



G CONSELLERIA
O HISENDA I RELACIONS
I EXTERIORS
B DIRECCIÓ GENERAL
/ TRESOR, POLÍTICA
FINANCERA I PATRIMONI

Instrucció 01/2021, de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni relativa a l'obertura i la cancel·lació de comptes bancaris de titularitat dels ens del sector públic instrumental autonòmic i dels centres amb autonomia de gestió econòmica i a la designació i a la substitució de persones autoritzades per utilitzar-los

Antecedents

L'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament. Les normes específiques de gestió de la tresoreria dels ens del sector públic instrumental poden establir condicions per a l'obertura de comptes bancaris, com també per fer pagaments i cobraments.

En tot cas, els ens del sector públic instrumental han d'aplicar els criteris objectius que, respecte del ritme en l'assumpció d'obligacions i de les prioritats en el pagament, estableixi el pla de tresoreria, el qual ha de recollir la prioritat dels pagaments relatius a les nòmines del personal, de les càrregues de la Seguretat Social, dels deutes tributaris i dels deutes que resultin de resolucions judicials fermes, de les obligacions de naturalesa financera, dels deutes per operacions comercials i de les obligacions derivades de la prestació de serveis públics essencials, tenint en compte, així mateix i per a cada grup o categoria d'obligacions que estableixi el pla, els criteris de l'antiguitat de l'obligació i de la

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtrésor.caib.es

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B
/

quantia, en el marc d'aquestes previsions generals, en general, els relatius a ingressos de dret públic, com també els vinculats amb entitats financeres.

D'altra banda, atès l'increment de casos de frau informàtic de suplantació d'identitat (*phishing*), el Banc d'Espanya recomana, entre d'altres mesures preventives, que els pagaments es facin amb l'autorització de dues o més persones. Aquesta forma de la disposició material de fons és, a més, la que s'estableix en l'article 73.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (d'ara en endavant, Llei 14/2014), per a l'Administració de la Comunitat Autònoma i els organismes autònoms, sens perjudici de l'eventual delegació o suplència en altres òrgans o unitats administratives. Per això, i atès que es tracta de fons públics, es considera adient que la forma de disposició de fons sigui, amb caràcter general, mancomunada, llevat dels casos que una norma de rang legal o reglamentari estableixi una altra forma de disposició material dels fons, o que es justifiqui la necessitat de la firma solidària.

En el casos que una llei o un reglament estableixi la firma solidària, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni recomana a aquests ens que les modificacions normatives futures que tramitin incloguin modificacions en el règim de solidaritat als efectes que la disposició material de fons es faci amb firma mancomunada.

L'article 91.3 de la Llei 14/2014, modificat per la Disposició final sisena de la Llei 14/2018, de 28 de desembre de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 diu que:

Correspon al director general competent en matèria de tresoreria l'obertura i la cancel·lació de comptes de titularitat de l'Administració de la comunitat autònoma o dels organismes autònoms amb qualsevol entitat de crèdit, designar les persones autoritzades per utilitzar-los i substituir aquestes persones per unes altres. En el cas d'obertura de comptes, se n'han d'especificar la finalitat i les condicions essencials d'ús.

L'obertura i la cancel·lació de comptes, i la designació i la substitució de les persones autoritzades per utilitzar-los, per part de la resta d'entitats del sector públic instrumental autonòmic, les ha d'autoritzar prèviament el director general competent en matèria de tresoreria.

D'altra banda, l'article 11 del Decret 110/2002, de 2 d'agost, pel qual es regula el procediment per dur a terme l'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris, estableix que:

Els centres disposaran d'un compte corrent operatiu únic, on es centralitzaran totes les operacions d'ingrés i pagament.

Els centres d'educació secundària podran disposar d'un compte corrent

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtrador.caib.es

2

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



GOIB

específic per a la gestió de les operacions relatives a l'assegurança escolar.

L'obertura i règim dels comptes corrents dels centres docents públics no universitaris s'adequarà a les instruccions que hagi establert la Direcció General del Tresor i Política Financera.

Pel que fa a la disposició de fons, l'article 12 del Decret 110/2002, de 2 d'agost, estableix que s'han d'efectuar mitjançant les signatures mancomunades del director i el secretari del centre o els seus substituïts.

