

DECRET 135/2001, DE 14 DE DESEMBRE, DE REGULACIÓ DELS PAGAMENTS LLIURATS «A JUSTIFICAR»¹

(BOIB núm. 3, de 5 de gener de 2002)

Els pagaments «a justificar» són un procediment especial d'execució del pressupost de despeses, que té com a fonament la necessitat d'atendre eficaçment determinats compromisos la satisfacció dels quals no pot ser justificada abans del pagament. Impliquen, per tant, una excepció a l'anomenada «regla del servei fet» establerta en l'article 60, apartat 1, de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears: Les ordres de pagament lliurades amb càrrec al pressupost de la comunitat hauran d'anar acompanyades dels documents que provin de la realització de la prestació pel dret del creditor, conformement a la disposició respectiva de la despesa.

L'apartat 2 de l'esmentat article autoritza, però, l'excepció de la regla general en establir que les ordres de pagament que en el moment de la seva expedició no puguin anar acompanyades dels documents justificatius, tindran el caràcter de «pagaments a justificar», sense perjudici de l'aplicació d'aquests als crèdits pressupostaris corresponents.

Tant l'apartat 2 de l'article 60 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, com els apartats 3 i 4 del mateix article –que regulen la justificació i aprovació del compte justificatiu dels pagaments «a justificar»– han mancat fins avui de desplegament reglamentari adequat. L'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 14 de juny de 1985, anterior a la promulgació de l'esmentada Llei 1/1986, de 5 de febrer, i derogada per l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 18 de juny de 2001, regulava l'administració, el control i la justificació dels pagaments denominats en ferm, fons a justificar i fons de maniobra, així com el procediment de pagament d'obligacions. La regulació continguda en aquesta Ordre havia quedat obsoleta abans de ser derogada expressament com a conseqüència de les modificacions operades en els procediments economicofinancers de la comunitat autònoma arran de l'entrada en vigor de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, i de la posada en marxa del sistema d'informació comptable descentralitzat (SICODE), autoritzada pel Decret 52/1988, de 14 d'abril.

El Decret que ara s'aprova desenvolupa els preceptes de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, dedicats als pagaments «a justificar» i regula sistemàticament aquest procediment de despesa. Per això, s'estructura segons la successió de les fases que l'integren.

¹ Aquest Decret ha estat modificat per les disposicions següents: Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 122, de 2 de setembre de 2004](#)); Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 99, de 15 de juliol de 2006](#)); Decret 20/2016, de 15 d'abril, de modificació del decret 135/2001, de 14 de desembre, de regulació dels pagaments lliurats «a justificar» ([BOIB núm. 48, de 16 d'abril de 2016](#)); Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 ([BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016](#)), i Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 ([BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2018](#)).

El capítol I regula l'àmbit d'aplicació del Decret, referit a l'Administració general de la comunitat autònoma de les Illes Balears i les entitats autònomes dependents d'aquesta.

El capítol II s'ocupa de l'expedició, comptabilització i intervenció de les ordres de pagament expedides «a justificar», així com dels destinataris –els caixers pagadors– i la situació dels fons.

El capítol III tracta dels pagaments que s'efectuïn amb càrrec als fons lliurats «a justificar».

El capítol IV estableix normes sobre comptabilitat i control dels fons.

El capítol V regula, finalment, les fases que tanquen el cicle propi d'aquest procediment especial de despesa: la justificació de l'aplicació donada als fons, la comprovació i l'aprovació d'aquesta justificació i la fiscalització de la Intervenció General.

Per tot això, a proposta del conseller d'Hisenda i Pressuposts, d'acord amb el Consell Consultiu i havent-ho considerat el Consell de Govern en la sessió del dia 14 de desembre de 2001.

CAPÍTOL I **ÀMBIT D'APLICACIÓ**

Article 1. Àmbit d'aplicació del procediment de pagaments «a justificar»

1. Aquest decret s'aplicarà a les ordres de pagament «a justificar» que s'expedeixin en l'àmbit de l'Administració general de la comunitat autònoma de les Illes Balears i les entitats autònomes dependents d'aquesta.

