



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL ÁMBITO ECONÓMICO

1. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el “Código de Buen Gobierno de la RFEF” este Manual tiene como finalidad:

- El tratamiento de la información.
- El tratamiento de los documentos que sirven de base para la contabilidad.
- La definición de las funciones y responsabilidades de cada órgano y de las personas individuales.
- La gestión del presupuesto.

El Manual de Procedimientos define de manera detallada qué pasos se deben seguir para cada una de las actuaciones de contenido económico que se lleven a cabo en el seno de la RFEF.

2. VIGENCIA Y MODO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL

El Manual es aprobado por la Junta Directiva de la RFEF a propuesta del Presidente, con el Informe favorable de la Comisión Económica de la RFEF.

El Manual debe estar sujeto a un proceso de continua mejora y, por ello, el Director de Administración y Finanzas de la RFEF propondrá a los órganos internos de la RFEF su revisión y actualización cuando considere que hay cambios organizativos relevantes, a los efectos de su tramitación y aprobación ante los órganos competentes.

3. ORGANIGRAMA

En los Estatutos de la RFEF se establecen las funciones y responsabilidades básicas de los diversos órganos de representación, administración y control de la Federación. A tal efecto, y de forma complementaria deberá tenerse en cuenta las siguientes funciones y competencias

- Asamblea General:
 - o Aprueba y liquida los presupuestos anuales.
 - o Autoriza el gravamen o enajenación de bienes inmuebles cuando el importe de la operación sea igual o superior al diez por ciento del presupuesto de la RFEF o a 300.506,05€, precisándose para tal aprobación la mayoría absoluta de los presentes.
 - o Autoriza y aprueba, en su caso, la remuneración del Presidente de la RFEF, por mayoría absoluta
- Comisión Delegada de la Asamblea General:
 - o Aprobar la modificación de los presupuestos.
 - o Elaboración de un informe previo a la aprobación de los presupuestos.
 - o Elaboración de un informe anual sobre la liquidación del presupuesto.
 - o Autorizar el gravamen o enajenación de bienes inmuebles, cuando el importe de la operación no exceda de los límites que prevé el artículo 29 de los Estatutos, debiendo aprobarse por mayoría absoluta.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

- Establecer las condiciones económicas uniformes de las licencias para la participación en actividades o competiciones deportivas de ámbito estatal y fijar las cuotas de las mismas.
- La Junta Directiva:
 - Aprobación previa del proyecto de presupuestos para presentar a la Asamblea.
 - Aprobación previa de la liquidación del presupuesto, así como de las cuentas anuales para elevarla a la Asamblea.
 - Analizar y aprobar la política salarial de la RFEF.
- Comisionado de Control Externo.
 - Supervisa y emite el dictamen previo preceptivo, sobre todos los contratos que impliquen un ingreso o un gasto superior a los 10.000€ anuales, así como cualesquiera medidas que tengan un impacto económico previsiblemente superior a los 15.000€.
 - Sólo se dará trámite a los órganos competentes a las acciones que dispongan de un informe dictamen favorable del Comisionado de Control Externo. En el supuesto que fuera desfavorable los órganos de la RFEF deben abstenerse de dar curso al mismo.
- Comisión de Control Económico
 - Las funciones de esta comisión están reflejadas de acuerdo con lo estipulado en los estatutos y reglamento de la RFEF.
- Presidente:
 - Está facultado para supervisar y controlar cualquiera de los contratos, gastos o inversiones de la Federación.
 - Tiene la capacidad para limitar o impedir cualquiera de los gastos o acuerdos de adopción de contratos o inversiones que hayan adoptado los otros órganos de la Federación siempre antes de que se haya producido el compromiso en firme por parte de la Federación.
 - Fija los criterios de contratación, así como las correspondientes retribuciones salariales de los Seleccionadores Nacionales Absolutos y de los Directores Deportivos.
 - Formula la propuesta de organización y retribuciones salariales del Gabinete del Presidente.
- Comisión Económica:
 - Aprobar las líneas generales de actuación económica y financiera de la RFEF.
 - Analizar las propuestas y, en su caso, aprobar, en última instancia, los gastos corrientes y de inversión superiores a 20.000€, salvo aquellos que sean competencia de la Comisión Delegada o de la Asamblea.
 - Aprobar el borrador de política salarial de la RFEF.
 - Aprobar el borrador de presupuestos anuales y elevarlo a los órganos competentes para su aprobación definitiva.
 - Autorizar la contratación del personal y las correspondientes retribuciones a propuesta del Secretario General o del Presidente en el caso de las contrataciones del Área Deportiva.
- Tesorero de la RFEF:
 - Supervisa y autoriza los pagos. La autorización de pago se efectuará de manera mancomunada
 - Autoriza los pagos puntuales en metálico inferiores a 1.000€ cuando sean imprescindibles para la normal dinámica de la Federación. En ningún caso serán pagos a una pluralidad dentro de un colectivo.
 - Fija la política general de tesorería.
 - Elabora, junto al Director de Administración y Finanzas, el Modelo Presupuestario y la propuesta de Presupuesto anual.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