Per tot això, dicta la següent

Instrucció

1. Objecte

L'objecte d'aquesta Instrucció és determinar les condicions per a l'obertura i la cancel·lació de comptes bancaris titularitat dels ens del sector públic autonòmic i dels centres amb autonomia de gestió econòmica, i per a la designació o substitució de les persones autoritzades per utilitzar-los.

2. Àmbit subjectiu

1. Aquesta Instrucció s'aplica a les entitats dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears esmentades als apartats *g), h), i), j), k)* i *l)* de l'article 1.3 de la Llei 14/2014, següents:
 - a) Els consorcis adscrits a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, inclòs el Consorci de Transports de Mallorca.
 - b) Les entitats públiques empresarials dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, inclòs l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears.
 - c) Les societats mercantils públiques dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
 - d) Les fundacions del sector públic dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
2. Així mateix, l'apartat 11 d'aquesta Instrucció és d'aplicació als centres dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb autonomia de gestió econòmica com són, entre d'altres, els centres docents públics no universitaris.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfsfi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

3



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B
/

3. Condicions per a l'obertura i la cancel·lació de comptes i per a la designació i substitució de les persones autoritzades

Les entitats esmentades al punt 1 de l'apartat 2 d'aquesta Instrucció han d'obtenir l'autorització expressa de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni prèviament a l'obertura del compte bancari i a la seva cancel·lació, llevat de les excepcions establertes als apartats 6 i 7 d'aquesta Instrucció, i per a la designació i substitució de persones autoritzades per utilitzar-lo.

Els actes d'obertura, cancel·lació, designació o substitució de les persones autoritzades a un compte sense la preceptiva autorització prèvia són nuls de ple dret, d'acord amb el que preveu l'article 6.3 del Codi Civil.

Només es poden obrir comptes bancaris a les entitats financeres adjudicatàries del Contracte marc per a la contractació de serveis bancaris i d'operacions de crèdit a curt termini de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears vigent en cada moment (d'ara endavant, el Contracte marc de tresoreria), llevat de comptes vinculats a operacions d'endeutament o a convenis amb altres administracions que obliguin a l'obertura del compte en una entitat distinta a les esmentades sempre que s'hagin autoritzat per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

D'acord amb l'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria, per la qual cosa haurà de tenir en tot moment accés a la banca electrònica de l'ens per tal de fer el seguiment dels moviments i saldos en compte corrent.

4. Actuacions prèvies a la presentació de la sol·licitud d'autorització d'obertura i cancel·lació de comptes i de designació o substitució de les persones autoritzades

Prèviament a la presentació de la sol·licitud d'autorització davant la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, l'ens ha de dur a terme les actuacions següents:

1. En cas d'obertura d'un nou compte, ha de consultar la informació sobre l'adjudicació del Contracte marc de tresoreria vigent que està publicada a la pàgina web de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni (dgtresor.caib.es). S'han de verificar les entitats adjudicatàries i les condicions que regeixen el contracte i, especialment, les condicions dels comptes bancaris establertes al Plec de prescripcions tècniques particulars.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

4

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



GOIB

2. Llevat dels casos que una llei o un reglament disposi una altra cosa, l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració de l'ens ha d'adoptar els acords sobre:
 - a) L'obertura o la cancel·lació dels comptes.
 - b) En cas d'obertura d'un nou compte:
 - i. Les facultats i la forma de disposició material de fons, d'acord amb el punt 4 d'aquest apartat.
 - ii. Les persones designades per disposar dels fons, tant les principals com les suplents, d'acord amb el que estableix el punt 4 d'aquest apartat.
 - iii. L'autorització a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni de l'Administració de la Comunitat Autònoma a l'accés a la banca electrònica per a la visualització del nou compte.

En cas que la competència estigui atribuïda a un òrgan diferent, s'informarà d'aquestes decisions a l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració a la primera reunió que es convoqui per tal que en prengui coneixement, i es deixarà constància a l'acta de la sessió.

3. En cas d'obertura d'un nou compte, el representant de l'ens ha de determinar a la sol·licitud d'autorització la finalitat i les condicions essencials d'ús, i en cas de cancel·lació haurà de justificar els motius de la cancel·lació.
4. Amb caràcter general, la disposició material de fons dels comptes s'efectuarà mitjançant transferència bancària, d'acord amb l'establert a l'article 93.2 de la Llei 14/2014.

La disposició material del fons ha de ser mancomunada, excepte quan concorri algun dels supòsits següents:

- a) Que una norma de rang legal o reglamentari estableixi una altra forma de disposició material dels fons.
- b) Que, excepcionalment, i prèvia justificació raonada i suficient per part de l'ens, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni autoritzi la firma solidària per estimar-la necessària.