2. Es consideraran ordres de pagament «a justificar» aquelles ordres de pagament que no es puguin acompanyar dels documents justificatius en el moment de l'expedició, sense perjudici que s'apliquin als crèdits pressupostaris corresponents.

3. No es podrà aplicar el procediment de pagaments «a justificar» per tal de satisfer les despeses següents:

- a) Lloguers.
- b) Subvencions, llevat dels casos en què l'índole d'aquestes exigeixi la utilització del procediment de pagaments «a justificar» i així consti degudament acreditat en l'expedient.
- c) Les indemnitzacions per raó del servei.²

4. No obstant l'establert en l'apartat 3 d'aquest article, el conceller d'Hisenda i Pressuposts podrà autoritzar en supòsits determinats l'expedició d'ordres de pagament «a justificar» per satisfer les despeses que s'indiquen en l'esmentat precepte.

5. A l'efecte de poder dur a terme el lliurament de fons als centres docents públics i concertats, en concepte de despeses de funcionament, per a les despeses derivades del règim especial de treballadors autònoms i substitucions, d'acord amb la normativa específica que li és aplicable, la conselleria competent en matèria d'educació podrà aplicar el procediment de pagaments per justificar. Els documents comptables corresponents es comptabilitzaran per la suma total dels imports que corresponguin a

² Lletre afegida pel Decret 75/2004, de 27 d'agost, esmentat en la nota 1.

cada centre, i es detallaran els imports de forma individualitzada en fer-ne la justificació.

La justificació dels fons esmentats s'efectuarà mitjançant l'acreditació del detall de transferències realitzades a cada un dels centres, d'acord amb el procediment que preveu l'article 60 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.³

6. Així mateix, a fi de poder dur a terme l'abonament dels deutes tributaris en els terminis de pagament corresponents i per mitjà dels documents justificatius que s'hagin de presentar en cada cas en el moment del pagament, les conselleries i la resta de seccions pressupostàries poden aplicar el procediment de pagaments per justificar. L'aplicació dels fons lliurats s'ha de justificar mitjançant els documents justificatius del pagament esmentats abans, degudament diligenciats per l'Administració tributària o l'entitat col·laboradora corresponent.⁴

CAPÍTOL II

ORDRES DE PAGAMENT «A JUSTIFICAR»

Article 2. Requisits de les ordres de pagament «a justificar»

1. Les ordres de pagament que es regulen en aquest Decret s'expediran en virtut de les resolucions d'autorització de la despesa que aprovin els òrgans competents per fer-ho.

2. Les propostes de despeses a satisfer mitjançant pagaments «a justificar» hauran d'acreditar la concurrència en les despeses que s'han de realitzar de les circumstàncies que no permetin la justificació prèvia al reconeixement de l'obligació. Per això, s'acompanyarà memòria del secretari general tècnic de la conselleria, o de l'òrgan corresponent de la respectiva secció pressupostària, que haurà de contenir necessàriament els punts següents:

- a) Descripció detallada de l'objecte i la naturalesa de la despesa.
- b) Import del pagament «a justificar» que es proposa.
- c) Aplicació pressupostària completa a què s'ha d'imputar la despesa.
- d) Explicació de les circumstàncies que impedeixen la justificació prèvia i que la quantitat que es proposa lliurar «a justificar» és la mínima per atendre la despesa de què es tracti.

Això no obstant, s'entén en tot cas acreditada la concurrència de les circumstàncies esmentades en el paràgraf primer d'aquest apartat 2 i, per tant, no caldrà acompanyar a la proposta la memòria que s'hi esmenta quan es proposi el lliurament de fons «a justificar» per atendre pagaments que s'hagin de fer en moneda estrangera, subministrament de carburants i despeses de quantia inferior a 25.000 pessetes (150,25 euros) en material d'oficina i en conservació.

