

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI DE TREBALL, MIGRACIONS I SEGURETAT SOCIAL

**9030** *Reial decret 696/2018, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Reglament general de la gestió financera de la Seguretat Social.*

Amb l'aprovació pel Reial decret legislatiu 1/1994, de 20 de juny, del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, i d'acord amb el Pla de modernització de la gestió de la Seguretat Social del llavors Ministeri de Treball i Seguretat Social, es va procedir a abordar el desplegament reglamentari de la Llei esmentada en matèria d'ingressos i pagaments del sistema de la Seguretat Social, així com a regular-ne el circuit financer. A aquest efecte, mitjançant el Reial decret 1391/1995, de 4 d'agost, es va aprovar el Reglament general de la gestió financera de la Seguretat Social vigent.

Transcorregudes més de dues dècades des de l'entrada en vigor del Reglament esmentat i després de l'aprovació de l'actual text refós de la Llei general de la Seguretat Social pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, que ha aglutinat gran part de les normes amb rang de llei que han incidit en els ingressos i pagaments del sistema de la Seguretat Social, es fa necessari elaborar un nou reglament general sobre la matèria, adaptat a aquests canvis produïts en l'àmbit de la gestió d'ingressos i pagaments durant aquest temps i a l'estructura actual de la col·laboració en l'àmbit financer, en què les entitats financeres es configuren, pràcticament, com a únics col·laboradors.

Així mateix, la Llei 16/2009, de 13 de novembre, de serveis de pagament, mitjançant la qual s'ha incorporat a l'ordenament jurídic espanyol la Directiva 2007/64/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de novembre de 2007, ha incidit en els procediments que tramita la Tresoreria General de la Seguretat Social en la seva condició de caixa pagadora del sistema, tot i que s'ha mantingut el marc general de col·laboració i d'obligacions i drets amb les entitats financeres.

També s'ha de destacar l'actual escenari de pagaments generat pels nous instruments de la zona única de pagaments en euros, denominada SEPA («Single Euro Payments Area»), i per l'aprovació del Reglament (UE) núm. 260/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 14 de març de 2012, pel qual s'estableixen requisits tècnics i empresarials per a les transferències i els deutes domiciliats en euros, i es modifica el Reglament (CE) núm. 924/2009.

Igualment, mitjançant aquest nou Reglament general de la gestió financera es completa, de manera actualitzada, la regulació reglamentària establerta en altres àmbits de la gestió de la Tresoreria General de la Seguretat Social relacionats amb la seva condició de caixa única del sistema de la Seguretat Social, així com de titular del seu patrimoni únic, que contenen el Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret 1415/2004, d'11 de juny, i el Reial decret 1221/1992, de 9 d'octubre, sobre el patrimoni de la Seguretat Social.

D'aquesta manera, es flexibilitza el circuit financer de la Tresoreria General de la Seguretat Social, i s'atribueixen més competències al seu director general per a l'obertura de nous comptes en funció de la seva finalitat, recaptatòria o de pagament, i s'avancen els terminis de comunicació dels imports recaptats per quotes i per a l'enviament de la documentació recaptatòria corresponent per part de les entitats financeres.

També es concreten les competències que té l'ordenador general de pagaments per fer una gestió eficaç de tresoreria mitjançant la concertació per als fons disponibles d'operacions d'adquisició d'actius, subhastes de liquiditat, dipòsits a terminis i fons en comptes tresorers, amb l'objectiu d'incorporar noves alternatives de gestió a l'actual dipòsit de fons de la Seguretat Social en els comptes oberts en el Banc d'Espanya.

D'altra banda, s'actualitzen els procediments, les formes i els mitjans de pagament en l'àmbit de la Seguretat Social, i s'estableix la utilització de mitjans electrònics en el procediment

de pagament de les obligacions del sistema, de conformitat amb el que preveuen les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i de conformitat amb el programa d'automatització progressiva de la gestió de la Seguretat Social.

Finalment, la col·laboració en la gestió dels ingressos i els pagaments del sistema de la Seguretat Social per part de les entitats financeres, i de les seves agrupacions o associacions, es regula de manera més àmplia que en el reglament anterior.

La regulació que conté aquest Reglament permet, així mateix, l'harmonització amb la normativa reguladora del procediment de pagaments en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat.

D'acord amb això, aquest nou Reglament s'até als principis de bona regulació que preveu l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre. Així, la norma és respectuosa amb els principis de necessitat, eficàcia i proporcionalitat, en la mesura que amb aquesta es persegueix el fi pretès, com és el desplegament de les esmentades previsions legals en aquesta matèria dels ingressos i pagaments del sistema de la Seguretat Social, per tal d'assegurar l'aplicació efectiva dels canvis produïts en aquest àmbit i contribuir a l'objectiu d'interès general d'assegurar l'aplicació efectiva d'aquestes previsions legals, incorporant al text diversos preceptes encaminats a millorar la qualitat, la gestió i el control adequat dels esmentats procediments d'ingressos i pagaments, i que constitueix l'instrument més adequat per garantir la seva consecució, ja que conté la regulació imprescindible per atendre les necessitats que pretén cobrir i no es tracta d'una norma restrictiva de drets.

Així mateix, la iniciativa és coherent amb la resta de l'ordenament jurídic tant nacional com de la Unió Europea, els seus objectius estan definits clarament i no imposa càrregues administratives, en compliment amb els principis de seguretat jurídica i eficiència, atès que s'integra de manera coherent amb la resta de l'ordenament del sistema de Seguretat Social nacional i de la Unió Europea, de manera que es genera un marc normatiu estable, predictable, integrat, clar i que dona certesa tant a l'Administració de la Seguretat Social com a les entitats col·laboradores en relació amb els procediments d'ingressos i pagaments i altres previsions que es regulen.

Finalment, compleix el principi de transparència, mentre que d'acord amb el que preveuen l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, i l'article 26 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, s'ha substanciat el tràmit de consulta pública prèvia i s'ha sotmès al tràmit d'audiència i informació pública mitjançant la seva publicació en el portal web del Departament.

El Reglament s'estructura en cinc capítols, el primer dels quals s'ocupa de les normes generals en matèria de gestió financera de la Seguretat Social, relatives a l'objecte i l'àmbit d'aplicació de la seva regulació, a l'atribució de funcions i a les normes comunes de procediment quant a còmput de terminis i aplicació de mitjans electrònics.

El capítol II es dedica a la determinació de l'estructura del circuit financer de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

El capítol III regula el pressupost monetari, els moviments financers i les operacions de tresoreria.

Del procés d'ordenació de pagaments de les obligacions del sistema, se n'ocupa el capítol IV del Reglament, en el qual juntament amb unes disposicions generals sobre la matèria, entre les quals s'inclou, com a novetat en aquest Reglament, la normativa reguladora de la figura dels pagaments a justificar, es preveuen les especialitats que presenten determinats pagaments.

En el capítol V es regulen les relacions amb les entitats financeres, com a principals col·laboradores en la gestió d'ingressos i pagaments de la Tresoreria General de la Seguretat Social, i es fixa amb més detall el marc d'aquesta col·laboració, les seves condicions i procediments, així com el Registre de col·laboradors i la protecció de dades en matèria de gestió financera.

S'ha substanciat una consulta pública per tal d'obtenir l'opinió dels subjectes i de les organitzacions més representatives potencialment afectades per la norma.

