Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

DECRET 25/2017, de 24 de febrer, del Consell, pel qual es regulen els fons de caixa fixa. [2017/2385]

PREÀMBUL

L'article 63 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, arreplega la figura dels fons de caixa fixa i, així mateix, estableix que reglamentàriament es determinaran les normes que regulen els pagaments mitjançant bestretes de caixa fixa, especificant els límits quantitatius, les despeses que poden ser satisfetes, l'aplicació al pressupost, el seu règim de justificació i els altres aspectes que resulten necessaris.

La publicació la Llei 1/2015, de 6 de febrer, junt amb el temps transcorregut, l'experiència adquirida i la necessitat d'una cada vegada major transparència i eficiència en la gestió i control dels fons públics, imprescindible la revisió i actualització del Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, pel qual es regulen els fons de caixa fixa, d'acord amb els principis inspiradors de bon govern que arreplega també la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana en l'article 26.

Així, concreta de forma no exhaustiva el tipus de despesa que pot ser atesa mitjançant bestretes de caixa fixa, i indica que són les relatives a dietes, despeses de locomoció, material no inventariable, conservació, tracte successiu i altres de característiques semblants.

No obstant això, i atès que l'anterior Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, pel qual es regulaven els fons de caixa fixa, no impedia que es pogueren abonar mitjançant bestretes de caixa fixa despeses del capítol VI del pressupost de despeses, s'ha constatat que certs departaments que integren l'Administració de la Generalitat abonaven aquestes despeses, en casos puntuals, mitjançant aquest sistema de pagament.

Per això, amb aquesta nova norma, i amb caràcter excepcional, es limita aquesta possibilitat a la Presidència de la Generalitat, per raó de la màxima representació institucional que exerceix i de les noves competències assignades en matèria d'emergències, així com de les competències que té assignades, i es fixa un límit quantitatiu per a cada exercici pressupostari.

A més, es concreta el tipus de despesa i els subconceptes corresponents que, en cap cas, poden ser abonats mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa, tot això d'acord amb els principis del bon govern.

Finalment, aquest decret regula el procediment i l'òrgan competent per a la concessió de fons de caixa fixa a cada conselleria i organisme autònom i els seus límits, la designació del personal caixer i de l'habilitat, la situació dels fons, el procediment per a la seua gestió i disposició, la rendició i control de comptes, així com les responsabilitats pel seu incompliment.

Aquesta disposició està inclosa en el Pla normatiu de l'Administració de la Generalitat per a 2017.

Per això, d'acord amb l'article 28.*c* de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, de la Generalitat, del Consell, a proposta del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, conforme amb el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, el Consell, prèvia deliberació, en la reunió de 24 de febrer de 2017,

DECRETE

Article 1. Concepte i àmbit d'aplicació

1. Són bestretes de caixa fixa les provisions de fons definides en l'article 63.1 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

2. Les conselleries i organismes autònoms atendran a càrrec dels fons de caixa fixa les despeses periòdiques o repetitives, com les referents a dietes, despeses de locomoció, material no inventariable, conservació, tracte successiu i altres de característiques semblants.

3. Excepcionalment, la Presidència de la Generalitat, per raó de la màxima representació institucional que exerceix, així com per les com-

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

DECRETO 25/2017, de 24 de febrero, del Consell, por el que se regulan los fondos de caja fija. [2017/2385]

PREÁMBULO

El artículo 63 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, recoge la figura de los fondos de caja fija, estableciendo asimismo que reglamentariamente se determinarán las normas que regulan los pagos mediante anticipos de caja fija, especificando los límites cuantitativos, los gastos que pueden ser satisfechos, la aplicación al presupuesto, su régimen de justificación y cuantos otros aspectos resulten necesarios.

La publicación de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, junto con el tiempo transcurrido, la experiencia adquirida y la necesidad de una cada vez mayor transparencia y eficiencia en la gestión y control de los fondos públicos, hacen imprescindible la revisión y actualización del Decreto 24/1998, de 10 de marzo, del Gobierno Valenciano, por el que se regulan los fondos de caja fija, de acuerdo con los principios inspiradores de buen gobierno que recoge también la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de transparencia, buen gobierno y participación ciudadana de la Comunitat Valenciana en su artículo 26.

Así, se concretan de forma no exhaustiva el tipo de gasto que puede ser atendido mediante anticipos de caja fija, indicando que son los relativos a dietas, gastos de locomoción, material no inventariable, conservación, tracto sucesivo y otros de similares características.

