GOIB
CONSELLERIA
HISENDA I RELACIONS
EXTERIORS
DIRECCIÓ GENERAL
TRESOR, POLÍTICA
FINANCERA I PATRIMONI

Instrucció 02/2021, de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni relativa als mitjans de pagament dels ens del sector públic instrumental autonòmic i dels centres amb autonomia de gestió econòmica

Antecedents

D'acord amb l'article 93.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (en endavant, Llei 14/2014), la transferència bancària és la forma de pagament preferent. No obstant això, excepcionalment, quan les circumstàncies ho justifiquin, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni pot autoritzar altres mitjans de pagament, com és el cas de les targetes bancàries.

El sector dels mitjans de pagament està experimentant una profunda transformació. Les innovacions en els mitjans de pagament digitals arran dels nous desenvolupaments tecnològics, els canvis normatius i la irrupció de nous actors a la indústria estan derivant en un creixement del volum de pagaments electrònics. El potencial de desenvolupament i de canvi en els mitjans de pagaments és molt gran a curt i a mitjà termini.

La COVID-19 ha accelerat aquesta evolució, que ja tenia unes tendències clares abans de la pandèmia. Així, les mesures adoptades per contenir la pandèmia han derivat en nous hàbits i mesures per assegurar el distanciament social i oferir solucions sense contacte físic.

Una de les tecnologies digitals que més s'ha estès és el *contactless* (comunicació "sense contacte") que permet realitzar pagaments únicament apropant la targeta o un dispositiu mòbil al terminal de punt de venda (TPV). Aquesta tecnologia està desenvolupant el seu potencial de creixement incorporant nous elements més enllà de la targeta física, com són polseres, rellotges, adhesius o els *smartphones*.

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

D'altra banda, també ha crescut l'ús de les targetes virtuals, atès que reforcen la seguretat perquè permeten fer compres per Internet sense mostrar les dades bancàries i es poden activar per a una sola compra o durant un termini de temps. Les targetes virtuals es poden vincular a altres targetes físiques o comptes bancaris, o es poden carregar de saldo sense associar-les a un compte o targeta.

També les targetes bancàries físiques estan experimentant canvis que cerquen evitar un ús fraudulent d'aquestes dades, com són les targetes sense numeració ni data de caducitat i amb codi de verificació (CVV) dinàmic.

La ràpida evolució d'aquesta tecnologia fa que el sector dels mitjans de pagament estigui en constant canvi.

No obstant això, no s'ha d'oblidar que la transferència bancària continua sent la forma de pagament preferent i, només excepcionalment, quan les circumstàncies ho justifiquin i no sigui possible la transferència bancària, es poden utilitzar altres mitjans de pagament amb l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

L'ús dels mitjans de pagament diferents a la transferència bancària comporta riscos de control com la possible absència de separació de funcions entre la contracció d'obligacions (procés d'autorització de despeses) i la realització de pagaments, la impossibilitat d'aportar diverses signatures en el moment del pagament, etc., per aquest motiu només s'han d'utilitzar de forma subsidiària i en supòsits degudament justificats.

Els ens han de controlar l'ús d'aquests mitjans de pagaments mitjançant l'elaboració de procediments per escrit de les normes d'ús, que poden preveure condicions i controls addicionals als establerts en aquesta Instrucció. També han de regular el seu registre, la justificació, l'aprovació i el control de les despeses i pagaments realitzats, d'acord amb els límits acordats per l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració.

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.

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

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

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

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.

Per analogia, la competència per autoritzar la concertació de serveis bancaris vinculats als comptes corrents com són els mitjans de pagament és de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

Així mateix, d'acord amb la 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, la disposició material de fons dels ens del sector públic 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.

D'altra banda, l'article 12 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, modificat per la disposició final setzena de la Llei 18/2016, de 29 de desembre de 2016, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017, que estableix que:

> Les disposicions de fons s'han d'efectuar mitjançant talons nominatius, domiciliacions o transferències bancàries autoritzats per les signatures mancomunades del director i el secretari del centre o els seus substituts.
>
> Això no obstant, amb la petició prèvia justificada del director del centre, la disposició de fons es pot efectuar per mitjà de targetes de dèbit o de prepagament i altres mitjans autoritzats per director general competent en matèria de tresoreria amb el vistiplau del secretari general de la conselleria competent en matèria d'educació.