La firma solidària (també denominada indistinta) significa que qualsevol de les persones autoritzades pot operar sense la firma de la resta de les persones autoritzades. La firma mancomunada significa que per operar es necessita la firma de dues o més persones autoritzades.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfsfi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

5

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



GOIB

En tot cas, és preceptiva la designació de persones per poder realitzar pagaments per suplència en el cas de vacant, absència, malaltia o qualsevol altre impediment per actuar de les persones autoritzades principals. S'ha de designar el mateix nombre de suplents que de persones autoritzades principals.

5. Forma i lloc de presentació de les sol·licituds

Els ens del sector públic estan obligats a relacionar-se amb la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per mitjans electrònics.

Les sol·licituds d'autorització i la documentació adjunta s'han de signar digitalment i, només excepcionalment, i per motius justificats, s'admetrà la firma manuscrita.

Les sol·licituds d'autorització i la documentació adjunta s'han d'enviar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni mitjançant l'aplicació VALIB o aquella que la substitueixi. Per garantir la confirmació de la recepció, l'enviament ha d'incloure l'adreça del Servei de Gestió Financera del Sector Públic gfspi@tresorer.caib.es.

En cas que l'ens no tingui accés a VALIB, o l'aplicació que la substitueixi, haurà d'enviar la sol·licitud d'autorització i la documentació adjunta, per missatge electrònic a l'adreça del Servei de Gestió Financera del Sector Públic gfspi@tresorer.caib.es. A l'assumpte del missatge s'ha d'indicar l'objecte de la sol·licitud:

- Autorització d'obertura d'un compte i de designació de les persones autoritzades per utilitzar-lo per a (denominació de l'ens) a l'entitat (denominació de l'entitat bancària).
- Autorització de cancel·lació d'un compte per a (denominació de l'ens) a l'entitat (denominació de l'entitat bancària).
- Autorització de designació/substitució de les persones autoritzades per a (denominació de l'ens) a l'entitat (denominació de l'entitat bancària).

Adicionalment, en el cas excepcional que l'ens envii documents amb firma manuscrita, una vegada enviats els documents escanejats per VALIB o per missatge electrònic, els documents originals o còpies compulsades s'han de trametre en sobre intern a Servei de Gestió Financera del Sector Públic.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

6



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B
/

6. Autorització d'obertura d'un compte bancari i de designació de les persones autoritzades per utilitzar-lo

La sol·licitud d'autorització d'obertura d'un compte bancari ha d'incloure la sol·licitud d'autorització per designar a les persones per utilitzar-lo i s'haurà d'ajustar al model normalitzat establert prèviament per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni que està publicat a la pàgina web de la Direcció General (dgtresor.caib.es) i a l'inventari de procediments a la seu electrònica de la Comunitat Autònoma. La sol·licitud haurà d'especificar la finalitat i les condicions essencials d'ús.

No estaran subjectes al règim d'autorització prèvia l'obertura de comptes vinculats a operacions d'endeutament o a la concertació d'inversions financeres per col·locar excedents de tresoreria autoritzats per l'òrgan competent. En aquest cas serà suficient la comunicació de l'ens de l'obertura del compte. En tot cas, es manté el règim d'autorització prèvia per a la designació i per a la substitució de les persones autoritzades en aquests comptes, així com l'autorització a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni a l'accés a la banca electrònica per a la visualització o consulta d'aquests comptes.

El titular del compte ha de ser l'ens del sector públic autònom i és qui signa el contracte amb l'entitat financera a través del seu representant. El titular del compte és el propietari dels fons que estiguin dipositats en el compte i el deutor en el cas que s'hagi realitzat una operació de préstec. També és a qui li afecten les obligacions fiscals.

Les persones autoritzades són aquelles que el titular del compte, és a dir, l'ens a través del seu representant, nomena per tal que disposin dels fons en el seu nom. No podran realitzar pagaments que generin saldos negatius en el compte i seran responsables de la seva gestió.

Juntament amb la sol·licitud, s'aportarà un certificat del secretari de l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració relatiu als acords adoptats o, si s'escau, de la presa de coneixement, d'acord amb allò establert al punt 2 de l'apartat 4 d'aquesta Instrucció.