En el seu procés de tramitació, i en compliment del tràmit d'audiència i informació pública, el projecte ha estat publicat en el portal web del llavors Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social, d'acord amb el que estableix l'article 26.6 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre.

Així mateix, ha rebut l'informe de l'Agència Espanyola de Protecció de Dades, d'acord amb el que preveu l'article 5.b) de l'Estatut de l'Agència indicada, aprovat pel Reial decret 428/1993, de 26 de març.

Aquest Reial decret es dicta en l'exercici de l'habilitació que confereixen a aquest efecte l'article 5.2.a) i c) i la disposició final vuitena del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, i d'acord amb la competència exclusiva en matèria de règim econòmic de la Seguretat Social, que l'article 149.1.17a de la Constitució espanyola atribueix a l'Estat.

En virtut d'això, a proposta de la ministra de Treball, Migracions i Seguretat Social, amb l'aprovació prèvia del ministre d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 29 de juny de 2018,

DISPOSO:

Article únic. *Aprovació del Reglament general de la gestió financera de la Seguretat Social.*

S'aprova el Reglament general de la gestió financera de la Seguretat Social, el text del qual figura a continuació.

Disposició addicional única. *No increment de despesa pública.*

Aquest Reial decret no implica cap increment de dotacions o retribucions, ni de despeses de personal, ni de qualssevol altres despeses al servei del sector públic. Així mateix, no suposa la disminució de cap ingrés per a la hisenda pública estatal i s'ha de portar a terme amb les disponibilitats pressupostàries existents.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Queda derogat el Reial decret 1391/1995, de 4 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament general de la gestió financera de la Seguretat Social.

Així mateix, queden derogades totes les altres disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa el Reglament aprovat per aquest Reial decret.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del títol competencial que estableix l'article 149.1.17a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria de règim econòmic de la Seguretat Social.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de juliol de 2018.

Madrid, 29 de juny de 2018.

FELIPE R.

La ministra de Treball, Migracions i Seguretat Social,  
MAGDALENA VALERIO CORDERO

## REGLAMENT GENERAL DE LA GESTIÓ FINANCERA DE LA SEGURETAT SOCIAL

Capítol I. Normes generals.

Secció 1.<sup>a</sup> Objecte, àmbit d'aplicació i atribució de funcions.

Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació.

Article 2. Atribució de funcions.

Secció 2.<sup>a</sup> Normes comunes de procediment.

Article 3. Càmput de terminis.

Article 4. Aplicació de mitjans electrònics. Validesa i eficàcia dels documents emesos a través d'aquests.

Capítol II. Circuit financer de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Article 5. Transferències i ingressos de l'Estat.

Article 6. Ingrés de les quotes de la Seguretat Social i altres de recaptació conjunta.

Article 7. Actuació de les entitats financeres en relació amb els ingressos per quotes.

Article 8. Modificacions en els abonaments en compte.

Article 9. Ingrés d'altres recursos de la Seguretat Social i obertura de comptes restringits d'ingressos.

Article 10. Obertura de comptes corrents.

Capítol III. Pressupost monetari, moviments financers i operacions de tresoreria.

Article 11. Periodicitat del pressupost monetari.

Article 12. Moviments financers i operacions de tresoreria.

Capítol IV. Ordenació de pagaments.

Secció 1.<sup>a</sup> Ordenació de pagaments del sistema.

Article 13. Obligacions objecte de pagament.

Article 14. Ordenadors de pagaments.

Article 15. Funcions de l'ordenador general de pagaments.

Article 16. Mitjans de pagament i comptes pagadors.

Article 17. Expedició de les propostes de pagament.

Article 18. Expedició de les ordres i els documents de pagament.

Article 19. Materialització del pagament.

Article 20. Descomptes i pagaments en formalització.

Article 21. Pagaments sobre avançaments de tresoreria.

Article 22. Pagaments amb càrrec al fons de maniobra.

Article 23. Pagaments a justificar.

Secció 2.<sup>a</sup> Especialitats de determinats pagaments.

Article 24. Pagament de prestacions de la Seguretat Social.

Article 25. Abonaments a les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social i a entitats titulars d'ingressos efectuats a la Tresoreria General.

Article 26. Regularització financer de determinats pagaments.

Capítol V. Relació amb les entitats financeres, Registre de col·laboradors i protecció de dades.

Article 27. Col·laboració en la gestió financer.

Article 28. Procediment de relació.

Article 29. Registre de col·laboradors de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Article 30. Protecció de les dades personals.

Disposició addicional primera. Recursos de la Seguretat Social recaptats per altres col·laboradors en la gestió recaptatòria.

Disposició addicional segona. Funció interventora.

Disposició addicional tercera. Transferències de fons a les comunitats autònomes.

Disposició addicional quarta. Mitjans de pagament dels deutes amb la Seguretat Social.

Disposició final única. Facultats d'aplicació i desplegament.

## CAPÍTOL I

### Normes generals

#### *Secció 1.<sup>a</sup> Objecte, àmbit d'aplicació i atribució de funcions*

##### *Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació.*

Aquest Reglament té per objecte el desplegament i l'execució del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, quant a la gestió dels recursos financers del sistema de la Seguretat Social, i és aplicable a les operacions i els actes relatius a la gestió dels ingressos en el seu circuit financer i a l'ordenació dels pagaments de les obligacions de la Seguretat Social, així com a l'elaboració del pressupost monetari per satisfer aquestes obligacions i a la col·laboració de les entitats financeres i de les seves agrupacions o associacions en la gestió financera de la Seguretat Social.

El que disposa aquest Reglament no és aplicable als règims especials de la Seguretat Social dels funcionaris civils de l'Estat, de les Forces Armades i del personal al servei de l'Administració de justícia, que es regeixen per les seves normes específiques.

##### *Article 2. Atribució de funcions.*

1. Correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social, en la seva condició de caixa única del sistema de la Seguretat Social, la gestió de tots els recursos financers d'aquest, i a aquest efecte ha d'exercir les funcions següents:

a) L'organització dels mitjans i el disseny i la gestió dels processos necessaris per a l'ingrés de les quotes i altres recursos financers del sistema de la Seguretat Social.

b) La distribució en el temps i en el territori de les disponibilitats dineràries per satisfer puntualment el pagament de les obligacions de la Seguretat Social.

c) L'organització i la gestió del circuit que canalitzi les disponibilitats i els moviments financers relatius als recursos del sistema, d'acord amb les necessitats de gestió de la Seguretat Social.

d) L'autorització de l'obertura de comptes en entitats financeres destinades a situar fons, fer pagaments i rebre ingressos.

e) La realització de les operacions financeres i de les operacions de gestió de tresoreria, incloses les operacions de crèdit i avançaments de tresoreria que, si s'escau, siguin necessàries.

f) L'elaboració del pressupost monetari, en el qual s'han d'incloure, amb l'especificació deguda, les previsions necessàries per atendre el compliment de les obligacions del sistema.

g) L'organització dels mitjans, així com el disseny i la gestió dels processos relatius a l'ordenació i el pagament de les obligacions de la Seguretat Social.

h) L'acompliment de totes les altres funcions de naturalesa anàloga que li encomani el Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social.

2. Així mateix, la Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'exercir les funcions que especifica l'apartat anterior en relació amb les quotes de recaptació conjunta i amb els ingressos i pagaments aliens al sistema de la Seguretat Social la gestió dels quals se li encarregui mitjançant una norma o un pacte a aquest efecte.

3. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'exercir les funcions a què es refereix aquest article sota la direcció, vigilància i tutela del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social i amb subjecció a les normes que contenen aquest Reglament i les disposicions per a la seva aplicació i desplegament.

## *Secció 2.<sup>a</sup> Normes comunes de procediment*

### *Article 3. Còmput de terminis.*

1. Als efectes del còmput dels terminis que estableix aquest Reglament en matèria de pagament d'obligacions, comunicacions bancàries i càrrecs i abonaments per part de les entitats financeres, s'entén per dies hàbils els que resultin del calendari del sistema automatitzat transeuropeu de transferència urgent per a la liquidació bruta en temps real (TARGET2) o del que s'apliqui en cada moment al sistema bancari, a exclusió dels dies que siguin festius a la ciutat de Madrid.

Aquest calendari s'aplica, igualment, per al còmput del termini que estableix l'article 12.1 als efectes de la compensació a les entitats financeres i a les seves agrupacions o associacions per la seva col·laboració en la gestió recaptatòria i de pagaments de la Seguretat Social.

2. Als efectes del compliment dels terminis que els articles 7 i 24 fixen en dies naturals, la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb caràcter excepcional i prèvia comunicació a les entitats financeres i a les seves agrupacions o associacions col·laboradores, pot ordenar la realització d'operacions en dies inhàbils.

### *Article 4. Aplicació de mitjans electrònics. Validesa i eficàcia dels documents emesos a través d'aquests.*

1. Les actuacions relatives al pagament de les obligacions de la Seguretat Social i altres actes que regula aquest Reglament s'han d'efectuar a través de mitjans electrònics, en els termes que estableixen la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i els articles 3 i 4 de la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica.

2. Els documents en els quals es formalitzin o mitjançant els quals es notifiquin als interessats els actes a què es refereix aquest Reglament, emesos, inclosa la seva signatura, per mitjans electrònics, gaudeixen de plena validesa i eficàcia, sempre que hi quedi garantida la seva autenticitat mitjançant la impressió de les dades que determini la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb subjecció al que disposa la normativa vigent.

## CAPÍTOL II

### **Circuit financer de la Tresoreria General de la Seguretat Social**

#### *Article 5. Transferències i ingressos de l'Estat.*

Les transferències i els ingressos de l'Estat a la Seguretat Social o dels altres ens públics la gestió d'ingressos i pagaments dels quals s'atribueixi a la Tresoreria General de la Seguretat Social s'han d'efectuar al compte obert a nom d'aquesta en el Banc d'Espanya o als comptes de les entitats financeres que determini l'esmentat servei comú de la Seguretat Social, la qual cosa s'ha d'indicar amb caràcter general o particular als obligats al pagament.



*Article 6. Ingress de les quotes de la Seguretat Social i altres de recaptació conjunta.*

1. Els ingressos de les quotes de la Seguretat Social, així com de les altres quotes de recaptació conjunta amb aquelles i, si s'escau, dels recàrrecs i interessos sobre unes i altres, els han d'efectuar els obligats al pagament en qualsevol de les entitats financeres, així com en les seves agrupacions o associacions, que hagin estat autoritzades pel Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social per actuar com a col·laboradores de la gestió recaptatòria de la Seguretat Social, en els termes que preveu l'article 27.

2. Les autoritzacions, les habilitacions i els concerts per ser col·laboradors de la gestió recaptatòria de la Tresoreria General de la Seguretat Social, així com el cessament en aquesta condició, han de ser objecte de publicitat mitjançant la seva inclusió en el Registre a què es refereix l'article 29 i la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», i produeixen efectes des del dia primer del mes següent al d'aquesta publicació.

*Article 7. Actuació de les entitats financeres en relació amb els ingressos per quotes.*

1. Els ingressos a què es refereix l'article 6.1 els han d'abonar les entitats financeres, així com les agrupacions o associacions de les entitats esmentades que les hagin recaptat, en el «compte únic de la Tresoreria General» obert a la respectiva entitat financera col·laboradora o a l'entitat financera que actuï com a representant.

2. El primer dia hàbil del mes següent a aquell en què s'hagin ingressat les cotitzacions, i sense que en cap cas es pugui superar el cinquè dia natural del mes esmentat, les entitats financeres col·laboradores han de comunicar als serveis centrals de la Tresoreria General de la Seguretat Social l'import total del que s'ha recaptat el mes anterior.

En aquest mateix termini les entitats financeres col·laboradores han de practicar en el «compte únic» l'anotació en extracte de l'abonament de la seva recaptació, amb data valor de l'últim dia hàbil del mes anterior.

3. Dins dels tres primers dies hàbils del mes següent a aquell en què s'hagin ingressat les cotitzacions, i sense que en cap cas es pugui superar el setè dia natural del mes esmentat, les entitats financeres, així com les seves agrupacions o associacions, han de remetre a la Tresoreria General de la Seguretat Social la documentació recaptatòria relativa a les cotitzacions del mes anterior, ordenada en la forma i altres condicions que estableixin les normes de desplegament d'aquest Reglament.

4. La Tresoreria General de la Seguretat Social pot disposar, fins a la seva anotació en compte, de l'import del que ha recaptat cada entitat financera per fer el pagament de les obligacions del sistema.

*Article 8. Modificacions en els abonaments en compte.*

1. Un cop rebuda per la Tresoreria General de la Seguretat Social la comunicació dels ingressos a què es refereix l'article 6.1, qualsevol modificació, en més o en menys, que resulti respecte dels abonaments a què es refereix l'article precedent s'ha d'efectuar mitjançant una única comunicació per cada entitat financera col·laboradora i amb indicació de la província o províncies afectades, cursada als serveis centrals de la Tresoreria General en els terminis que s'estableixin.

2. La reiteració de regularitzacions amb la Tresoreria General de la Seguretat Social pot donar lloc a l'adopció de les mesures que preveuen els articles 12.2 i 27.4.

*Article 9. Ingress d'altres recursos de la Seguretat Social i obertura de comptes restringits d'ingressos.*

1. Els ingressos de recursos del sistema de la Seguretat Social diferents dels que indiquen els articles anteriors d'aquest capítol la gestió dels quals s'atribueix a la Tresoreria General de la Seguretat Social, ja es tracti d'ingressos de dret públic o d'ingressos de dret privat, s'han d'efectuar d'acord amb el que es disposa especialment respecte del recurs objecte d'ingrés, i s'han d'abonar, amb caràcter general, en el «compte únic centralitzat de

recursos diversos» obert a nom de la Tresoreria General de la Seguretat Social a l'entitat financera col·laboradora en la qual estigui situat aquest compte i que s'ha d'indicar als obligats al pagament.

Els abonaments d'aquests altres recursos de la Seguretat Social en el «compte únic centralitzat de recursos diversos» s'han d'efectuar amb valor del dia de l'ingrés a l'entitat financera col·laboradora.

2. La Tresoreria General de la Seguretat Social, per a una millor gestió de la seva tresoreria i dels procediments recaptatoris, pot obrir comptes restringits en qualsevol entitat financera col·laboradora per a l'ingrés de recursos específics, en els termes que estableix l'article següent.