No obstante, y dado que el anterior Decreto 24/1998, de 10 de marzo, del Gobierno Valenciano, por el que se regulaban los fondos de caja fija, no impedía que se pudiesen abonar mediante anticipos de caja fija gastos del capítulo VI del presupuesto de gastos, se ha constatado que este tipo de gastos se venían abonando, en casos puntuales, mediante este sistema de pago por ciertos departamentos que integran la Administración de la Generalitat.

Por ello, con esta nueva norma y con carácter excepcional, se limita esta posibilidad a la Presidencia de la Generalitat, en atención a la máxima representación institucional que ostenta, y en atención a las nuevas competencias asignadas en materia de emergencias, así como a las competencias que tiene asignadas, y se fija un límite cuantitativo para cada ejercicio presupuestario.

Además se concreta el tipo de gasto y los correspondientes subconceptos, que en ningún caso pueden ser abonados mediante el sistema de anticipos de caja fija, todo ello de acuerdo con los principios del buen gobierno.

Por último, este decreto, regula el procedimiento y el órgano competente para la concesión de fondos de caja fija a cada conselleria y organismo autónomo y sus limites, la designación del personal cajero y el habilitado, la situación de los fondos, el procedimiento para su gestión y disposición, la rendición y control de cuentas, así como las responsabilidades por su incumplimiento.

Esta disposición está incluida en el Plan normativo de la Administración de la Generalitat para 2017.

Por ello, de acuerdo con el artículo 28.*c* de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, de la Generalitat, del Consell, a propuesta del conseller de Hacienda y Modelo Económico, conforme con el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, el Consell, previa deliberación, en la reunión de 24 de febrero de 2017,

DECRETO

Artículo 1. Concepto y ámbito de aplicación

1. Son anticipos de caja fija las provisiones de fondos definidas en el artículo 63.1 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

2. Las consellerias y organismos autónomos atenderán con cargo a los fondos de caja fija, los gastos periódicos o repetitivos, como los referentes a dietas, gastos de locomoción, material no inventariable, conservación, tracto sucesivo y otros de similares características.

3. Excepcionalmente la Presidencia de la Generalitat en atención a la máxima representación institucional que ostenta, así como a las compe-

petències que té assignades –entre altres les relatives al protocol, premsa, emergències, atenció directa al president i el seu Gabinet–, podrà disposar de fons de caixa fixa per a l'atenció de despeses pròpies del capítol VI del pressupost de despeses amb la limitació de 50.000 euros en l'exercici pressupostari, sense perjudici del límit establert en l'apartat corresponent d'aquest article per a pagaments individuals.

4. No s'aplicarà el sistema de bestretes de caixa fixa a les despeses corresponents als subconceptes 226.02, Publicitat i propaganda, excepte les despeses derivades de la publicació en diaris oficials i en la premsa local, quan aquesta siga preceptiva, per tractar-se d'anuncis informatius per licitacions, subhastes, edictes i canvis de localitzacions; 227.07, Estudis i treballs tècnics; 227.99, Altres; així com al concepte 240, Despeses d'edició i distribució de publicacions institucionals.

5. No es podran realitzar, a càrrec d'aquests fons de caixa fixa, pagaments individualitzats superiors a l'import de 5.000,00 euros. Als efectes de l'aplicació d'aquest límit, no podrà fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

6. Els fons de caixa fixa no tindran la consideració de despeses a justificar.

Article 2. Concessió dels fons de caixa fixa i límits

1. La quantia global d'aquests fons de caixa fixa serà establerta per la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, que no podrà excedir del 7 per cent del total dels crèdits inicials del capítol destinat a despeses corrents en béns i serveis dels pressupostos de despeses de cada conselleria o organisme autònom, sense perjudici del límit a què es refereix l'apartat 3 de l'article 1 d'aquest decret, per a despeses corresponents al capítol VI del pressupost de despeses.

2. Correspondrà a les sotssecretaries de cada conselleria, proposar a la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, la quantia global i la distribució per caixes pagadores de les bestretes de caixa fixa regulades per aquest decret, així com les modificacions que puguen produir-se en els imports, sempre dins del límit total establert per la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria. En aquesta proposta s'haurà d'especificar:

a) L'import global del fons sol·licitat per conselleria o organisme autònom.

b) La distribució dels fons per caixes pagadores.

c) El nombre de caixes pagadores dins de cada conselleria o organisme autònom.

d) L'existència, si és el cas, de subcaixes.

3. Les propostes raonades a què fa referència aquest article es remetran a la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, que les aprovarà mitjançant una resolució en el cas que ho estime així.