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

Finalment, d'acord amb els apartats 12.5 i 12.6 de les Instruccions sobre la gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris de 20 de maig de 2019:

> No s'autoritza a cap centre a demanar als bancs l'expedició de targetes de crèdit les operacions de les quals siguin a càrrec del compte operatiu del centre.
>
> Això no obstant, amb la petició prèvia justificada del director del centre, la disposició de fons es pot efectuar per mitjà de targetes de prepagament autoritzades pel director general competent en matèria de tresoreria amb el vistiplau del secretari general de la conselleria competent en matèria d'educació.

Per tot això, dict la següent

Instrucció

1. Objecte

L'objecte d'aquesta Instrucció és regular el procediment per a l'autorització d'altres mitjans de pagaments diferents a la transferència que els ens del sector públic autonòmic i els centres amb autonomia de gestió econòmica poden fer servir només de forma excepcional i en supòsits justificats.

Els pagaments mitjançant domiciliació bancària, efectiu o xec, tot i que són formes excepcionals de pagament, no són objecte d'aquesta Instrucció, i es regiran per la seva normativa específica.

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, de 29 de desembre, 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, els apartats 3 i 9 d'aquesta Instrucció són d'aplicació als centres dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

amb autonomia de gestió econòmica com són, entre d'altres, els centres docents públics no universitaris.

3. Règim general d'autoritzacions de mitjans de pagament

1. La transferència bancària és la forma de pagament preferent d'acord amb l'article 93.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre.

2. La contractació de qualsevol mitjà de pagament diferent de la transferència per part de les entitats esmentades a l'apartat 2 d'aquesta Instrucció té caràcter excepcional i requereix l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, excepte la domiciliació bancària, l'efectiu o el xec, que es regiran per la seva normativa específica.

Aquesta autorització només es concedirà en supòsits degudament justificats i d'acord amb el que preveu aquesta Instrucció.

3. L'autorització de targetes bancàries o d'altres mitjans de pagament de funcionament similar per part de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni es regeix per les següents regles generals:

a) L'autorització està condicionada a que l'ens justifiqui de forma suficient que la seva finalitat és atendre despeses que, per raons jurídiques, tècniques o materials, no es poden satisfer mitjançant transferència bancària.
b) Només s'autoritzaran quan la seva finalitat sigui atendre despeses directament relacionades amb la finalitat o objectius de l'ens sol·licitant o quan, a judici de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, contribueixin al bon funcionament institucional de l'ens.
c) No s'autoritzaran targetes amb pagament fraccionat (targetes "revolving") i tampoc, amb caràcter general, targetes de crèdit.
d) Prèvia justificació de la necessitat per part de l'ens, es podran autoritzar targetes moneder o de prepagament i, de forma molt excepcional, targetes de prepagament multidivisa per a la seva utilització fora de la zona Euro.
e) Les targetes de dèbit només es podran autoritzar en els casos excepcionals en què l'ens sol·licitant tingui autoritzada la firma solidària com a forma de disposició de fons.
f) En cap cas s'autoritzaran targetes bancàries ni cap altre instrument de pagament similar per al pagament de despeses de manutenció, representació o altres de naturalesa anàloga. Tampoc per al pagament de les indemnitzacions per raó de servei a què es refereix l'article 16.1 de la Llei 30/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 o norma que la substitueixi,

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

atès que el seu pagament s'ha de fer amb la justificació prèvia de la despesa corresponent.

4. Les aplicacions intermediàries de pagaments en línia (com Paypal, serveis de pagaments mitjançant codis QR, carteres digitals i altres aplicacions similars) només es podran fer servir quan estiguin vinculades a targetes bancàries contractades amb entitats adjudicatàries del contracte marc de tresoreria i prèviament autoritzades per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

En cap cas es podran fer servir aquestes plataformes vinculant-les directament a un compte bancari titularitat de l'ens com a origen dels fons.

5. Les targetes bancàries o altres mitjans de pagament similar s'hauran de contractar amb una de les entitats adjudicatàries del contracte marc de tresoreria vigent.

6. La contractació d'un mitjà de pagament sense la preceptiva autorització prèvia serà nul·la de ple dret, d'acord amb el que preveu l'article 6.3 del Codi Civil.

7. La cancel·lació de mitjans de pagament no està subjecta a autorització prèvia, però s'haurà de comunicar al Servei de Gestió Financera del Sector públic, d'acord amb el què s'estableix en el punt 6 d'aquesta Instrucció, en el termini màxim d'un mes des de la data de cancel·lació per mitjà d'un ofici que indiqui el motiu de la cancel·lació i la data que s'ha fet efectiva.