- Supervisa las cuentas anuales y los diversos apuntes contables.
- Elabora el borrador de liquidación anual.
- Secretario General:
 - Supervisa la gestión ordinaria de la RFEF.
 - Realiza las contrataciones de personal
 - Eleva la propuesta de organización y retribuciones salariales del conjunto de los cuerpos técnicos de la Federación
 - Supervisa las contrataciones de servicios, compras y suministros.
 - Autoriza, en última instancia, los gastos corrientes e inversiones superiores a 12.000€ e inferiores a 20.000€.
- Director de Administración y Finanzas:
 - Analiza y aprueba en primera instancia todos los gastos e ingresos de la RFEF para elevarlo, en su caso, al órgano competente de aprobación definitiva.
 - Recopila, analiza y eleva las propuestas de gasto e inversión a la Comisión Económica
 - Elabora, junto con el Tesorero, el Modelo Presupuestario y la propuesta de Presupuesto anual.
 - Realiza el seguimiento y control del Presupuesto.
 - Informa sobre la disponibilidad presupuestaria en materia de gastos.
 - Analiza y aprueba en última instancia los gastos e ingresos inferiores a los 12.000€. Informa de los mismos al Secretario General.
- Los Directores de área, de Área o el personal autorizado expresamente para ello por escrito podrán:
 - Elevar al Director de Administración y Finanzas todas las propuestas de compra o inversión.
 - Cuando estén expresamente habilitados para ello, podrán aprobar los gastos inferiores a los 1.000€.

4. ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA RFEF

A los efectos de este Manual de Procedimientos la actividad de la RFEF se divide en dos vertientes fundamentales:

- La actividad Institucional: Es aquella que está caracterizada por el conjunto de acciones administrativas, logísticas y económicas en las que la RFEF colabora, ayuda, financia y/o participa en proyectos de terceros relacionados con la promoción del fútbol en general y con el desarrollo de las competiciones deportivas.
- La actividad Ordinaria: Viene determinada por el conjunto de operaciones que derivan de la gestión propia de las competencias de la RFEF y de la estructura que necesita para su desarrollo.

Desde el punto de vista económico, cualquier operación o acción que desarrolle la RFEF, en todo lo relacionado con su actividad, debe estar previamente incluida y prevista en los Presupuestos Anuales aprobados por los órganos competentes de la RFEF.

4.1. Actividad institucional.

Dentro de la actividad Institucional se incluyen todas aquellas operaciones y actividades que, en aplicación de los artículos 4 y 5 de los Estatutos, sirvan y contribuyan al gobierno, gestión, organización y reglamentación del fútbol en todas sus especialidades.



Las acciones a desarrollar podrán ser de carácter recurrente (ayudas a las Federaciones Territoriales), o aisladas y que requieren de un tratamiento individualizado con especificación de sus características concretas en cada caso.

Dicha actividad institucional podrá desarrollarse con:

- a) Fondos/recursos propios.
- b) Ayudas finalistas otorgadas por las Administraciones públicas, especialmente del Estado.
- c) Ingresos finalistas que provengan de entidades con las que la RFEF tenga un acuerdo o convenio.

La gestión de las ayudas a las entidades miembros de la RFEF, así como los acuerdos de colaboración con cualquier otra entidad pública o privada, que guarden relación con las competencias propias se regirán por las correspondientes reglas y normas de ayudas a miembros y terceros aprobadas por los órganos competentes de la RFEF.

A su vez, la RFEF está facultada para ejercer el control de las subvenciones que le asigne en Consejo Superior de Deportes con carácter finalista. Dicha función la ejerce en el marco de las funciones delegadas del poder público.

Cuando se trate de ingresos privados cuyo origen esté comprometido a un fin determinado, la RFEF deberá procurar los mecanismos para que dichos fondos sean destinados de manera íntegra al fin para el que fueron recibidos.