Article 3. Designació del personal caixer i habilitat

1. La gestió dels fons de caixa fixa l'efectuarà el personal caixer i habilitat designat per al compliment d'aquesta funció.

2. Correspon la designació del personal caixer i de l'habilitat a les sotssecretaries de les conselleries i a les unitats equivalents, a proposta de les caporalies o direccions dels serveis, centres, oficines o dependències de la Generalitat en què s'utilitze aquest procediment de fons de caixa fixa per al pagament de les seues obligacions econòmiques. La designació s'efectuarà entre el personal que hi preste els seus serveis i haurà de ser comunicat de forma escrita i immediata a la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, que elaborarà un cens general de caixes, del personal caixer i habilitat adscrits a aquestes.

Article 4. Situació dels fons

1. Els fons de caixa fixa s'ingressaran en els comptes corrents oberts a aquest efecte en l'entitat o entitats financeres que establisca la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, d'acord amb la normativa vigent sobre la matèria.

2. Els procediments relatius als fluxos de fons els establirà la Tresoreria de la Generalitat.

3. Els fons lliurats, d'acord amb el que preveu aquest decret, tindran, en tot cas, el caràcter de fons públics i formaran part integrant del Tresor de la Generalitat.

tencias que tiene asignadas –entre otras las relativas al protocolo, prensa, emergencias, atención directa al presidente y su Gabinete–, podrá disponer de fondos de caja fija para la atención de gastos propios del capítulo VI del presupuesto de gastos con la limitación de 50.000 euros en el ejercicio presupuestario, sin perjuicio del límite establecido en el correspondiente apartado del presente artículo para pagos individuales.

4. No se aplicará el sistema de anticipos de caja fija a los gastos correspondientes a los subconceptos 226.02, Publicidad y propaganda, salvo los gastos derivados de la publicación en diarios oficiales y en la prensa local cuando la misma sea preceptiva, al tratarse de anuncios informativos por licitaciones, subastas, edictos y cambios de localizaciones; 227.07, Estudios y trabajos técnicos; 227.99, Otros; así como al concepto 240, Gastos de edición y distribución de publicaciones institucionales.

5. No podrán realizarse con cargo a estos fondos de caja fija pagos individualizados superiores al importe de 5.000,00 euros. A los efectos de aplicación de este límite, no podrá fraccionarse un único gasto en varios pagos.

6. Los fondos de caja fija no tendrán la consideración de gastos a justificar.

Artículo 2. Concesión de los fondos de caja fija y límites

1. La cuantía global de estos fondos de caja fija será establecida por la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, no pudiendo exceder del 7 por cien del total de los créditos iniciales del capítulo destinado a gastos corrientes en bienes y servicios de los presupuestos de gastos de cada conselleria u organismo autónomo, sin perjuicio del limite al que se refiere el apartado 3 del artículo 1 de este decreto, para gastos correspondientes al capítulo VI del presupuesto de gastos.

2. Corresponderá a las subsecretarías de cada conselleria, proponer a la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, la cuantía global y la distribución por cajas pagadoras de los anticipos de caja fija regulados por este decreto, así como las modificaciones que puedan producirse en los importes, siempre dentro del límite total establecido por la secretaría autonómica competente en materia de tesorería. En dicha propuesta deberá especificarse lo siguiente:

a) El importe global del fondo solicitado por conselleria u organismo autónomo.

b) La distribución de los fondos por cajas pagadoras.

c) El número de cajas pagadoras dentro de cada conselleria u organismo autónomo.

d) La existencia, en su caso, de subcajas.

3. Las propuestas razonadas a las que hace referencia este artículo se remitirán a la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, que las aprobará mediante resolución en el caso de así estimarlo.

Artículo 3. Designación del personal cajero y habilitado

1. La gestión de los fondos de caja fija se efectuará por el personal cajero y habilitado designado para el cumplimiento de esta función.

2. Corresponde la designación del personal cajero y del habilitado a las subsecretarías de las consellerias y a las unidades equivalentes, a propuesta de las jefaturas o direcciones de los servicios, centros, oficinas o dependencias de la Generalitat en los que se utilice este procedimiento de fondos de caja fija para el pago de las obligaciones económicas de la misma. La designación se efectuará entre el personal que preste sus servicios en los mismos y habrá de ser comunicado de forma escrita e inmediata a la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, que elaborará un censo general de cajas, del personal cajero y habilitado adscritos a las mismas.

