



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

Intervenció General

### INSTRUCCIÓ 5/2004

---

DE: viceinterventor general

A: interventors adjunts, interventora delegada Ib-salut, caps de servei d'auditoria Intervenció Ib-salut, secretària general del Servei de Salut, directors econòmics/gestió de totes les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears.

---

ASSUMPTE: Adaptació per a les distintes gerències del Servei de Salut de les Illes Balears, de l'establert a l'article 10 del Decret 135/01, de 14 de desembre, de pagaments lliurats a justificar, en relació a les conciliacions de saldos.

---

El Decret 135/01, de 14 de desembre, de regulació dels pagaments lliurats "a justificar" regula, en el seu article 10, la conciliació dels saldos dels comptes corrents oberts en les entitats de crèdit per rebre les ordres de pagament "a justificar" expedides i per realitzar les disposicions dels fons per satisfer les despeses, el pagament de les quals, s'hagi de tramitar mitjançant pagaments "a justificar".

El Decret 135/01 referit, només contempla la utilització de fons en efectiu per atendre despeses de petita quantia i en ocasions excepcionals, essent la forma general de realitzar pagaments les transferències bancàries o els xecs nominatius.

Vistes les dues apreciacions anteriors, el control periòdic de saldos dels comptes corrents establert a l'article 10 del Decret 135/01, remissió trimestral de la conciliació bancària del saldo del compte corrent, es considera suficient per tal de garantir l'adequat control dels fons lliurats a justificar.

Ara bé, una vegada analitzats per part de la Intervenció delegada de l'Ib-salut, arrel del control financer permanent que exerceix sobre aquesta entitat, els procediments establerts per cada una de les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears en relació al lliurament, comptabilització, pagaments amb càrrec als fons, justificació i control dels fons a justificar, i en base a les peculiaritats detectades en el seu funcionament, conseqüència encara de la incompleta adaptació a la normativa autonòmica dels processos de funcionament interns des de la transferència de competències (RD 1478/2001), es fa necessari realitzar una adaptació de l'establert a l'article 10 del Decret 135/01.

Per tant l'adaptació de l'establert a l'article 10 del Decret 135/01, de 14 de desembre, de fons lliurats "a justificar" es fa en els termes següents:

Els comptes de fons a justificar, així com també els fons en efectiu custodiats a les caixes fortes de cada una de les gerències del Servei de Salut hauran de ser objecte de conciliació de saldos d'acord amb el que s'estableix a continuació:



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

### Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

#### Intervenció General

- 1) En els quinze dies següents al final de cada trimestre, els caixers pagadors remetran a la Intervenció delegada de l'Ib-salut la conciliació del saldo del compte corrent en data del darrer dia de cada trimestre natural, juntament amb l'arqueig de caixa a la mateixa data. Les gerències s'hauran d'ajustar als models normalitzats que s'adjunten a la present Instrucció.

Pel que fa a la **conciliació bancària**, s'haurà de consignar al model normalitzat adjunt (Annex I) el saldo del compte corrent segons extracte bancari i el saldo teòric del compte segons el registre extracomptable del banc elaborat per la gerència durant el trimestre.

En el cas de que els saldos no siguin coincidents, s'haurà de realitzar la corresponent conciliació, identificant cada una de les partides en conciliació i consignant-les a les caselles corresponents de l'Annex I, tenint en compte, per això, si es tracta de partides no reflectides a l'extracte bancari i sí a l'extracomptable elaborat per la gerència, o bé si es tracta de partides no recollides a l'extracomptable i sí a l'extracte bancari.

Com a suport documental dels saldos consignats i a l'efecte de possibilitar la revisió de la correcció de la conciliació per part d'aquesta Intervenció, juntament amb el model de conciliació s'haurà d'adjuntar:

- a) fotocòpia compulsada de l'extracte bancari del període comprès entre la data de la darrera conciliació remesa i la data de conciliació actual.
- b) còpia del registre extracomptable de control dels moviments bancaris elaborat per la gerència, referit al mateix període que l'extracte bancari.

Pel que fa al **control de l'efectiu consignat a la caixa forta**, s'haurà de consignar al model normalitzat adjunt (Annex II) el saldo de la caixa forta, segons arqueig realitzat pel caixer pagador, en la data de conciliació i el saldo teòric a caixa segons el registre extracomptable de caixa elaborat per la gerència al llarg del trimestre.

En aquest cas i degut a que no hi ha cap registre elaborat per tercers, els saldos hauran de ser coincidents. En el cas excepcional d'existència a caixa de vals de lliurament d'efectiu, es consignaran a l'arqueig tal i com es contempla a l'Annex II, identificant adequadament la seva data, motiu i signatura.

Com a suport documental i a l'efecte de possibilitar la revisió per part d'aquesta Intervenció, juntament amb el model de control del saldo de caixa s'haurà d'adjuntar:

- c) còpia del registre extracomptable de control dels moviments de caixa elaborat per la gerència, referit al mateix període que l'extracte bancari i/o el registre extracomptable de bancs.
- 2) Al final de l'exercici pressupostari, els caixers pagadors remetran a la Intervenció delegada de l'Ib-salut la conciliació del saldo del compte corrent a 31 de desembre o en la data que s'indiqui a l'ordre del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de tancament de l'exercici pressupostari, juntament amb l'arqueig de caixa a la mateixa data. Les gerències s'hauran d'ajustar als models normalitzats esmentats a l'apartat anterior (Annex I i Annex II).



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

### Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

#### Intervenció General

En el cas de que tant el compte corrent com l'arqueig de caixa no presentin saldo zero conciliat en les dates esmentades al paràgraf anterior, s'haurà de remetre a la Intervenció delegada de l'Ib-salut una memòria explicativa en la què es justifiquin detalladament els motius, així com una proposta de resolució per tal de regularitzar la situació.

EL VICEINTERVENTOR GENERAL,  
Palma, 25 d'octubre 2004

  
Josep Amengual Antich