La RFEF podrá desarrollar los siguientes tipos de acciones según las necesidades a cubrir, la naturaleza de la acción o la propuesta de gestión aprobada por los órganos competentes:

- a) Ayudas económicas con fondos propios.
- b) Ayudas en bienes, servicios o materiales financiadas con fondos propios.
- c) Participaciones en el capital de sociedades públicas o privadas para el desarrollo de las competencias propias.
- d) Convenios o acuerdos de colaboración con contraprestación económica o sin ella.
- e) Préstamos y/o avales.
- f) Subvenciones y ayudas en el marco de las ayudas públicas o privadas finalistas.
- g) Pagos de bienes, servicios o personal para cubrir los gastos derivados de ingresos finalistas.

4.2. Actividad Ordinaria

La RFEF desarrolla una actividad ordinaria para el ejercicio de sus competencias que es asimilable a cualquier otra empresa o entidad asociativa que requiere de una funcionalidad para la consecución de sus objetivos en el marco del objeto social.

Las actividades a desarrollar, sin que se trate de una lista limitativa o exhaustiva, serán del tipo:

-
- Organización y participación en eventos deportivos y de naturaleza similar.
- Comercialización de derechos propios, bienes y servicios.
- Contratación de servicios.
- Compras de material.



- Contratación de personal.
- Mantenimiento de instalaciones.
- Gestión de los recursos propios o cedidos.
- Desarrollo de los programas de formación.
- Desarrollo de los programas de promoción de todas las modalidades del fútbol.
- Desarrollo de los programas del deporte de alto nivel.
- Inversiones en inmovilizado

En este caso, toda la estructura y empleados de la RFEF generan o participan en estas operaciones corrientes. Asimismo, las operaciones que configuran esta actividad se desarrollarán con criterios de eficacia y eficiencia, mediante un aprovechamiento adecuado de los recursos disponibles.

Este Manual de Procedimientos desarrolla la metodología de ambas actividades, así como la de los procesos comunes.

5. ELABORACIÓN, APROBACIÓN Y REVISIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL

El sistema presupuestario de la RFEF sirve para planificar la actividad institucional y ordinaria y sigue los siguientes pasos:

- a) Elaboración del presupuesto:
 - a. Durante el mes de septiembre, el Director de Administración y Finanzas y el Responsable del Control Presupuestario solicitan a los responsables de las áreas, la elaboración del presupuesto para el año siguiente, con arreglo al modelo presupuestario establecido
 - b. Los responsables de las áreas elaboran el presupuesto de acuerdo al formato que se les requiere y lo envían, junto a la memoria explicativa que justifique los importes presupuestados, al Director de Administración y Finanzas.
 - c. El Director de Administración y Finanzas y el Responsable del Control Presupuestario revisan internamente esa información y posteriormente se reúnen con cada responsable de área para analizar los importes propuestos y realizar los ajustes presupuestarios oportunos.
 - d. El Director de Administración y Finanzas y el Responsable del Control Presupuestario unifican y homogeneizan todas las partidas de forma que se adapten al modelo presupuestario y generan el proyecto de presupuesto anual.
 - e. Se informa al Presidente, al Tesorero y al Secretario General del proyecto presupuestario para su conocimiento y visado
- b) Aprobación del presupuesto:
 - a. El Director de Administración y Finanzas lo remite a la Comisión Económica para su aprobación inicial.
 - b. El presupuesto se eleva a la Junta Directiva para su visto bueno.
 - c. Tras el visto bueno de la Junta Directiva se transmite a la Comisión Delegada para que elabore el informe presupuestario.
 - d. El informe de la Comisión Delegada se presenta a la Asamblea General para su aprobación definitiva.
- c) Modificación del presupuesto:
 - a. Para las modificaciones presupuestarias se seguirá el mismo procedimiento, salvo la aprobación.
 - b. Si se produce un incremento superior al 10% en el presupuesto de gasto anual de la RFEF, la Comisión Económica informará a la Junta Directiva para que esta remita



el informe pertinente a la Comisión Delegada para que apruebe el incremento presupuestario del gasto.

c. Las modificaciones presupuestarias derivadas de un mayor ingreso del inicialmente previsto para el período anual, no requieren de aprobación por parte de ningún organismo de la RFEF.

d) Revisión y ajustes del presupuesto:

a. El Director de Administración y Finanzas y el Responsable del Control Presupuestario, bajo las directrices y supervisión del Secretario General y del Tesorero, llevan a cabo el seguimiento y control del presupuesto, analizando el grado de ejecución y las posibles desviaciones presupuestarias.

b. A medida que avanza el año, el Director de Administración y Finanzas podrá pedir a los responsables de las áreas que realicen un ajuste presupuestario basándose en el grado de ejecución de su presupuesto hasta la fecha y teniendo en cuenta las estimaciones de gastos e ingresos hasta final de año.

c. Cuando sea necesario dotar de presupuesto a una nueva actuación, el responsable del área remitirá un informe a la Comisión Económica para su aprobación explicando el reajuste presupuestario. Este informe explicará la necesidad y deberá proponer de qué partida detraer ese importe para que no se vea modificada la cifra global del presupuesto de la RFEF.