#### Article 10. *Obertura de comptes corrents.*

1. L'obertura de comptes corrents diferents dels comptes oberts en el Banc d'Espanya i dels comptes únics oberts a les entitats financeres col·laboradores que siguin necessàries per a la gestió recaptatòria i de pagaments, així com per a la gestió de tresoreria, tant en l'àmbit dels serveis centrals com en el de les direccions provincials de les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, l'ha d'autoritzar el director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

La sol·licitud d'autorització s'ha de resoldre en un termini de tres mesos, a partir de la data en què aquella hagi tingut entrada a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi dictat i notificat resolució sobre això, la sol·licitud s'entén desestimada.

2. Una vegada autoritzada la seva obertura, la Tresoreria General de la Seguretat Social o l'entitat gestora de la Seguretat Social interessada ha d'iniciar l'expedient de contractació per adjudicar el nou compte corrent, amb subjecció al que disposa la normativa reguladora dels contractes del sector públic, i es pot tramitar mitjançant procediment de licitació amb negociació amb un mínim de tres ofertes i sense necessitat d'exigir prestació de garantia definitiva.

Els contractes d'adjudicació d'aquests comptes corrents han de contenir entre les seves clàusules, necessàriament, l'exclusió de la facultat de compensació i el benefici d'inembargabilitat dels fons de la Seguretat Social. S'hi han de fixar, així mateix, la data d'efectes i el termini de durada del contracte, que no pot ser superior al màxim legal establert, incloses les seves possibles pròrrogues.

L'autorització d'obertura del compte caduca si, transcorreguts sis mesos des de la seva emissió, no s'ha adjudicat el contracte.

3. La cancel·lació dels comptes corrents a què es refereix aquest article l'ha d'autoritzar el director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Així mateix, la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social pot sol·licitar a l'òrgan administratiu gestor del compte o de les entitats financeres adjudicatàries totes les dades que consideri necessàries per comprovar el compliment de les condicions d'adjudicació o dels motius pels quals es va autoritzar l'obertura dels comptes a què es refereix aquest article.

Si no subsisteixen les raons que van motivar-ne l'autorització o si no es compleixen les condicions imposades per al seu ús, la Tresoreria General pot ordenar la cancel·lació o paralització dels comptes.

4. Es poden obrir els comptes corrents que siguin necessaris com a conseqüència de l'adhesió de les entitats financeres col·laboradores a determinats procediments establerts en l'àmbit de la gestió recaptatòria o de pagaments de la Seguretat Social, en els termes i les condicions que fixa la seva regulació específica.



## CAPÍTOL III

### **Pressupost monetari, moviments financers i operacions de tresoreria**

#### *Article 11. Periodicitat del pressupost monetari.*

La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'elaborar anualment el pressupost monetari, i determinar mes per mes les necessitats dineràries previsible a cadascun dels mesos de cada exercici, sense perjudici de les actualitzacions que siguin procedents d'acord amb l'evolució dels cobraments i pagaments al llarg de l'any.

Per elaborar aquest pressupost, la Tresoreria General de la Seguretat Social pot sol·licitar a les entitats gestores i altres serveis comuns de la Seguretat Social, així com altres entitats del sector públic estatal quan sigui necessari, totes les dades, previsions i documentació sobre els cobraments i pagaments que consideri oportuns per tenir incidència en el pressupost esmentat.

#### *Article 12. Moviments financers i operacions de tresoreria.*

1. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha de mantenir a les entitats financeres col·laboradores, com a compensació per la seva gestió, un saldo mitjà per valoracions equivalent a l'import de la recaptació líquida obtinguda durant cinc dies hàbils per mes de col·laboració referida a còmput anual. A aquest efecte, pot ordenar els moviments de fons necessaris entre les diferents entitats financeres i les seves agrupacions o associacions per, en tot cas, obtenir aquesta finalitat.

El director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social pot ampliar el còmput anual a què es refereix el paràgraf anterior, si concorren circumstàncies financeres que així ho aconsellin.

El percentatge que suposa en cada entitat financera col·laboradora sobre la seva recaptació el saldo mitjà a què es refereix el paràgraf primer d'aquest apartat és igual en cada mes del període de còmput, en la mesura que la distribució entre cobraments i pagaments a cadascuna d'aquestes ho permeti. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'eliminar les desviacions que es produeixin respecte al mateix percentatge de saldo mitjà calculat per al total de les entitats.

2. La compensació a què es refereix l'apartat anterior pot ser objecte de minoració per la Tresoreria General de la Seguretat Social quan les entitats financeres incompleixin les seves obligacions com a col·laboradores en la gestió recaptatòria i de pagaments de la Seguretat Social, en particular en els supòsits que preveuen l'article 4.2 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret 1415/2004, d'11 de juny, i els articles 8.2 i 27.4 d'aquest Reglament.

3. Sense perjudici del que estableix l'apartat 1, la Tresoreria General de la Seguretat Social ha de mantenir amb caràcter general els fons romanents en el Banc d'Espanya, si bé, per tal de facilitar la seva gestió, pot contractar la centralització d'aquests fons amb una o diverses entitats financeres, d'acord amb les normes de contractació en l'àmbit del sector públic.

4. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha de fer els moviments de provisió de fons que siguin necessaris entre els seus comptes de conformitat amb una gestió eficient del seu circuit financer.

5. Els moviments financers entre comptes titulats a nom de la Tresoreria General no generen amb caràcter general cap despesa amb càrrec a l'Administració de la Seguretat Social, a excepció del que s'estableixi expressament mitjançant contracte.

6. Amb càrrec als fons dipositats en el Banc d'Espanya o a les entitats financeres, la Tresoreria General de la Seguretat Social pot materialitzar en títols emesos per persones jurídiques públiques les quantitats i durant els terminis que els pagaments previstos aconsellin, cas en què li són repercutibles les despeses que aquestes operacions comportin.

Així mateix, per tal de facilitar la gestió de tresoreria, la Tresoreria General de la Seguretat Social pot dur a terme subhastes de liquiditat, operacions a curt termini

d'adquisició temporal d'actius, dipòsits a termini i col·locacions de fons en comptes treasurers remunerats, en els termes i les condicions generals que estableixi el titular del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que han de respectar els principis de solvència, publicitat, concurrència i transparència.

Les operacions d'adquisició temporal d'actius poden tenir per objecte els mateixos valors que el Banc d'Espanya admeti en les seves operacions de política monetària.

La Tresoreria General de la Seguretat Social pot tramitar l'adhesió a mercats secundaris de valors quan sigui necessari per poder utilitzar els valors que s'hi negocien en les operacions d'adquisició temporal d'actius.

## CAPÍTOL IV

### Ordenació de pagaments

#### *Secció 1.<sup>a</sup> Ordenació de pagaments del sistema*

##### Article 13. *Obligacions objecte de pagament.*

Les normes que conté aquesta secció són aplicables al pagament de les obligacions de les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, així com dels organismes i les entitats aliens al sistema la gestió de pagament dels quals estigui encomanada a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Als efectes que indica el paràgraf anterior, les operacions destinades a fer pagaments derivats de qualsevol tipus d'obligació, ja sigui com a conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, de devolucions d'ingressos pressupostaris, de l'execució d'avançaments de tresoreria o de qualssevol altres operacions no pressupostàries, s'han de tramitar d'acord amb el procediment i els requisits que estableixen aquest Reglament i les seves normes d'aplicació i desplegament.

##### Article 14. *Ordenadors de pagaments.*

1. El director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social exerceix les funcions de tresorer general i d'ordenador general de pagaments de la Seguretat Social, sota l'autoritat del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social.