3. No es podran expedir ordres de pagament «a justificar» a favor dels caixers pagadors que no hagin justificat dins el termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat, llevat dels supòsits següents:

- a) Que es tracti d'ordres de pagament «a justificar» lliurades per tal d'atendre els pagaments derivats dels expedients d'expropiació forçosa.

³ Apartat afegit pel Decret 75/2004, de 27 d'agost, esmentat en la nota 1.

⁴ Apartat afegit pel Decret 20/2016, de 15 d'abril, esmentat en la nota 1.

b) Que l'òrgan competent per autoritzar la despesa aprecii motivadament l'existència de circumstàncies que justifiquin l'expedició de l'ordre de pagament «a justificar» malgrat la manca de justificació anterior.

4. Tampoc no es podran expedir ordres de pagament «a justificar» a favor dels caixers pagadors que no hagin complert l'obligació de conciliació de saldos establerta en l'article 10 d'aquest Decret en el termini de quinze dies comptadors a partir del venciment del trimestre respectiu.

Article 3. Comptabilització de les ordres de pagament «a justificar»

1. Les ordres de pagament lliurades «a justificar» s'imputaran als crèdits pressupostaris corresponents.

S'imputaran a l'exercici corrent les ordres de pagament lliurades «a justificar», sense perjudici que pugui ser en l'exercici següent quan s'aboni el pagament en el compte de fons «a justificar» o el caixer pagador perceptor dels fons rebí el xec corresponent. A partir d'aquest moment començarà a comptarse el termini de justificació previst en l'article 60.3 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears i 12.1 d'aquest Decret.

2. La comptabilització de les ordres de pagament «a justificar» es farà mitjançant els documents ADOP-j o OP-j corresponents.

Els esmentats documents comptables, acompanyats, si escau, de les memòries a què fa referència l'apartat 2 de l'article 2 d'aquest Decret, s'hauran de trametre a la Intervenció General mitjançant documents índex.

Si la Intervenció General els fiscalitza de conformitat, els validarà i els expedirà a la Direcció General del Tresor i Política Financera. En cas contrari, s'actuarà d'acord amb el sistema d'objeccions establert en els articles 84 i següents de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Article 4. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament «a justificar»

Derogat⁵

Article 5. Caixers pagadors

1. Les ordres de pagament a què es refereix aquest Decret s'hauran d'expedir a favor dels caixers pagadors.

2. Les funcions que aquest Decret atribueix als caixers pagadors seran exercides:

- a) Pels funcionaris que ocupin els llocs de feina que les tinguin assignades específicament.
- b) Pels funcionaris als quals les atribueixi el cap de la unitat de gestió econòmica de la conselleria.

Els caixers pagadors dependran de les unitats de gestió econòmica de les conselleries. Quan les necessitats organitzatives així ho aconsellin, podran atribuir-se les funcions pròpies dels caixers pagadors a funcionaris que depenguin funcionalment de la unitat de gestió econòmica corresponent i orgànicament d'altres òrgans.

Podrà haver-hi caixers pagadors suplents que substitueixin els titulars en el supòsit d'absència d'aquests.

3. Cada unitat de gestió econòmica estarà obligada a elaborar en el termini d'un mes des de l'entrada en vigor del present Decret un cens de caixers pagadors, i a

⁵ Article derogat pel Decret 62/2006, de 7 de juliol, esmentat en la nota 1.

mantenir-lo actualitzat, en el qual s'inclouran els funcionaris que han de signar mancomunadament les disposicions de fons d'acord amb l'article 7.1 d'aquest Decret, i dels substituïts, amb indicació expressa de la data de presa de possessió i cessament de funcions de cada un dels esmentats funcionaris.