6. PROCEDIMIENTOS DE ACTIVIDAD INSTITUCIONAL

6.1. Procedimiento de aceptación o aprobación de las acciones a desarrollar

La actividad institucional es la descrita en el apartado 4 de este Manual de Procedimientos económicos.

Los procedimientos establecidos en el presente Manual para este tipo de actividad son los que se señalan a continuación:

- a) Ayudas a terceros miembros de la RFEF.
- b) Convenios o acuerdos de colaboración con terceros.
- c) Préstamos y/o avales.

Para el desarrollo de cada una de las actividades se deberá tener en cuenta:

- a) Para las ayudas no recurrentes a terceros miembros de la RFEF.

En este apartado se estará a lo que prevén las normas de ayudas a terceros.

- Requerirá de una petición previa del Área u órgano que propone la ayuda.
- Dicho Área deberá informar obligatoriamente y siempre antes de realizar ningún pago que la ayuda tramitada o en vías de concesión cumple con la normativa de ayudas. En dicho Informe deberá constar el beneficiario de la ayuda o subvención y la cuantía que se propone. Dicho Informe es elevado al Director de Administración y Finanzas.
- El Director de Administración y Finanzas elabora Informe de la disponibilidad presupuestaria y de la conformidad con los criterios presupuestarios, contables y legales.
- Si el Informe es positivo se tramita a la Comisión Económica que lo informa si el importe de la ayuda es superior a los 100.000€ o lo autoriza si es inferior a dicha cantidad.
- Si la cantidad es superior a los 100.000€ deberá estar autorizado o ratificados por la Junta Directiva.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

- No quedan incluidos en este apartado las ayudas recurrentes que, cumpliendo la normativa de subvenciones, hayan sido autorizadas por la Junta directiva al inicio del año, ni las finalistas que requieren del simple Informe favorable del Director de Administración y Finanzas, bajo la supervisión del Tesorero y del Secretario General.

- b) Para los convenios o acuerdos de colaboración con terceros.
 - El Presidente o el Secretario General, previo informe al Presidente, podrán firmar acuerdos de colaboración con terceros que no impliquen contraprestación económica alguna, ni en efectivo, ni en contravalor.
 - Si el convenio o acuerdo implica una contraprestación económica a favor de la RFEF deberá estar previamente informado por la Comisión Económica que a su vez requerirá de un informe previo del Área correspondiente.
 - Todos los convenios o acuerdos de colaboración con terceros, sean con contraprestación económica o sin ella, requerirán siempre del Informe previo preceptivo del Comisionado de Control Externo.

- c) Para los préstamos y/o avales a terceros.
 - Requerirá de la aprobación de la Comisión Económica cuando el importe del préstamo o aval sea inferior a los 500.000€ y aprobación de la Junta Directiva cuando sea superior a dicha cifra.
 - Previo a la aprobación el Área u órgano correspondiente de la RFEF elevará la propuesta a la Comisión Económica, quien formulará un informe previo.
 - Dichos préstamos y/o avales devengarán intereses a favor de la RFEF. Para la determinación de los mismos se tendrán en cuenta los criterios utilizados por el CSD para los préstamos a las federaciones deportivas, así como la situación de los tipos de interés de los créditos a empresas publicados por el Banco de España

6.2. Control y seguimiento de las operaciones

Este tipo de operaciones requieren un control y verificación de la correcta utilización de los fondos cedidos.

7. PROCEDIMIENTOS DE LA ACTIVIDAD ORDINARIA

Los gastos en los que se incurra con cargo a la Federación deben basarse en criterios de necesidad, economía y equilibrio entre los objetivos que se persiguen y su respectivo coste, con arreglo por tanto a los principios de eficacia y eficiencia.

Es responsabilidad de quien efectúa el gasto, o de quien lo solicita para un tercero, garantizar el cumplimiento de lo establecido en la presente política de gastos, que incluye asimismo las cuestiones relacionadas con las dietas y atenciones comerciales de la Federación.