2. També poden ordenar pagaments, amb caràcter secundari, els titulars dels òrgans de la Tresoreria General de la Seguretat Social expressament habilitats per fer-ho pel seu director general, amb càrrec als comptes que es determinin.

Les funcions dels ordenadors secundaris de pagaments a què es refereix el paràgraf anterior les determina el Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, sense perjudici de les altres que puguin exercir mitjançant delegació de competències o de signatura de l'ordenador general de pagaments de la Seguretat Social, en els termes que estableixen, respectivament, els articles 9 i 12 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

##### Article 15. *Funcions de l'ordenador general de pagaments.*

Correspon a l'ordenador general de pagaments:

a) Elaborar el pressupost monetari de tresoreria en el qual s'han d'incloure, amb l'especificació deguda, les previsions necessàries per atendre el compliment de les obligacions del sistema de la Seguretat Social el mes següent.

b) Concertar les operacions de tresoreria i de crèdit que, en cada cas, siguin necessàries.

c) Disposar l'ordre en què han d'executar els pagaments les caixes pagadores, i comunicar a aquest efecte les instruccions necessàries per a la seva aplicació.

d) Determinar els pagaments que s'han d'efectuar centralitzadament.

- e) Ordenar les mobilitzacions dels fons necessaris per al pagament de les obligacions la gestió de les quals s'hagi atribuït a la Tresoreria General de la Seguretat Social.
- f) Determinar, per iniciativa pròpia o a proposta de l'entitat gestora respectiva, els centres de gestió que poden disposar dels fons de maniobra a què es refereix l'article 22, així com el seu import en cada centre i les despeses que, a més de les que siguin imputables al capítol II del pressupost de despeses, es puguin atendre amb càrrec a aquests fons.
- g) Autoritzar mitjans de pagament específics per fer front al pagament de les obligacions del sistema de la Seguretat Social.
- h) Nomenar els ordenadors secundaris de pagaments i atribuir les seves funcions.

#### Article 16. *Mitjans de pagament i comptes pagadors.*

1. Els pagaments d'obligacions per la Tresoreria General de la Seguretat Social s'han de fer efectius utilitzant com a mitjans de pagament els que estableix aquest article i qualssevol altres que s'autoritzin per a cada tipus d'obligació per la Tresoreria General de la Seguretat Social, en els termes que preveuen els apartats següents, l'article 19 i altres disposicions complementàries.

Els mitjans de pagament que s'utilitzin han de complir els requisits generals que exigeix la seva legislació específica.

2. Amb caràcter general, els pagaments d'obligacions, inclosos els de les pensions i altres prestacions econòmiques de la Seguretat Social, s'han de fer per mitjà de transferències amb càrrec als saldos disponibles en els comptes de la Tresoreria General de la Seguretat Social a cada entitat financera col·laboradora i amb abonament a l'entitat i el compte elegit pel perceptor.

3. Amb caràcter excepcional, s'han d'utilitzar els següents mitjans de pagament:

a) Quan així ho justifiqui la tipologia del pagament i amb autorització expressa del director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social, s'ha d'utilitzar el xec nominatiu en les formes que preveu l'article 112 de la Llei 19/1985, de 16 de juliol, canviària i del xec. No obstant això, es pot efectuar el pagament mitjançant xec al portador, barrat i amb la menció «per abonar en compte», quan no sigui físicament possible la inserció completa del nom, la raó social o la denominació del perceptor en el document de xec perquè es tracta d'una pluralitat de perceptors agrupats sota formes com ara comunitats de béns, unions temporals d'empreses, agrupacions d'interès econòmic o altres figures jurídiques anàlogues.

b) Per a les operacions que per la seva especial naturalesa així ho requereixin, el director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social pot autoritzar el pagament mitjançant el procediment de càrrec en compte, i cursar una ordre prèvia i expressa individualitzada per a la utilització d'aquest procediment a l'entitat financera corresponent.

c) El pagament en metàl·lic únicament es pot utilitzar en els casos en què es faci amb càrrec als fons de maniobra i pel sistema de pagaments a justificar a què es refereixen els articles 22 i 23, i el gir postal quan el pagament s'efectuï amb càrrec a aquests fons.

4. La realització dels pagaments a què es refereix aquest article no ha de comportar cap despesa per a la Tresoreria General de la Seguretat Social ni per al perceptor d'aquells.

#### Article 17. *Expedició de les propostes de pagament.*

1. Totes les propostes de pagament que emetin les entitats gestores i els serveis comuns de la Seguretat Social, així com els organismes i les entitats aliens al sistema la gestió de pagament dels quals estigui encomanada a la Tresoreria General de la Seguretat Social, s'han d'expedir a favor dels creditors directes, excepte en els supòsits que estableix l'apartat 2.

A aquest efecte, s'entén per creditors directes les persones físiques o jurídiques o les entitats sense personalitat jurídica legalment reconegudes, públiques o privades, que

hagin executat les prestacions derivades dels contractes subscrits, que siguin beneficiaris de subvencions o ajudes públiques o, en general, en favor dels quals s'hagin contret obligacions o hi hagi crèdits derivats d'operacions no pressupostàries.

Quan el creditor directe comunicui a l'òrgan gestor competent la cessió o transmissió de les certificacions, comptes o títols que representin dèbits de les corresponents propostes de pagament, aquestes han de ser expedides a favor del cessionari, i també s'han d'indicar les dades del cedent.

2. Les propostes de pagament s'han d'expedir a favor de les caixes pagadores en els supòsits que s'indiquen a continuació:

- a) En el procediment de pagament a través del fons de maniobra.
- b) En el procediment de pagaments a justificar.
- c) Pagaments per relació, sempre que els perceptors finals figurin inclosos en nòmines o documents similars, i els degudament autoritzats per la Intervenció General de la Seguretat Social.
- d) Mobilització de fons entre comptes de la Tresoreria General de la Seguretat Social.
- e) Els altres supòsits en què el director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social ho autoritzi expressament.

3. En les propostes de pagament expedides a favor de creditors directes, s'hi han de fer constar, almenys, les dades següents relatives al titular del crèdit:

- a) Nom o raó social.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Tipus de pagament, forma de pagament i caixa pagadora.
- d) Identificació del compte bancari al qual s'ha de fer la transferència, si s'escau, d'acord amb la normativa bancària de cada moment.

Quan el creditor directe hagi cedit el crèdit, a les propostes de pagament s'hi han de fer constar el nom o la raó social i el número d'identificació fiscal del cessionari i del cedent.

#### Article 18. *Expedició de les ordres i els documents de pagament.*

1. Els ordenadors de pagaments de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en funció de les propostes de pagament autoritzades pels òrgans competents de les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, així com dels organismes i les entitats aliens al sistema la gestió de pagament dels quals estigui encomanada a aquella, han d'expedir les ordres de pagament corresponents a favor de tercers amb càrrec a l'entitat, servei o organisme respectius.

2. Abans de procedir a l'ordenació dels pagaments, la Tresoreria General de la Seguretat Social ha de comprovar que les dades recollides en les propostes de pagament són concordes a les que hi ha a la base de dades de tercers així com l'existència d'embargaments, retencions judicials, compensacions o de qualsevol altra incidència que pugui afectar el pagament.

Si es detecta alguna incidència, s'ha d'incorporar al procés d'ordenació de pagaments per tal de procedir a la seva resolució pel respectiu ordenador de pagaments, i es pot determinar, si s'escau, la introducció de modificacions en la respectiva proposta de pagament.