Article 6. Situació dels fons⁶

1. L'import de les ordres de pagament que s'expedeixin s'haurà d'abonar als comptes oberts en entitats de crèdit, a nom del Govern Balear i sota una denominació que s'iniciï amb l'expressió *Govern de les Illes Balears-compte de fons "a justificar"* i inclogui la identificació de la conselleria o secció pressupostària de què depengui el caixer pagador.

L'abonament dels fons s'haurà de fer per transferència bancària, llevat d'aquells que es lliuren als caixers pagadors de la Conselleria d'Obres Públiques, Habitatge i Transports destinats als pagaments derivats dels expedients d'expropiació forçosa, els quals podran ser abonats mitjançant xec que es lliurarà al caixer pagador per tal que aquest l'ingressi en el compte corresponent.

Els fons lliurats d'acord amb el que preveu aquest Decret tindran, en tot cas, el caràcter de fons públics.

2. ⁷Correspon al director general competent en matèria de tresoreria l'obertura i la cancel·lació dels comptes de fons per justificar amb qualsevol entitat de crèdit, modificar el nom d'aquests comptes, designar les persones autoritzades per utilitzar-los i substituir aquestes persones per unes altres, a proposta del secretari general de la conselleria o de l'òrgan equivalent de la secció pressupostària o de l'organisme corresponent.

En la sol·licitud, el secretari general o l'òrgan equivalent ha d'acreditar el nomenament de l'empleat públic que ha d'exercir les funcions de caixer pagador, del substituït d'aquest i del funcionari que ha de signar també les disposicions de fons d'acord amb el que estableix l'article 7 d'aquest decret. Així mateix, en la sol·licitud han de constar el nom i la finalitat del compte i, si s'escau, la cancel·lació o qualsevol modificació que s'hagi de fer.

2. Els interessos generats pels comptes de pagaments per justificar s'han d'ingressar en els comptes corrents de la Tresoreria General de la comunitat autònoma que prèviament indiqui la direcció general competent en matèria de tresoreria i s'han d'imputar als conceptes corresponents del pressupost d'ingressos.

CAPÍTOL III PAGAMENTS AMB CÀRREC ALS FONS LLIURATS «A JUSTIFICAR»

Article 7. Disposició de fons⁸

La disposició de fons dels comptes a què es refereix l'article 6 d'aquest decret, s'ha d'efectuar, necessàriament, amb les signatures del caixer pagador – sens perjudici de l'eventual delegació o suplència en altres òrgans o unitats administratives— i d'un funcionari degudament autoritzat per als pagaments de fons per justificar, i s'ha de fer

⁶ Apartats 2 i 3 modificats per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁷ Apartat modificat per la Llei 14/2018, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁸ Article modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

amb caràcter general mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries. Això no obstant, la disposició de fons es pot fer també per mitjà de targetes de dèbit o de prepagament o altres mitjans prèviament autoritzats pel director general competent en matèria de tresoreria, amb la petició prèvia justificada del secretari general de la conselleria o de l'òrgan equivalent de la secció pressupostària o de l'organisme corresponent.

Article 8. Pagaments

1. Els gestors competents han d'ordenar al caixer pagador, per a cada despesa o d'una manera prèvia i genèrica, la procedència d'efectuar els pagaments materials que siguin conseqüència de les despeses que s'hagin de satisfer mitjançant el procediment de pagaments per justificar. El caixer pagador ha d'estendre els xecs nominatius o les ordres de transferència, o, si escau, fer els pagaments corresponents per mitjà de targeta de dèbit o un altre mitjà prèviament autoritzat, d'acord amb el que estableix l'article 7 d'aquest decret, amb càrrec als fons inclosos en els comptes de fons per justificar.⁹

2. Excepcionalment, podrà haver-hi a disposició dels caixers pagadors de les conselleries i seccions pressupostàries quantitats raonables d'efectiu destinades a pagaments de quantia petita. De la custòdia d'aquests fons, que no podran excedir de l'import que es consideri imprescindible, serà directament responsable el caixer pagador.