Artículo 4. Situación de los fondos

1. Los fondos de caja fija se ingresarán en las cuentas corrientes abiertas a tal efecto en la entidad o entidades financieras que establezca la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, de acuerdo con la normativa vigente sobre la materia.

2. Los procedimientos relativos a los flujos de fondos se establecerán por la Tesorería de la Generalitat.

3. Los fondos librados conforme a lo previsto en este decreto tendrán, en todo caso, el carácter de fondos públicos y formarán parte integrante del Tesoro de la Generalitat.

Article 5. Procediment de gestió

Les despeses que s'han d'atendre amb bestretes de caixa fixa hauran de seguir la tramitació establerta en cada cas, i haurà de quedar-ne constància documental. L'òrgan competent per a reconèixer l'obligació dirigirà a la persona responsable de la caixa l'ordre de pagament corresponent, que haurà de figurar en les factures, rebuts o qualsevol altre justificant que reflectisca la reclamació o dret de la persona creditora.

Article 6. Disposició dels fons

1. Amb caràcter general, la disposició de fons de caixa fixa haurà de produir-se a mesura que les obligacions a què estiguen afectes s'hagen de satisfer, en aquest moment el personal caixer i habilitat mancomunadament lliuraran xecs nominatius o ordres de transferència a càrrec del compte corrent respectiu.

2. Per a l'atenció de necessitats imprevistes i despeses d'escassa quantia, es podran extraure fons i depositar-los en les mateixes habilitacions, fins a un import màxim de 1.000 euros, i la quantitat sol·licitada per aquest concepte s'haurà d'incloure en la proposta raonada de distribució de fons de caixa fixa assenyalada en l'article 2 i ser aprovada per resolució de la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria.

3. Per resolució de la secretaria autonòmica competent en matèria de tresoreria, amb la sol·licitud prèvia justificativa de les seues necessitats per les sotssecretaries o unitats equivalents, podrà autoritzar-se el manteniment d'efectiu per import superior a 1.000 euros.

Article 7. Rendició de comptes

1. Els comptes justificatius els formaran i rendiran el personal caixer respectiu i aniran acompanyats de les factures i la resta de documents originals que justifiquen l'aplicació dels fons, hauran de ser aprovats per les sotssecretaries o direccions de les unitats equivalents a què les caixes estiguen adscrites.

2. Les sotssecretaries o unitats equivalents a què les caixes estiguen adscrites justificaran l'aplicació o situació dels fons conforme establisca la conselleria competent en matèria d'hisenda.

Article 8. Control de comptes

La intervenció delegada que corresponga a la conselleria o organisme autònom a què estiguen adscrits els comptes, examinarà aquests i els documents que els justifiquen, i podrà utilitzar procediments de mostreig d'acord amb les instruccions que a fi d'establir un control reforçat dels comptes justificatius dicte la Intervenció General de la Generalitat.

Article 9. Responsabilitats

Els perjudicis econòmics que puguen derivar-se per a la Generalitat, com a conseqüència de l'incompliment del que disposa aquest decret i les seues normes de desplegament, seran exigibles a les persones responsables, d'acord amb el que disposen els articles 144 i següents de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Única. Derogacions normatives

Queden derogades les disposicions del mateix rang o d'un rang inferior en allò que s'oposen al que preceptua aquest decret, en especial el Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, pel qual es regulen els fons de caixa fixa.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

Única. Règim jurídic transitori

Transitòriament, i fins a l'entrada en vigor de les normes de desenvolupament d'aquest decret, es manté en vigor l'Ordre de 17 d'abril de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual es desenvolupa el Decret 24/1998, de regulació de fons de caixa fixa, en tot allò que no s'opose al que disposa aquest decret.

Artículo 5. Procedimiento de gestión

Los gastos que hayan de atenderse con anticipos de caja fija, deberán seguir la tramitación establecida en cada caso, quedando constancia documental de ello. El órgano competente para reconocer la obligación dirigirá a la persona responsable de la caja la orden de pago correspondiente, que deberá figurar en las facturas, recibos o cualquier otro justificante que refleje la reclamación o derecho de la persona acreedora.

Artículo 6. Disposición de los fondos

1. Con carácter general, la disposición de fondos de caja fija deberá producirse a medida que las obligaciones a que estén afectos deban satisfacerse, en cuyo momento el personal cajero y habilitado mancomunadamente librarán cheques nominativos u órdenes de transferencia con cargo a la respectiva cuenta corriente.

