferències
- Despeses d'escassa quantia sobrevingudes derivades de l'organització d'oposicions i proves selectives
- Despeses que requireixin pagaments en línia en relació amb la formació dels empleats públics
- Despeses per serveis bancaris
- Despeses que requireixin pagaments en línia d'inscripció com a soci o una altra figura a organismes o a entitats de caràcter associatiu
- Altres despeses diverses excepcionals que no responguin als conceptes anteriors i no es puguin satisfer mitjançant la tramitació ordinària de comptabilització de les obligacions i el seu pagament posterior