CAPÍTOL IV COMPTABILITAT I CONTROL

Article 9. Comptabilitat dels caixers pagadors

1. Els caixers pagadors hauran de dur la comptabilitat de totes les operacions que realitzin amb separació d'aquelles relatives a fons «a justificar» percebuts i de tot tipus de cobraments, pagaments o custòdia de fons o valors que, si escau, se'ls encomani, ajustada a les instruccions que estableixi la Intervenció General de la comunitat autònoma.

2. Les unitats de gestió econòmica hauran de dur un llibre registre de les ordres de pagament «a justificar» rebudes pels caixers pagadors que depenguin de la conselleria o secció pressupostària respectiva, ajustat al model normalitzat que la Intervenció General de la comunitat autònoma estableixi.

En aquest llibre, la finalitat del qual és la de controlar la situació que en cada moment presentin les ordres de pagament lliurades «a justificar», s'hauran de registrar aquestes, classificades per caixers pagadors, exercicis pressupostaris i conceptes del pressupost respectiu.

Article 10. Conciliació de saldos

Els comptes de fons «a justificar» hauran de ser objecte de conciliació de saldos d'acord amb el que s'estableix a continuació:

1. En els quinze dies següents a l'acabament de cada trimestre, els caixers pagadors trametran a la Intervenció General la conciliació del saldo del compte

⁹ Apartat modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

corrent el darrer dia de cada trimestre natural ajustada al model normalitzat que s'adjunta com a annex d'aquest Decret, acompanyada de fotocòpia acarada de l'extracte bancari de l'esmentat compte corrent.

2. A la fi de l'exercici pressupostari, els caixers pagadors trametan a la Intervenció General la conciliació del saldo del compte corrent el 31 de desembre o en la data que s'indiqui en l'ordre del conseller d'Hisenda i Pressupost de tancament de l'exercici pressupostari, ajustada al model normalitzat que s'adjunta com a annex d'aquest Decret i acompanyada de certificació bancària que reflecteixi el saldo del compte corrent en les esmentades dates.

En el supòsit que el compte corrent no presentés saldo zero conciliat en les dates al·ludides en el paràgraf anterior, s'haurà de trametre a la Intervenció General una memòria explicativa en què es justifiquin detalladament els motius, així com una proposta de resolució per regularitzar la situació.

Article 11. Llistat anual de control

La Intervenció General emetrà anualment una relació de les ordres de pagament «a justificar» emeses al llarg de l'exercici, classificades per seccions pressupostàries, en la qual, figurarà informació relativa a les aplicacions pressupostàries a què s'han imputat, caixers pagadors perceptors dels fons, import i data del pagament i la justificació.

CAPÍTOL V JUSTIFICACIÓ, COMPROVACIÓ, APROVACIÓ I FISCALITZACIÓ DE LA INVERSIÓ DELS PAGAMENTS «A JUSTIFICAR»

Article 12. Justificació de la inversió dels pagaments «a justificar» i destinació dels romanents

1. Els caixers pagadors hauran de justificar l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini de tres mesos des de la percepció dels fons corresponents.

2. La justificació del fons es reflectirà en el document comptable J, on figurarà l'import percebut, l'import de les obligacions satisfetes amb càrrec a aquell i, si escau, la quantitat a reintegrar.

Als document J s'haurà d'acompanyar una relació de les factures i dels altres documents que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats.

2. Els caixers pagadors signaran el document J i la relació esmentada i abans que expiri el termini de justificació del pagament «a justificar», els remetran al cap de la unitat de gestió econòmica, juntament amb els documents justificatius originals.

Els documents justificatius originals es presentaran inexcusablement amb el número i en el mateix ordre amb què apareguin en la relació.

3. Les factures o els altres documents que es presentin com a justificants de les despeses realitzades mitjançant el sistema de pagaments «a justificar» hauran de ser conformades per l'òrgan que a aquest efecte determini el secretari general tècnic de cada conselleria -o l'òrgan equivalent de la resta de seccions pressupostàries.