Es asimismo responsabilidad de quien efectúa el gasto y de quien lo supervisa, garantizar que, en todas las operaciones de pago, firma de contratos, elaboración de facturas, acuerdos económicos y cualquier acuerdo o transacción económica, se cumplan las obligaciones fiscales vigentes en cada momento.

En concreto, los principios en los que se inspira esta política y que deben respetarse son:



- **Buena Fe:** teniendo en cuenta el contexto de contención de gastos en la Federación, es responsabilidad de cada empleado y directivo, cumplir con la política de gastos de viaje, dietas y atenciones comerciales, así como buscar siempre la alternativa de coste más razonable.
- **Responsabilidad funcional:** cada empleado y cada directivo es responsable de sus propios gastos. Aquellos trabajadores que tengan personas a su cargo deberán revisar y autorizar asimismo los gastos de los trabajadores a su cargo, y garantizar la correcta justificación de estos.
- **Innovación:** las decisiones deberán ser tomadas de acuerdo con el criterio de máxima racionalidad y deberán ser evaluados y fomentados métodos de comunicación alternativos como la teleconferencia o videoconferencia, intentando garantizar una considerable disminución de costes para la RFEF.
- **Segregación de funciones:** se establecerá un sistema de segregación de funciones que minimice el riesgo de fraude interno y potenciales conductas irregulares que pudieran comprometer los recursos económicos de la RFEF. Para ello, ninguna persona deberá manejar todas las fases de una transacción, sino que ésta será aprobada y autorizada tanto por el empleado que solicite o efectúe la operación, como por otro Área independiente que pueda controlar el mismo.

Los procedimientos de la actividad ordinaria son los siguientes:

7.1. Compras corrientes, gastos de la actividad e inversiones.

Se entenderán como gastos ordinarios aquellos devengos y pagos que se efectúen directamente desde la Administración de la RFEF, con cargo al Presupuesto en curso.

Las solicitudes de gastos podrán ser originadas desde Presidencia, Secretaria General y desde los Directores/Responsables de las distintas Áreas previa verificación por parte del Director de Administración y Finanzas de que el gasto que se pretende realizar está incluido dentro del Presupuesto corriente.

Dentro del ámbito competencial, cada unidad de gestión procurará obtener los mejores precios en los servicios.

Los requisitos y los niveles de autorización se estructuran de la siguiente manera en función del importe total del gasto:

- ✓ Hasta 6.000 €: se requiere la aprobación del Director de Área y del Director de Administración y Finanzas.
- ✓ Entre 6.000 € y 12.000 €: se requiere la presentación de 3 presupuestos y la aprobación del Director de Área y del Director de Administración y Finanzas.
- ✓ Entre 12.000 € y 20.000 €: se requiere la presentación de 3 presupuestos y la aprobación del Director de Área, del Director de Administración y Finanzas y del Secretario General.
- ✓ Más 20.000 €: se requiere la presentación de 3 presupuestos, de una memoria justificativa del gasto y la aprobación de la Comisión Económica.

Quedarán exentos del cumplimiento de los procedimientos anteriores, aquellas empresas proveedoras, en exclusiva o no, que hayan firmado un contrato o convenio de patrocinio con la RFEF en la que queden definidas las contraprestaciones a favor de la RFEF.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

Quedan exentos del cumplimiento de los procedimientos anteriores los contratos de asesoría.

El responsable del Área que haya realizado el pedido será el encargado del seguimiento del mismo, así como de las acciones a realizar en el caso de que no se produzca la entrega en las condiciones y en los plazos establecidos.

En cuanto a mercaderías y a los bienes del inmovilizado, existirá un inventario permanente, el cual se actualizarán de forma inmediata en el momento que se produzca una compra o una retirada.

La solicitud de compra se convierte en orden de pedido, una vez sea aceptada por el órgano competente como autorizante de la operación. Esta orden de pedido se traslada al proveedor, con los datos completos de la solicitud, incluidos las características del material o servicio, el lugar de entrega, forma y período de pago, datos de facturación, y los datos que se consideren necesarios. El mismo criterio deberá seguirse para las prestaciones de servicios

Si, por alguna razón, se produce alguna modificación sustancial entre lo solicitado y lo recibido la persona responsable deberá pedir autorización al órgano que lo aprobó originalmente

Una vez completado el proceso se inicia el procedimiento de pago

7.2. Liquidación de otro tipo de gastos corrientes.

En este apartado se define la política de la RFEF relativa a los gastos de viajes, dietas, atenciones comerciales, así como, las normas de contratación y de liquidación de estos.