2. Para la atención de necesidades imprevistas y gastos de escasa cuantía, se podrán extraer fondos y depositarlos en las propias habilitaciones, hasta un importe máximo de 1000 euros teniendo que incluirse la cantidad solicitada por este concepto en la propuesta razonada de distribución de fondos de caja fija señalada en el artículo 2 y ser aprobada por resolución de la secretaría autonómica competente en materia de tesorería.

3. Por resolución de la secretaría autonómica competente en materia de tesorería, previa solicitud justificativa de sus necesidades por las subsecretarías o unidades equivalentes, podrá autorizarse el mantenimiento de efectivo por importe superior a 1.000 euros.

Artículo 7. Rendición de cuentas

1. Las cuentas justificativas se formarán y rendirán por el personal cajero respectivo e irán acompañadas de las facturas y demás documentos originales que justifiquen la aplicación de los fondos, debiendo ser aprobadas por las subsecretarías o jefaturas de las unidades equivalentes a las que las cajas estén adscritas.

2. Las subsecretarías o unidades equivalentes a las que las cajas estén adscritas justificarán la aplicación o situación de los fondos conforme se establezca por la conselleria competente en materia de hacienda.

Artículo 8. Control de cuentas

La intervención delegada que corresponda a la conselleria u organismo autónomo a la que estén adscritas las cuentas, examinará estas y los documentos que las justifiquen, pudiendo utilizar procedimientos de muestreo de acuerdo con las instrucciones que al objeto de establecer un control reforzado de las cuentas justificativas dicte la Intervención General de la Generalitat.

Artículo 9. Responsabilidades

Los perjuicios económicos que puedan derivarse para la Generalitat, como consecuencia del incumplimiento de lo dispuesto en este decreto y sus normas de desarrollo, serán exigibles a las personas responsables, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 144 y siguientes de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única. Derogaciones normativas

Quedan derogadas las disposiciones de igual o inferior rango en aquello que se oponga a lo preceptuado en este decreto y en especial el Decreto 24/1998, de 10 de marzo, del Gobierno Valenciano, por el que se regulan los fondos de caja fija.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única. Régimen jurídico transitorio

Transitoriamente, y hasta la entrada en vigor de las normas de desarrollo de este decreto, se mantiene en vigor la Orden de 17 de abril de 1998, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Administración Pública, por la que se desarrolla el Decreto 24/1998, de regulación de fondos de caja fija, en todo aquello que no se oponga a lo dispuesto en este decreto.

DISPOSICIONS FINALS

Primera. Desplegament normatiu

S'autoritza la conselleria competent en matèria d'hisenda perquè dicte les normes de desplegament d'aquest decret.

Segona. Modificació de l'article 2.2, paràgraf segon, del Decret 137/2012, de 14 de setembre, del Consell, pel qual es regula la intervenció de la inversió

Es modifica l'article 2.2, paràgraf segon, del Decret 137/2012, de 14 de setembre, del Consell, pel qual regula la intervenció de la inversió de fons, que queda redactat en els termes següents:

«Queden excloses del que disposa aquest precepte les despeses que es tramiten a través del sistema de caixa fixa, així com qualssevol altres que no superen les quanties establertes en la vigent normativa en matèria de contractes del sector públic per als contractes menors, en els quals resultarà suficient la mera existència d'una factura rebuda de conformitat.»

Tercera. Entrada en vigor

Aquest decret entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.*

València, 24 de febrer de 2017

El president de la Generalitat,
XIMO PUIG I FERRER

El conseller d'Hisenda i Model Econòmic,
VICENT SOLER I MARCO

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Desarrollo normativo

Se autoriza a la conselleria competente en materia de hacienda para que dicte las normas de desarrollo de este decreto.

Segunda. Modificación del artículo 2.2, párrafo segundo, del Decreto 137/2012, de 14 de septiembre, del Consell, por el que se regula la intervención de la inversión

Se modifica el artículo 2.2, párrafo segundo, del Decreto 137/2012, de 14 de septiembre, del Consell, por el que regula la intervención de la inversión de fondos que queda redactado en los siguientes términos:

«Quedan excluidos de lo dispuesto en el presente precepto los gastos que se tramiten a través del sistema de caja fija, así como cualesquiera otros que no superen las cuantías establecidas en la vigente normativa en materia de contratos del sector público para los contratos menores, en los que resultará suficiente la mera existencia de una factura recibida de conformidad.»

Tercera. Entrada en vigor

Este decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.*

València, 24 de febrero de 2017

El president de la Generalitat,
XIMO PUIG I FERRER

El conseller de Hacienda y Modelo Económico,
VICENT SOLER I MARCO