El certificat haurà de ser recent (no seran admesos certificats amb una antiguitat superior a un mes) i haurà d'indicar expressament que els acords adoptats continuen vigents.

Una vegada revisada la documentació aportada, el director o la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni dictarà una resolució autoritzant o denegant l'obertura del compte i la notificarà a l'ens. La resolució d'autorització s'haurà de presentar a l'entitat financera per a l'obertura del compte.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

7

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B
/

Una vegada signat el contracte amb l'entitat financera, que ha de respectar allò establert en l'article 91.4 de la Llei 14/2014, l'ens enviarà una còpia al Servei de Gestió Financera del Sector Públic de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

En cas que l'ens hagi de donar d'alta el compte al sistema economicofinancer de la Comunitat Autònoma, ho tramitarà a través de la Unitat de Gestió Econòmica de la Conselleria d'adscripció per mitjà el model de declaració de veracitat de dades bancàries que està disponible a la web de la de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni (dgtresor.caib.es¹) juntament amb l'autorització a què es refereix aquest apartat.

7. Autorització de cancel·lació d'un compte bancari

La sol·licitud d'autorització de cancel·lació d'un compte bancari s'haurà d'ajustar al model normalitzat establert prèviament per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni que està publicat a la pàgina web de la Direcció General (dgtresor.caib.es) i a l'inventari de procediments a la seu electrònica de la Comunitat Autònoma. La sol·licitud haurà d'indicar els motius que justifiquen la cancel·lació del compte.

No estaran subjectes al règim d'autorització prèvia la cancel·lació de comptes vinculats a operacions d'endeutament o a la concertació d'inversions financeres per col·locar excedents de tresoreria autoritzats per l'òrgan competent. En aquest cas serà suficient la comunicació de l'ens de la data de tancament del compte i haurà d'aportar un justificant bancari del seu tancament.

Juntament amb la sol·licitud, s'aportarà un certificat recent del secretari de l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració de l'ens relatiu a l'acord adoptat sobre la cancel·lació del compte o, si s'escau, de la presa de coneixement. El certificat haurà de ser recent (no seran admesos certificats amb una antiguitat superior a un mes) i haurà d'indicar expressament que els acords adoptats continuen vigents.

Una vegada revisada la documentació aportada, el director o directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni dictarà una resolució autoritzant o denegant la cancel·lació del compte i la notificarà a l'ens. Aquesta resolució s'haurà de presentar a l'entitat financera per a la cancel·lació del compte.

Un cop cancel·lat el compte, l'ens comunicarà la data de tancament al Servei de Gestió Financera del Sector Públic i haurà d'aportar un justificant del seu tancament, que pot ser el justificant de la transferència del saldo preexistent en el

¹ <http://www.caib.es/govern/sac/fitxa.do?codi=1714109&coduo=32&lang=ca>

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfspi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>





G
O
I
B
/

compte, un extracte bancari que reflecteixi els darrers moviments efectuats, un certificat expedit per l'entitat financera o un certificat del representant de l'ens que indiqui la data efectiva de cancel·lació del compte.

En cas que el compte estigui donat d'alta al sistema economicofinancer de la Comunitat Autònoma, el Servei de Gestió Financera del Sector Públic procedirà a donar-lo de baixa i, si s'escau, a modificar el compte d'abonament dels drets pendents de cobrament vinculats al compte cancel·lat.

8. Autorització de designació o substitució de les persones autoritzades en un compte bancari

La sol·licitud d'autorització de designació o substitució de les persones autoritzades en un compte bancari s'haurà d'ajustar al model normalitzat establert prèviament per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni que està publicat a la pàgina web de la Direcció General (dgtresor.caib.es) i a l'inventari de procediments a la seu electrònica de la Comunitat Autònoma.

Llevat dels casos que una norma de rang legal o reglamentari reguli la disposició material dels fons, juntament amb la sol·licitud, s'aportarà un certificat del secretari de l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració relatiu a l'acord adoptat sobre les facultats i la forma de disposició material dels fons, d'acord amb el que preveu el punt 4 de l'apartat 4 d'aquesta Instrucció. El certificat haurà de ser recent (no seran admesos certificats amb una antiguitat superior a un mes) i haurà d'indicar expressament que l'acord adoptat continua vigent.

Una vegada revisada la documentació aportada, el director o directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni dictarà una resolució autoritzant o denegant la designació o substitució de les persones autoritzades i la notificarà a l'ens. Aquesta resolució s'haurà de presentar a l'entitat financera per a la designació o substitució de les persones autoritzades.