Con ello no se pretende abarcar todas y cada una de las situaciones que se pueden dar en el ámbito profesional, pero sí establecer unas pautas de conducta en el desarrollo de la actividad federativa. Definir las normas básicas que aplican a todos los empleados y directivos de la Federación a la hora de incurrir en gastos de viajes, dietas y atenciones comerciales y al mismo tiempo reforzar la cultura de responsabilidad e integridad de la organización.

Por otra parte, la finalidad de esta política es que todo aquello que conlleve un gasto para la Federación esté justificado, autorizado y controlado.

Estas normas de procedimiento se aplican a las siguientes personas:

- ✓ Asambleístas.
- ✓ Miembros de la Comisión Delegada y de todas las Comisiones y Comités creados.
- ✓ Miembros de la Junta Directiva.
- ✓ Secretario General.
- ✓ Directivos.
- ✓ Empleados, independientemente de su categoría.
- ✓ Trabajadores autónomos.
- ✓ Miembros de los órganos colegiados de la RFEF.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

La liquidación de los gastos de un evento se realizará en los formatos facilitados por el Área de Administración y Finanzas. Actualmente existe una aplicación digital para facilitar la justificación de gastos

Aquellas contraprestaciones incluidas por convenio se respetarán, si bien se tendrá en cuenta el principio de economicidad y se cumplirá con lo establecido en el Código de Buen Gobierno.

Definiciones:

- **Viaje:** tendrá la consideración de viaje cualquier desplazamiento que, estando relacionado con la actividad de la Federación, requiera la contratación de los servicios a través de la Agencia de Viajes: hotel, avión, tren, coche alquiler, etc.
- **Desplazamiento:** tendrá la consideración de desplazamiento cualquier traslado que, estando relacionado con la actividad de la Federación, no requiera la contratación de los servicios de la Agencia de Viajes: taxi, coche propio, autobús, etc.
- **Manutención:** serán aquellos gastos derivados del almuerzo, cena o desayuno, originados por el hecho de haber efectuado un viaje para el cual no se hayan contratado dichos servicios a través de la Agencia de Viajes.
- **Gastos de representación y atenciones comerciales:** tendrán la consideración de gastos de representación y atenciones comerciales aquellos gastos destinados a que el empleado o directivo represente, promocióne, consolide o mejore la relación e imagen de la RFEF delante de terceros.

Autorización de gastos:

Todos los gastos comprendidos en el presente documento deberán cumplir la siguiente política de autorizaciones:

- ✓ Los gastos incurridos por personal administrativo, técnicos y coordinadores, deberán ser autorizados por el Director del Área correspondiente
- ✓ En el caso de los Directores de Área, éstos obtendrán la autorización del Secretario General.
- ✓ Los gastos incurridos por las demás personas afectadas deberán ser aprobados por el Director del área responsable del evento al que se impute el gasto.

Gastos de representación y atenciones comerciales/protocolarias.

El Presidente, el Tesorero, cualquier miembro de la Junta Directiva con delegación expresa del Presidente, el Secretario General y los Directores de Área con autorización del Secretario General, podrán organizar comidas, cenas y reuniones para promocionar los servicios o eventos de la RFEF, captar recursos y otros elementos propios de las relaciones institucionales.

Asimismo, solo se podrán recibir obsequios de terceras personas cuando se adapten a las normas establecidas por la Política Anticorrupción de la RFEF.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

Las tarjetas de crédito o de débito de la RFEF se proporcionarán única y exclusivamente para fines profesionales.

Podrán disponer de tarjeta de crédito corporativa personal del gabinete del presidente y el Director de Administración y Finanzas.

Aquellos Coordinadores y Directores que por motivos de trabajo requieran el uso puntual de una tarjeta bancaria prepago deberán obtener la autorización previa del Director de Administración y Finanzas.

Viajes y desplazamientos.

Los viajes deben estar justificados y tendrán que ser aprobados previamente por el correspondiente Director de Área.

En el caso que la RFEF establezca la contratación de viajes a través de una o varias agencias oficiales, todos los billetes se comprarán por medio de las mismas, en atención a criterios estrictamente económicos o de oportunidad que beneficien a la RFEF.

Los viajes se realizarán en clase turista para todo el personal a excepción del Presidente y miembros de su Gabinete que le acompañen, presidentes de Federaciones Territoriales, Seleccionadores Nacionales de las Selecciones Absolutas, jugadoras/es de las Selecciones Nacionales Absolutas femenina y masculina, Director Deportivo, vicepresidentes, Secretario General y Tesorero, que podrán viajar en clase ejecutiva o preferente cuando las circunstancias del viaje así lo requieran.