En particular, les targetes bancàries s'hauran de donar de baixa en el moment que les persones autoritzades per al seu ús cessin dels seus càrrecs o finalitzi la seva relació laboral o funcionarial amb l'ens.

4. Límits i condicions aplicables als pagaments realitzats mitjançant targetes bancàries autoritzades

1. Les targetes bancàries i els altres mitjans de pagament autoritzats per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni només es podran utilitzar per fer pagaments que estiguin compresos dins de la finalitat per a la qual es va autoritzar.

2. La possibilitat de fer pagaments mitjançant targeta bancària o recàrregues de targetes prepagament està condicionada a l'existència de fons suficients en el compte corrent vinculat.

En cap cas el compte corrent vinculat podrà quedar en descobert.

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

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

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

3. Quan els pagaments efectuats mitjançant targetes bancàries hagin de tenir la consideració de pagaments "a justificar" d'acord amb la normativa autonòmica, quedaran subjectes als límits, requisits i actuacions que són aplicables a aquest tipus de despeses.

4. Les targetes bancàries autoritzades per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni no es podran fer servir per atendre despeses de manutenció, representació o altres de naturalesa anàloga, ni per pagar les indemnitzacions per raó del servei a què fa referència l'apartat 3.3. *f)* d'aquesta Instrucció.

5. En cap cas l'ús d'aquests mitjans de pagament pot suposar un incompliment de la normativa vigent en matèria de contractació aplicable a cada ens.

6. L'incompliment de les regles contingudes en els punts anteriors d'aquest apartat podrà donar lloc a les responsabilitats que siguin exigibles d'acord amb l'ordenament jurídic vigent.

5. Actuacions prèvies a la presentació de la sol·licitud d'autorització

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

1. 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.

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 les facultats i la forma de disposició material de fons, que 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
gfspi@tresorer.caib.es
dgtresor.caib.es

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

Per tant, amb caràcter general, només s'autoritzaran targetes de prepagament, que es carregaran de fons amb la firma de les persones autoritzades per fer aquesta disposició amb càrrec al compte corrent.

3. Així mateix, l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració de l'ens ha d'autoritzar la sol·licitud del mitjà de pagament i, concretament, determinar:

   a) La persona autoritzada per a l'ús del mitjà de pagament (nom i cognoms, DNI o NIE i càrrec que ocupa).
   b) El tipus de mitjà de pagament que es vol contractar.
   c) Condicions i funcionament del mitjà de pagament que es vol contractar.
   d) L'entitat financera emissora de mitjà de pagament, que ha de ser una de les entitats adjudicatàries del contracte marc de tresoreria vigent.
   e) Indicació de si el mitjà de pagament està vinculat al compte corrent o a una targeta bancària física.
   f) L'import del límit operatiu.
   g) L'import del límit de les despeses que es poden pagar amb aquest mitjà de pagament.
   h) L'import del límit per a la retirada d'efectiu per mitjà de caixer automàtic, en cas de targetes bancàries.
   i) La finalitat del mitjà de pagament, naturalesa de les despeses susceptibles de pagar-se i les condicions essencials d'ús.

6. 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

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

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 de (mitjà de pagament) per a (denominació de l'ens) a l'entitat (denominació de l'entitat bancària).*

Addicionalment, en el cas excepcional que l'ens enviï 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 al Servei de Gestió Financera del Sector Públic.

7. Requisits de la sol·licitud

La sol·licitud d'autorització 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 del Tresor, Política Financera i Patrimoni (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 del mitjà de pagament i les condicions essencials d'ús, i haurà de justificar que les despeses que es volen atendre amb el mitjà de pagament pel qual es demana autorització no es poden pagar mitjançant transferència, d'acord amb l'apartat 3.3.*a)* d'aquesta Instrucció.

Juntament amb la sol·licitud, s'aportarà un certificat del secretari de l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració de l'ens relatiu als acords adoptats sobre els aspectes relacionats als punts 2 i 3 de l'apartat 5 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 la sol·licitud i la notificarà a l'ens.

El titular del contracte de serveis del mitjà de pagament ha de ser l'ens del sector públic autonòmic. L'ens, a través del seu representant, és qui signa el contracte amb l'entitat financera.

Les persones autoritzades són aquelles que el titular del compte nomena per a l'ús del mitjà de pagament en el seu nom i seran responsables de la seva utilització.