9. Modificacions dels elements identificatius d'un compte

Qualsevol modificació que es produeixi als elements que identifiquen un compte s'haurà de comunicar al Servei de Gestió Financera del Sector Públic, sense perjudici de la tramitació del canvi en la numeració de l'IBAN del compte a través de la Unitat de Gestió Econòmica de la Conselleria d'adscripció, per mitjà del model de declaració de veracitat de dades bancàries que està disponible a la web de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni (dgtresor.caib.es), en cas que el compte estigui donat d'alta al sistema economicofinancer de la

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfsfi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

9

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B

Comunitat Autònoma, i de la comprovació de les obligacions pendents de pagament que, si s'escau, s'hagin de modificar.

10. Responsabilitat i control

Les entitats esmentades a l'apartat 2 d'aquesta Instrucció hauran de subministrar informació sobre els comptes de la seva titularitat en qualsevol moment que la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni els hi demani, sense perjudici de les funcions de control de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma i de la Sindicatura de Comptes.

11. Comptes de centres amb autonomia de gestió econòmica

Els centres dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb autonomia de gestió econòmica, com són, entre d'altres, els centres docents públics no universitaris, podran obrir comptes bancaris d'acord amb la normativa específica aprovada per la Conselleria d'adscripció i amb els requisits següents:

- a) La Secretaria General de la Conselleria d'adscripció durà un registre dels comptes actius dels seus centres. Aquests centres no requereixen de l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per obrir i tancar els seus comptes ni per a la designació o la substitució de les persones autoritzades per utilitzar-los.
- b) Amb caràcter general, cada centre només podrà tenir un compte obert. Excepcionalment, quan les circumstàncies especials així ho justifiquin, la Conselleria d'adscripció podrà autoritzar al centre obrir més d'un compte.
- c) La disposició material de fons es realitzarà preferentment amb firma mancomunada de, com a mínim, dues persones, amb firmes autoritzades.
- d) Els comptes bancaris dels centres s'han d'ajustar a les condicions establertes al Plec de prescripcions tècniques particulars que regeix el Contracte marc de tresoreria vigent.
- e) Amb periodicitat anual, la Secretaria General de la Conselleria d'adscripció comunicarà a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni la relació de comptes actius dels seus centres d'acord amb el model normalitzat que estableixi.

12. Aplicació

Aquesta Instrucció es començarà a aplicar el 12 d'abril de 2021.

No obstant això, les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Instrucció que tenguin establerta la firma solidària com a forma de disposició material de fons disposen fins a 31 de desembre de 2021 per acordar i establir la firma

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfsfi@tresorer.caib.es
dgtrésor.caib.es

10

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



G
O
I
B
/

mancomunada, llevat dels casos que una norma de rang legal o reglamentari estableixi una altra forma de disposició material dels fons o que l'ens obtingui abans d'aquesta data, i prèvia justificació raonada i suficient, autorització de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni per mantenir la firma solidària.

En el casos que una llei o un reglament estableixi la firma solidària, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni recomana a aquests ens que tramitin una modificació normativa del règim de solidaritat als efectes que la disposició material de fons es faci amb firma mancomunada.

Així mateix, les entitats que no tinguin designades persones per poder realitzar pagaments per suplència en el cas de vacant, absència, malaltia o qualsevol altre impediment per actuar de les persones autoritzades principals, hauran d'efectuar aquesta designació i sol·licitar la corresponent autorització de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni abans de 31 de desembre de 2021.

La directora general del Tresor,
Política Financera i Patrimoni

Catalina Ana Galmés Trueba

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
gfsfi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

<https://vd.caib.es/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

11



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1617953254914-283193856-2690525674714881194

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CATALINA ANA GALMES TRUEBA

DIRECTORA GENERAL DE TRESOR POLÍTICA FINANCERA I PATRIMONI

OrganizationUnit=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO OrganizationUnit=CONSELLERIA D'HISENDA I RELACIONS EXTERIORS

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 09-abr-2021 10:32:10 AM GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

METADEDES DEL DOCUMENT

Nom del document: Instruccio_comptes_bancaris_ens_SPI.pdf

Data captura: 09-abr-2021 10:34:00 AM GMT+0200

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 12



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1617953254914-283193856-2690525674714881194>

CSV: 1617953254914-283193856-2690525674714881194