Todos los billetes se emitirán con la tarifa más económica o que mejor garantice los intereses de la RFEF en materia de patrocinios. Estos se reservarán con la mayor antelación posible para reducir el coste al máximo.

En caso de urgencia, cuando no hubiera billete en clase turista, se podrá autorizar, por parte del Director de área correspondiente la compra de un billete en clase superior.

Un upgrade no autorizado de billetes de clase turista a ejecutiva o preferente será considerado un gasto personal y no será reembolsable.

Si se cancela un viaje tras la emisión de un billete, es responsabilidad del empleado o directivo notificar dicha cancelación al Área de Viajes antes de la fecha de salida a fin de minimizar los costes originados por tal pérdida, siempre que quepa opción de reembolso total o parcial.

Si un trabajador pierde el avión, tren o autobús en el que debía viajar sin mediar causa de fuerza mayor, deberá informar inmediatamente de tal extremo al Área de Viajes de la RFEF

Alquiler de vehículos.

El uso del coche de alquiler se justificará por no haber disponibilidad de vehículos de cortesía derivados de acuerdos de patrocinio vigente y por no existir otros medios de transporte alternativos y económicos razonables. El alquiler del vehículo deberá ser previamente autorizado por el Director del Área correspondiente



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

Las multas impuestas al conductor del vehículo por infracciones al código de circulación, o a la persona a cuyo nombre se alquile el mismo, serán abonadas por el infractor.

En el caso de los vehículos de cortesía derivados de acuerdos de patrocinio vigentes, las multas serán abonadas por la persona a cuyo nombre esté reservado el mismo en la fecha de la comisión de la infracción.

Taxis- VTC

La utilización de taxis se justificará por economía de tiempo y primando siempre el principio de ahorro de costes. La justificación del gasto será el recibo original correspondiente, en el cual se indicará el recorrido realizado, así como la correspondiente hoja de gastos de la RFEF

Kilometraje y peajes

El kilometraje que se abonará cuando se utilice el coche particular será el establecido en el Convenio Colectivo al que esté sujeta la RFEF.

Únicamente se abonará el importe correspondiente a los peajes cuando se aporte el justificante del mismo junto con la Hoja de gastos.

Aparcamiento:

El gasto de aparcamiento sólo se justificará en caso de utilizar el coche particular, de alquiler o de la Federación para los desplazamientos por motivos profesionales, adjuntando el ticket correspondiente como justificante acreditativo.

Gastos de alojamiento:

Las reservas de hoteles deben realizarse a través del Área correspondiente de la RFEF que los tramitará ante la agencia de viajes oficial, y deberán seguirse criterios económicamente razonables en interés de la RFEF, buscando siempre las ofertas más ventajosas y primando en todo momento el principio de ahorro de costes. El Área de Viajes es el responsable de la elección del establecimiento hotelero más idóneo en función de las necesidades de cada persona.

Únicamente se realizarán reservas hoteleras por medios diferentes a la Agencia Oficial cuando el evento que origina la necesidad de pernoctar lo organice una Federación Autónoma, un club deportivo, o cualquier Federación Internacional o entidad, que haya gestionado el alojamiento de los asistentes a través de su propia agencia.

En cualquiera de los casos, la justificación del gasto será la factura del hotel o de la agencia de viajes acompañado de la hoja de gastos.

Las anulaciones de reservas hoteleras deberán realizarse conforme a la política de cancelaciones del hotel. Los cargos por incumplimiento de la reserva que se apliquen debido a la negligencia del empleado o directivo serán a cargo del trabajador.

Los gastos no contratados a través de la Agencia de Viajes, tales como los gastos de mini bar, gimnasio u otros servicios adicionales ofrecidos por el hotel, serán abonados por el propio trabajador, a excepción de los gastos de lavandería, cuando la duración de la estancia sea superior a cuatro noches y se aporte la correspondiente factura.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

Gastos de manutención:

Los gastos de manutención incurridos en los viajes se justificarán debidamente mediante factura y deberán atenerse a criterios económicamente razonables y siguiendo las premisas e importes establecidos en el Convenio Colectivo.

En el caso de que la reserva hotelera realizada incluya desayuno, media pensión o pensión completa, no se reembolsarán gastos extra por estos conceptos.

Atenciones a terceros:

Todos los gastos incurridos por atenciones a terceros, tendrán que ser aprobados por el Presidente, Gabinete del Presidente, Secretario General o Director de Protocolo.