La conformitat a les factures i els documents justificatius s'haurà d'expressar de forma clara i haurà d'oferir prou garanties d'autenticitat i competència.

4. Si de la justificació d'un pagament «a justificar» resultés un romanent no invertit, el caixer pagador podrà optar entre:

- a) Reintegrar-lo a la tresoreria general o,
- b) Incorporar-lo a un altre pagament «a justificar» lliurat al mateix caixer pagador i imputat a la mateixa aplicació pressupostària, de forma que se n'ampliï automàticament la quantia. Serà requisit indispensable per a aquesta incorporació que el caixer no hagi sobrepassat el termini de justificació de tres mesos i que consti enregistrada prèviament en el sistema d'informació comptable la data del pagament del document ADOP-j o OP-j al qual s'acumuli el romanent.

5. La quantitat no invertida s'haurà de justificar bé amb la carta de pagament ajustada al model que aprovi el conseller d'Hisenda i Pressuposts i demostrativa del reintegrament en la tresoreria general de la comunitat autònoma mitjançant l'ingrés en els comptes d'ingressos del Govern Balear, bé amb la identificació en el document J del pagament «a justificar» a què s'ha incorporat el romanent.

6. La justificació dels pagaments efectuats pel caixer pagador en divises així com la dels canvis de moneda corresponents s'ajustarà al model que a aquest efecte estableixi la Intervenció General.

Article 13. Comprovació i aprovació de la justificació

1. El cap de la unitat de gestió econòmica comprovarà la justificació continguda en el document J i en els documents justificatius originals que el suportin i procedirà a demanar a l'òrgan que disposà l'expedició de l'ordre de pagament corresponent l'aprovació, si escau, de l'esmentat document J, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ser exigibles.

2. L'aprovació o rectificació del document J per l'òrgan que disposà l'expedició de l'ordre de pagament haurà de produir-se en el termini del mes següent a la data de la signatura de l'esmentat document J per part del caixer pagador.

3. Una vegada aprovat el document J, la unitat de gestió econòmica l'anotarà en el sistema d'informació comptable i el remetrà amb la relació i els documents justificatius originals a la Intervenció General a l'efecte del que estableix l'article 14.

Article 14. Fiscalització de la inversió dels pagaments «a justificar»

*Derogat*¹⁰

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Les referències contingudes en les disposicions i resolucions administratives als habilitats o subhabilitats de fons «a justificar» s'entendran fetes als caixers pagadors les funcions dels quals es regulen en aquest Decret.

Les funcions que aquest Decret assigna als caixers pagadors podran ser exercides pel personal d'alta direcció del Servei de Salut de les Illes Balears que les tinguin assignades.¹¹

¹⁰ Article derogat pel Decret 62/2006, de 7 de juliol, esmentat en la nota 1.

¹¹ Paràgraf afegit pel Decret 75/2004, de 27 d'agost, esmentat en la nota 1.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

Els funcionaris que en el moment de l'entrada en vigor d'aquest Decret exercien les funcions que aquesta disposició atribueix als caixers pagadors, podran continuar fent-ho durant el termini màxim del mes següent a l'esmentada entrada en vigor. Tot i així, si abans d'esgotar-se l'esmentat termini es produeix la presa de possessió dels nous caixers pagadors, aquells cessaran automàticament en les seves funcions.

Transcorregut el termini indicat en el paràgraf anterior només podran exercir les funcions de caixers pagadors els funcionaris a qui correspongui segons el que estableix l'article 5.2 d'aquest Decret.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queden derogades totes les disposicions de categoria igual o inferior que s'oposin al que estableix aquest Decret.

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final primera

S'autoritza el conseller d'Hisenda i Pressuposts perquè dicti les disposicions necessàries per al desplegament d'aquest Decret.

Disposició final segona

Aquest Decret començarà a vigir a l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.