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

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

Gestió Financera del Sector Públic de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

8. Responsabilitat i control

Les entitats esmentades a l'apartat 2 d'aquesta Instrucció hauran de subministrar informació sobre els mitjans de pagament 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.

Els ens del sector públic autonòmic hauran de tenir procediments per escrit sobre les normes d'ús d'aquests mitjans de pagament, que poden preveure condicions i controls addicionals als establerts en aquesta Instrucció, i que han de permetre el control de l'ús. Els ens han de regular el registre d'aquests mitjans, la justificació, l'aprovació i el control de les despeses i pagaments realitzats, d'acord amb els límits acordats per l'òrgan col·legiat superior de direcció o d'administració de l'ens, en aspectes com:

a) Requisits d'autorització prèvia de les despeses a realitzar, que poden preveure una sol·licitud prèvia o memòria que justifiqui la necessitat de la despesa i l'aprovació d'aquesta per la persona competent.
b) Naturalesa i límit de les despeses que es poden pagar amb aquest mitjà de pagament.
c) Forma i termini de justificació de les despeses efectuades, que no es pot allargar en el temps i que haurà de determinar de forma inequívoca el vincle entre la despesa realitzada i l'objecte o finalitat de l'ens. Les persones que utilitzen aquests mitjans han de presentar liquidacions de les depeses de forma periòdica. En aquestes liquidacions ha de constar la relació de despeses efectuades, la justificació de la necessitat de la despesa i les dates de realització. També ha d'aportar els comprovants originals d'aquestes despeses (tiquet o factura).
d) Règim de conformitat de les despeses efectuades.
e) Forma de comptabilització d'aquestes despeses d'acord amb la seva naturalesa, que pot preveure la utilització de comptes exclusius per recollir les despeses efectuades amb aquests mitjans i distingir-les de la resta de despeses, per facilitar el seu control.
f) Reintegrament de les despeses considerades no conformes amb la finalitat del mitjà de pagament o les normes establertes.
g) Informes de control intern específics o que continguin referències a la utilització d'aquests mitjans.

Addicionalment, els ens han de tenir un inventari dels mitjans de pagaments utilitzats, d'acord amb el model normalitzat establert prèviament per la Direcció

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

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

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.

Aquest inventari haurà d'incloure, com a mínim, el tipus de mitjà de pagament (si es tracta d'una targeta bancària s'ha d'indicar si és física o virtual, i també si es tracta d'una targeta de prepagament, de dèbit o de crèdit), l'entitat financera emissora, el compte corrent o targeta bancària vinculada, número de contracte, quatre darrers dígits de la numeració en el cas de les targetes (llevat el cas de targetes sense numeració), les persones autoritzades per al seu ús, els límits quantitatius, les condicions d'ús, data de l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i data d'enviament del contracte a aquesta Direcció General. També haurà de custodiar els contractes originals de tots els mitjans de pagament autoritzats a disposició de l'autoritat de control corresponent.

D'acord amb l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, es pot considerar com a infracció molt greu l'absència de justificació de la inversió dels fons als que es refereixen els articles 78 i 79 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, o, en el seu cas, la normativa pressupostària equivalent de les administracions distintes de la General de l'Estat (pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa).

9. Règim de sol·licitud, autorització i ús de mitjans de pagament dels centres amb autonomia de gestió econòmica

1. L'ús de mitjans de pagament diferents de la transferència, la domiciliació bancària o l'efectiu per part dels centres dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb autonomia de gestió econòmica, com ara els centres docents públics no universitaris, requereix l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i està subjecte a les següents regles i condicions:

a) La sol·licitud d'autorització prèvia del centre s'haurà de formular i tramitar d'acord amb la normativa específica aprovada per la Conselleria d'adscripció, d'acord amb el que es disposa al punt 2 d'aquest apartat.

b) La sol·licitud d'autorització prèvia del centre s'ajustarà al model normalitzat elaborat conjuntament per la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i la Conselleria d'adscripció del centre, i haurà d'indicar la normativa d'aplicació, la persona autoritzada per al seu ús, el tipus de mitjà de pagament que sol·liciten (en el cas de targetes bancàries, si és física o virtual; i si es tracta d'una targeta prepagaments, de dèbit o de crèdit), l'entitat emissora, el compte corrent o targeta bancària vinculada

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

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

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

(si està vinculat) la naturalesa de les despeses susceptibles de pagar-se mitjançant targeta i les condicions essencials d'ús.