3. Una vegada efectuades les comprovacions a què es refereix l'apartat anterior, s'ha de procedir a l'expedició de les ordres de pagament, i s'han de determinar les propostes que han de ser objecte d'ordenació d'acord amb el pressupost monetari de la Tresoreria General de la Seguretat Social i en funció de criteris de gestió de tresoreria.

Les propostes de pagament que no s'ordenin com a conseqüència dels tràmits del procés indicat en el paràgraf anterior han de quedar retingudes fins que se n'efectuï l'ordenació en un procés posterior.

4. Totes les ordres de pagament dirigides a les entitats financeres les ha de signar el respectiu ordenador de pagaments o persona en qui aquest delegui, així com l'interventor delegat la competència orgànica o territorial del qual es correspongui amb la d'aquell.

#### Article 19. *Materialització del pagament.*

1. Els pagaments s'han de fer per la Tresoreria General de la Seguretat Social, bé per la seva caixa central o per qualsevol de les caixes provincials, a través dels comptes oberts a aquest efecte en funció del tipus de pagament, de la forma de pagament, de la naturalesa dels descomptes que s'incorporin i de la resta de dades que figurin especificades a l'ordre de pagament corresponent.

2. Els pagaments d'obligacions per la Tresoreria General de la Seguretat Social s'han de fer per mitjà de transferències i, només de manera excepcional, a través de xec nominatiu i dels altres mitjans de pagament a què es refereix l'article 16, en els termes que s'hi preveuen.

3. La sol·licitud de recepció del pagament per transferència l'han de formular els creditors directes, segons el model normalitzat, davant la mateixa Tresoreria General de la Seguretat Social o a través del centre que gestioni la respectiva proposta de pagament, i s'ha d'efectuar en el compte bancari que aquells assenyalin a aquest efecte.

La Tresoreria General de la Seguretat Social pot determinar el nombre màxim de comptes per cada creditor directe.

L'esmentat servei comú de la Seguretat Social ha d'informar cada perceptor, a través de la informació facilitada per l'entitat financera corresponent o, si s'escau, per mitjans electrònics, de les transferències fetes a favor seu.

4. Els pagaments mitjançant xec s'han de fer contra qualsevol dels comptes oberts a nom de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Els xecs han de ser nominatius amb clàusula «no a l'ordre». No obstant això, es pot efectuar el pagament mitjançant xec al portador, barrat i amb la menció «per abonar en compte», quan no sigui físicament possible la inserció completa del nom, la raó social o la denominació del perceptor en el document de xec perquè es tracta d'una pluralitat de perceptors agrupats sota formes com ara comunitats de béns, unions temporals d'empreses, agrupacions d'interès econòmic o altres figures jurídiques anàlogues.

La utilització de xec com a mitjà de pagament pot determinar que es requereixi la presència física a les dependències de la Tresoreria General de la Seguretat Social del perceptor, del seu representant, o d'una persona autoritzada per aquell, que ha de signar l'he rebut de la retirada del xec, prèvia identificació davant el funcionari que li'n faci lliurament.

5. També es poden cancel·lar obligacions mitjançant pagaments en formalització a conceptes del pressupost d'ingressos i a conceptes de pagaments no pressupostaris, que no produeixen variacions efectives de tresoreria.

#### Article 20. *Descomptes i pagaments en formalització.*

Qualsevol descompte que correspongui efectuar a la Tresoreria General de la Seguretat Social sobre les ordres de pagament, com a conseqüència d'embargaments, retencions judicials, compensacions de deutes o qualsevol altra circumstància que determini la seva aplicació, s'ha de deduir del seu import per a la seva aplicació als conceptes que en cada cas correspongui.

S'han de pagar en formalització les ordres l'import líquid de les quals sigui zero com a conseqüència de l'aplicació de descomptes per un import igual a l'íntegre de la respectiva ordre de pagament.

#### Article 21. *Pagaments sobre avançaments de tresoreria.*

1. Quan no hi hagi crèdit pressupostari o sigui insuficient i no ampliable el crèdit consignat per atendre despeses la urgència de les quals requereixi la seva execució abans de l'aprovació de la corresponent modificació pressupostària, els ordenadors de pagaments

de la Tresoreria General de la Seguretat Social poden estendre ordres de pagament no pressupostàries, aplicades a un compte de caràcter deutor, sempre que el Govern o el Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social o, si s'escau, el ministeri competent, a petició de la direcció general de l'entitat o l'organisme afectat, hagi autoritzat avançaments de tresoreria per al pagament de les obligacions causants d'aquestes despeses.

La quantia dels avançaments de tresoreria no pot superar l'1 per cent del pressupost de despeses en vigor de l'entitat o l'organisme sol·licitant.

2. La petició d'avançaments de tresoreria implica la iniciació immediata del corresponent expedient de modificació pressupostària per a la cancel·lació de l'operació d'avançament amb càrrec als crèdits corresponents.

#### Article 22. *Pagaments amb càrrec al fons de maniobra.*

1. Els centres de gestió de les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social que determini l'ordenador general de pagaments, per iniciativa pròpia o a proposta de la respectiva entitat gestora o servei comú, poden disposar d'un fons de maniobra.

A aquest efecte, s'entén per fons de maniobra la provisió de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que es faci a favor de cada centre de gestió de la Seguretat Social, en un compte corrent específic obert a aquest efecte en una entitat financera, per a l'atenció immediata i posterior aplicació comptable de les despeses incloses en el capítol II, «Despeses corrents en béns i serveis», del pressupost de despeses del pressupost de la Seguretat Social, així com de les altres despeses o, si s'escau, pagaments per operacions extrapressupostàries que determini l'ordenador general de pagaments, per iniciativa pròpia o a proposta de la corresponent entitat gestora o servei comú.

2. Per a la dotació inicial dels fons de maniobra o la seva ampliació, els ordenadors de pagaments de la Tresoreria General de la Seguretat Social han de lliurar ordres de pagament extrapressupostàries.

3. La quantia global dels fons de maniobra assignats a tots els centres de gestió pertanyents a la mateixa entitat gestora o servei comú no pot excedir el 3 per cent del total dels crèdits del capítol destinat a despeses corrents en béns i serveis del pressupost vigent en cada moment en la respectiva entitat gestora o servei comú. No obstant això, el titular del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, a proposta de l'ordenador general de pagaments, pot modificar aquest percentatge per raons fundades o per a situacions imprevistes, fins al límit del 7 per cent del total dels crèdits esmentats.

4. Amb càrrec al fons de maniobra no es poden fer pagaments individualitzats superiors a 12.020,24 euros, excepte els destinats a despeses de telèfon, energia elèctrica, combustibles, indemnitzacions per raó del servei, comunicacions postals i les altres despeses que en supòsits excepcionals autoritzi expressament l'ordenador general de pagaments.

5. Independentment de la seva adscripció als diversos centres de gestió del sistema, en tot cas els fons de maniobra han de formar part integrant dels fons de la Tresoreria General de la Seguretat Social, sense que els pagaments a fer amb càrrec a aquests puguin superar el límit de disponibilitat del compte respectiu.

6. Les unitats administratives responsables dels fons de maniobra han de retre comptes justificatius de les despeses ateses a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats i, necessàriament, el mes de desembre de cada any.

L'estructura dels comptes justificatius i la comptabilitat de les operacions que es facin amb càrrec al fons de maniobra s'han d'ajustar a les normes que estableixi la Intervenció General de la Seguretat Social.

#### Article 23. *Pagaments a justificar.*

1. Es poden tramitar propostes de pagaments pressupostaris i lliurar-se fons del tipus a justificar en els supòsits que preveu l'article 79.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, a través d'un compte corrent específic obert en una entitat financera.



També es poden expedir ordres de pagament a justificar en els casos de tramitació d'emergència a què es refereix l'article 120 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

2. Només es poden tramitar a través del sistema de pagaments a justificar les despeses expressament autoritzades, mitjançant resolució conjunta, per les entitats gestores de la Seguretat Social, la Tresoreria General de la Seguretat Social, la Gerència d'Informàtica de la Seguretat Social i la Intervenció General de la Seguretat Social. Aquesta resolució ha de concretar el procediment a seguir per a la seva tramitació.

3. Amb càrrec als lliuraments efectuats a justificar, els quals han de tenir, en tot cas, el caràcter de fons públics de la Tresoreria General de la Seguretat Social, únicament es poden satisfer obligacions corresponents al mateix exercici.

4. Les unitats administratives responsables de la tramitació dels pagaments a justificar han de retre compte justificatiu per cada lliurament de fons rebuts del tipus a justificar.

L'estructura dels comptes justificatius i la comptabilitat de les operacions que es facin mitjançant el sistema de pagaments a justificar s'han d'ajustar a les normes que estableixi la Intervenció General de la Seguretat Social.

## *Secció 2.<sup>a</sup> Especialitats de determinats pagaments*

### *Article 24. Pagament de prestacions de la Seguretat Social.*

1. El Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social ha de dictar regles especials per al pagament de les prestacions econòmiques del sistema de la Seguretat Social.

2. En tot cas, una vegada efectuat el seu primer pagament, els imports dels successius pagaments mensuals de les pensions i altres prestacions de pagament ordinari periòdic han de figurar en el compte dels perceptors o a disposició del beneficiari a l'entitat financera col·laboradora el primer dia hàbil del mes en què es faci el pagament i, com a màxim, el quart dia natural del mes esmentat.

Les entitats financeres col·laboradores han de fer el càrrec en el compte únic centralitzat que la Tresoreria General de la Seguretat Social tingui obert a cadascuna, per l'import al qual ascendeixen les pensions i altres prestacions de pagament ordinari periòdic, amb data valor del primer dia hàbil del mes en què es faci el pagament i, en tot cas, fins al quart dia natural del mes esmentat, tal com s'especifiqui a l'ordre de pagament que es cursi sobre això.

3. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'efectuar el pagament dels imports líquids de la nòmina de primers pagaments i de la nòmina mensual i ha d'emetre, prèvia certificació de l'entitat gestora corresponent, els documents comptables extrapressupostaris previstos a aquest efecte per situar l'import líquid de la nòmina en les entitats financeres col·laboradores a fi que s'aboni als interessats. Posteriorment, l'entitat gestora esmentada ha d'expedir els documents comptables d'imputació pressupostària que hi ha establerts sobre això.

No és necessari efectuar el tràmit a què es refereix el paràgraf anterior respecte a les prestacions que, per la seva naturalesa i la seva tramitació, es puguin fer efectives directament mitjançant els documents d'imputació pressupostària que corresponguin.

4. Els pagaments de prestacions en territori nacional no generen cap despesa per al beneficiari, al qual se li garanteix el principi de lliure elecció de l'entitat pagadora entre les que figuren en el Registre de col·laboradors a què es refereix l'article 29.

Les condicions particulars dels pagaments de prestacions a residents fora del territori nacional es regeixen pel que disposen les normes de desplegament d'aquest Reglament.

*Article 25. Abonaments a les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social i a entitats titulars d'ingressos efectuats a la Tresoreria General.*

1. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'abonar a les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social l'import de les quotes recaptades per contingències comunes i professionals i per cessament d'activitat que a cada una li correspongui, prèvia deducció de les quantitats que siguin procedents per les aportacions i els recursos que aquelles hagin de satisfer al sistema de la Seguretat Social.

2. La Tresoreria General de la Seguretat Social, d'acord amb el programa de pagaments establert, ha de lliurar els fons que resultin a favor de les entitats o els organismes per compte dels quals aquella hagi efectuat cobraments, una vegada deduïdes, si s'escau, les despeses de gestió que s'hagin establert.

*Article 26. Regularització financera de determinats pagaments.*

Els pagaments que la Tresoreria General de la Seguretat Social hagi d'efectuar a altres organismes i administracions públiques es poden retenir en cas d'incompliment per aquells de les seves obligacions de pagament amb la Seguretat Social en els terminis i les condicions establerts legalment. Aquests pagaments han de ser objecte de regularització mitjançant resolució de l'esmentat servei comú de la Seguretat Social.

## CAPÍTOL V

### **Relació amb les entitats financeres, Registre de col·laboradors i protecció de dades**

*Article 27. Col·laboració en la gestió financera.*

1. Les entitats financeres i les seves agrupacions o associacions, degudament registrades en el Banc d'Espanya, poden col·laborar en la gestió recaptatòria dels recursos de dret públic de la Seguretat Social i en el cobrament dels seus recursos de dret privat, així com en el pagament de les obligacions del sistema de la Seguretat Social, una vegada que siguin autoritzades per a això pel secretari d'Estat de la Seguretat Social d'acord amb el que estableixen aquest article i els articles 3 i 4 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, així com les seves respectives normes de desplegament.

2. Les entitats, agrupacions i associacions a què es refereix l'apartat anterior que sol·licitin autorització per actuar com a col·laboradores han d'aportar juntament amb la seva sol·licitud una declaració expressa que estan en disposició de prestar la col·laboració en les condicions que estableix la normativa vigent, així com una relació de totes les seves oficines, el seu domicili i la seva clau bancària.

Per valorar adequadament la conveniència de concedir l'autorització sol·licitada s'han de tenir en compte, entre altres factors, la solvència de l'entitat, agrupació o associació, la seva implantació territorial i la seva possible contribució al servei de col·laboració en la gestió financera. Amb aquesta finalitat, es poden sol·licitar els informes que es considerin oportuns.

3. La resolució de la sol·licitud de col·laboració en la gestió d'ingressos i pagaments de la Seguretat Social s'ha de dictar en el termini i amb els efectes que assenyala l'article 4.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social i, si aquella ho autoritza, ha de determinar la forma i les condicions de prestació del servei que, atenent les peculiaritats de cada entitat, agrupació o associació, es pot exercir mitjançant l'obertura d'un compte únic centralitzat o a través d'una entitat representant.

Les relacions de la Tresoreria General de la Seguretat Social amb les entitats financeres i les seves agrupacions o associacions autoritzades a col·laborar, per les operacions financeres relatives al compte únic centralitzat a cadascuna d'aquestes o efectuades a través d'una entitat representant, s'han de mantenir a través de l'oficina de relació que cada entitat, agrupació o associació designi de conformitat amb la Direcció General de la Tresoreria

General de la Seguretat Social. Així mateix, s'han d'indicar la persona o les persones de contacte que es relacionaran amb l'esmentat servei comú de la Seguretat Social.