c) Les autoritzacions es regiran pel règim general establert a l'apartat 3 d'aquesta Instrucció.

d) La sol·licitud d'autorització que es presenti davant la Direcció General del Tresor Política Financera i Patrimoni haurà de comptar amb el vistiplau del secretari o secretària general de la Conselleria d'adscripció.

e) El titular del contracte del mitjà de pagament haurà de ser el centre.

f) La persona autoritzada és aquella que el titular del compte nomena per a l'ús del mitjà en el seu nom i serà responsable de la seva utilització.

g) Els mitjans de pagament dels centres s'han d'ajustar a les condicions establertes al Plec de prescripcions tècniques particulars que regeix el Contracte marc de tresoreria vigent.

h) Una vegada signat el contracte amb l'entitat financera, el centre enviarà una còpia a la Conselleria d'adscripció i una altra al Servei de Gestió Financera del Sector Públic de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

i) L'ús dels mitjans de pagament autoritzats haurà de respectar els límits i condicions que, d'acord amb el que disposa el punt 2 d'aquest apartat, hagi establert la Conselleria d'adscripció.

2. Les Conselleries hauran de regular els aspectes següents, en relació amb l'ús de mitjans de pagament diferents de la transferència, la domiciliació bancària o l'efectiu per part dels seus centres dependents:

a) El procediment per a l'autorització de l'ús d'aquests mitjans, així com les facultats de disposició de fons, l'import del límit operatiu, la naturalesa i l'import del límit de les despeses que es poden pagar i, en el cas de targetes bancàries, l'import del límit per a la retirada d'efectiu per mitjà de caixer automàtic.

b) Les normes d'utilització d'aquests mitjans que han de permetre el control del seu ús, i que han de determinar els procediments per a la justificació, l'aprovació i el control de les despeses i pagaments realitzats.

3. Així mateix, la Conselleria d'adscripció del centre durà un inventari dels mitjans autoritzats, d'acord amb el 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.

Aquest inventari inclourà, com a mínim, el tipus de mitjà (si es tracta d'una targeta bancària s'ha d'indicar si és física o virtual; i si es tracta d'una targeta de prepagament, de dèbit o de crèdit), l'entitat financera, el compte corrent o targeta bancària vinculada, número de contracte, quatre darrers dígits de la numeració

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

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

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

en el cas de les targetes (llevat el cas de targetes sense numeració), les persones autoritzades per al seu ús, els límits quantitatius, les condicions d'ús, data de l'autorització prèvia de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni i data d'enviament del contracte a aquesta Direcció General. També haurà de custodiar una còpia dels contractes de tots els mitjans de pagament autoritzats a disposició de l'autoritat de control corresponent.

10. Caducitat de l'autorització per a l'ús de mitjans de pagaments

Les autoritzacions per a l'ús de mitjans de pagaments es concedeixen per un període indefinit i, per tant, no requereixen renovació. No obstant això, les autoritzacions són intransferibles i s'atorguen per a una persona física determinada i, per tant, expiren en el moment que les persones autoritzades cessen dels seus càrrecs o finalitza la seva relació laboral o funcionarial amb l'ens.

Una vegada dictada resolució d'autorització, l'ens o centre haurà de signar el contracte d'ús amb l'entitat financera en el termini de sis mesos des de la data que es notifiqui la resolució d'autorització. Transcorregut aquest termini, s'haurà de comunicar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni que no s'ha fet ús de l'autorització i, en cas que posteriorment existeixi una necessitat de tenir aquest mitjà de pagament, s'haurà de tornar a sol·licitar autorització.

11. Aplicació

Aquesta Instrucció es començarà a aplicar l'endemà de la seva signatura.

Palma, en el dia de la signatura electrònica

La directora general del Tresor,
Política Financera i Patrimoni

Catalina Ana Galmés Trueba

https://vd.caib.es/1634299883209-349144228-3877236943246107930

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

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930
CSV: 1634299883209-349144228-3877236943246107930

Govern de les Illes Balears

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1634299883209-349144228-3877236943246107930

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

`https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1634299883209-349144228-3877236943246107930`

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: 15-10-2021 14:54:53 GMT+0200

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

Raó: Per petició de firma directa

Firma amb segell de temps: 15-10-2021 14:54:53 GMT+0200

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: Instruccio_mitjans_de_pagament.pdf

Data captura: 15-10-2021 14:55:00 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: 14