L'entitat, agrupació o associació autoritzada a col·laborar ha de comunicar a la Tresoreria General de la Seguretat Social qualsevol variació rellevant referent a altes i baixes en l'operativitat de les seves oficines; també ha de comunicar els canvis de denominació a què es vegi sotmesa, als efectes de la convalidació, si s'escau, de l'autorització concedida.

4. L'autorització concedida per col·laborar en la gestió recaptatòria i en la de pagaments pot ser restringida, suspesa o revocada pel secretari d'Estat de la Seguretat Social, a més de per les circumstàncies que assenyalen l'article 4.2 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social i l'article 8.2 d'aquest Reglament, quan les entitats financeres o les seves agrupacions o associacions incompleixin les normes reguladores de la gestió de pagaments de la Seguretat Social i, en particular, en cas que es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Incompliment de l'obligació, com a col·laboradores, de proporcionar dades relatives als cobraments i pagaments efectuats a través seu en el temps i la forma que determini la Tresoreria General de la Seguretat Social, utilitzant els mitjans tècnics establerts per aquesta.

b) Incompliment reiterat dels requeriments efectuats per la Tresoreria General de la Seguretat Social en relació amb els pagaments a efectuar.

c) Incompliment del deure de col·laborar en la recuperació dels pagaments que s'hagin efectuat indegudament.

d) Escassa utilització de l'autorització, manifestada per la inexistència o escàs volum de pagaments fets a través de la corresponent entitat financera, agrupació o associació.

5. Les entitats financeres i les seves agrupacions o associacions interessades a cessar en la seva col·laboració ho han de sol·licitar en els termes i amb els efectes que preveu l'article 4.3 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social.

6. La resolució del secretari d'Estat de la Seguretat Social que autoritzi la col·laboració, restringeixi, suspengui o revoqui l'autorització concedida o acordi el cessament en la col·laboració, a més de notificar-se a l'entitat financera, agrupació o associació interessada, s'ha de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat», i produeix efectes des del dia primer del mes següent al de la publicació.

## Article 28. *Procediment de relació.*

1. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha d'establir els procediments i mecanismes necessaris per al coneixement i control de les operacions fetes a través de les entitats financeres i de les seves agrupacions o associacions en la gestió recaptatòria i de pagaments que derivin dels ingressos dels recursos financers del sistema de la Seguretat Social i de les transferències de fons efectuades, així com del pagament de les prestacions i altres obligacions del sistema.

2. Als efectes del control i seguiment de l'actuació com a col·laboradores de les entitats financeres i de les seves agrupacions i associacions, la Tresoreria General de la Seguretat Social pot ordenar, així mateix, la pràctica de comprovacions, tant en les oficines d'aquestes com en les seus de l'esmentat servei comú.

Les comprovacions es poden referir a l'examen de la documentació relativa a operacions concretes o es poden estendre a l'actuació de col·laboració d'aquestes entitats, agrupacions o associacions o de les seves oficines durant un període determinat de temps.

Per a la pràctica de les comprovacions, les entitats, agrupacions o associacions han de posar a disposició dels funcionaris designats a aquest efecte tota la documentació que se'ls sol·liciti en relació amb la seva actuació com a col·laboradores i, en particular, extractes de comptes corrents restringits, documents d'ingrés i justificants d'ingrés en els comptes de la Tresoreria General de la Seguretat Social. Així mateix, han de permetre l'accés als seus registres informàtics respecte de les operacions amb tercers efectuades en la seva condició de col·laboradores.

Article 29. *Registre de col·laboradors de la Tresoreria General de la Seguretat Social.*

1. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha de portar un registre de col·laboradors en la gestió d'ingressos i pagaments del sistema de la Seguretat Social.

2. Les entitats recaptadores i altres col·laboradors en la gestió d'ingressos de la Seguretat Social i les entitats pagadores i altres col·laboradors en el pagament de les seves obligacions han de figurar en seccions separades del Registre de col·laboradors de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

3. El Registre de col·laboradors a què es refereix aquest article és públic i qualsevol persona interessada hi ha de tenir accés.

Article 30. *Protecció de dades personals.*

1. Les dades personals concernents a persones físiques identificades o identificables que siguin objecte de tractament en els procediments per a la gestió d'ingressos i pagaments que regula aquest Reglament queden subjectes al que disposa la normativa espanyola i europea directament aplicable sobre protecció de dades personals, sense perjudici que l'obtenció i la cessió de les dades, els informes o els antecedents relatius a l'exercici de les funcions encomanades a la Tresoreria General de la Seguretat Social es regeixin pel que disposen els articles 40.6 i 77.1 del text refós de la Llei general de la Seguretat Social i altres disposicions d'aplicació i desplegament.

2. Els encarregats i altres responsables dels tractaments de les dades personals relatius a les matèries a què es refereix aquest Reglament queden subjectes al règim sancionador que regula la normativa esmentada sobre protecció de dades personals que sigui aplicable.

Quan les infraccions sancionades d'acord amb la normativa esmentada sobre protecció de dades personals les cometi personal al servei de l'Administració de la Seguretat Social o d'altres administracions públiques, es poden adoptar, així mateix, actuacions disciplinàries d'acord amb el que preveu la normativa esmentada sobre protecció de dades, així com els articles 93 i següents del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, en el Reglament de règim disciplinari dels funcionaris de l'Administració de l'Estat, aprovat pel Reial decret 33/1986, de 10 de gener, i altres disposicions complementàries.

Disposició addicional primera. *Recursos de la Seguretat Social recaptats per altres col·laboradors en la gestió recaptatòria.*

Respecte dels recursos de la Seguretat Social i dels ens la gestió d'ingressos dels quals s'hagi atribuït a la Tresoreria General de la Seguretat Social que siguin recaptats per les administracions, les entitats, els òrgans i els agents a què es refereixen els paràgrafs b) i c) de l'article 3.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social i les seves normes de desplegament, l'autorització, l'habilitació o el concert que permeti la seva col·laboració en la gestió recaptatòria ha de fixar els terminis per remetre la documentació recaptatòria a la Tresoreria General de la Seguretat Social, així com per transferir els ingressos corresponents al compte obert a aquest efecte en una entitat financera.

Disposició addicional segona. *Funció interventora.*

El control intern de les operacions d'ingressos i pagaments que regula aquest Reglament l'ha d'exercir la Intervenció General de la Seguretat Social d'acord amb el que disposen el Reial decret 706/1997, de 16 de maig, pel qual es desplega el règim del control esmentat, i la resta de disposicions que siguin aplicables.

Disposició addicional tercera. *Transferències de fons a les comunitats autònomes.*

Respecte dels serveis de la Seguretat Social transferits a les comunitats autònomes i que s'hagin de seguir finançant amb fons d'aquella, la Tresoreria General de la Seguretat

Social ha d'efectuar les transferències de fons pertinents en els termes que estableixi, d'acord amb la comunitat autònoma afectada.

Disposició addicional quarta. *Mitjans de pagament dels deutes amb la Seguretat Social.*

Sense perjudici dels ingressos de les quotes i d'altres recursos de la Seguretat Social efectuats en el circuit financer de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en els termes que regula el capítol II, el pagament dels deutes amb la Seguretat Social s'ha de fer per qualsevol dels mitjans que preveuen els articles 21 i següents del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social.

Disposició final única. *Facultats d'aplicació i desplegament.*

Es faculta la persona titular del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social per dictar les disposicions d'aplicació i desplegament d'aquest Reglament.