Las atenciones consistentes en comidas o cenas de un directivo a personas ajenas a la RFEF deberán ser justificadas para ser reembolsables, y sólo tendrán lugar por motivos de trabajo.

Ningún empleado cuya categoría sea de Coordinador, Técnico o Administrativo podrá invitar a cargo de la RFEF a terceras personas salvo autorización del Secretario General

Asistencia a reuniones de trabajo de órganos estatutarios, reglamentarios y asimiladas.

Los importes económicos compensatorios a pagar por asistir a reuniones de los órganos estatutarios, reglamentarios o reuniones de naturaleza similar (comisiones ad hoc, grupos de trabajo...) serán los fijados por la Asamblea General.

8. TESORERÍA. PROCEDIMIENTO DE CAJA

El Tesorero será el responsable de la aprobación de cobros y pagos de caja.

El responsable de caja se encargará de la recepción de los justificantes de gastos, visados por los directores del Área correspondiente, para, posteriormente y una vez validado por el Tesorero, proceder a la codificación, pago y registro contable de los mismos.

En los casos en que se disponga de ellas, se utilizarán preferentemente tarjetas de débito.

Para todas las solicitudes de anticipos de dinero en metálico para un mismo evento o actividad deportiva, la cual será realizada a través de la aplicación de gastos GERSOFT, es necesaria la aprobación del Director de Administración y Finanzas. Si fuese necesario el responsable de caja efectuará la entrega de dinero en metálico al solicitante del anticipo, una vez ha verificado la aprobación del Director de Administración y Finanzas, mediante la actualización del estado de la solicitud en la citada aplicación de gastos.

El Director de Administración y Finanzas, junto con el Tesorero podrán autorizar, cuando las excepcionales circunstancias lo requieran, la entrega de dinero efectivo a cuenta por un valor máximo de 10.000€ para un mismo evento o actividad.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

El responsable de caja evaluará la necesidad de solicitud de provisión de fondos a la entidad bancaria, siempre y cuando, el dinero en efectivo en caja sea inferior a 30.000€. El responsable de caja procederá a comunicar a la entidad bancaria los billetes y monedas necesarios para provisión de fondos de caja.

Cuando se realiza un ingreso en caja, este se justifica mediante el recibo correspondiente en el que constará la persona o entidad que realiza el ingreso, el importe, concepto y fecha. Deberá ir firmado por el responsable de caja.

El responsable de caja llevará un libro de caja donde se anotarán los cobros y pagos realizados y el cual deberá coincidir con los apuntes de contabilidad.

El arqueo de caja se realizará cada final de mes y deberá llevar la firma del Tesorero. Al acta se acompañará la relación de cobros y pagos realizados en el período al que corresponde dicho arqueo.

9. PROCEDIMIENTO DE PAGOS

El Área que realice un pedido del material o servicio, mediante el Visto Bueno de su responsable sobre la factura, dará conformidad a la funcionalidad y aprobación técnica del suministro/prestación del servicio, evaluando las especificaciones técnicas y las condiciones del uso del material suministrado o del servicio contratado.

Se estará en todo caso a lo previsto en la Ley 7/2012 de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones de prevención y lucha contra el fraude.

El Área de Administración y Finanzas comprobará, para el caso de las facturas, la existencia del pedido aprobado/contrato en vigor y que los importes de las facturas se corresponden a los establecidos en esos documentos, y en su caso con los albaranes de entrega.

El Área de Administración y Finanzas comprobará, para el caso de las notas de gasto, que la información que contienen es correcta y coincidente en cuanto a las fechas, actuaciones y justificantes adjuntos, así como la existencia de aprobación por el Director de Área responsable o en su caso del Secretario General.

Tras estas verificaciones se procederá a su registro contable con el Visto Bueno del Director de Administración y Finanzas. La autorización para que se ordene el pago necesitará previamente la aprobación del Tesorero.

Los pagos se realizarán mediante transferencia bancaria. En efectivo solo se procederá en casos en que no sea posible otra forma de pago y por un valor máximo de 500€.

De manera excepcional y vinculado con la participación en alguna competición deportiva que así lo requiera, el Director de Administración y Finanzas y, en su caso, con la autorización del Tesorero podrá asignarse una cantidad superior a la señalada anteriormente siempre que quede justificada por escrito la razón. En cualquier caso, deberá cumplirse con lo previsto en el artículo 7 de la Ley 7/2012 de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones de prevención y lucha contra el fraude.



El Área de Administración y Finanzas preparará los ficheros bancarios con las órdenes de pago que cuenten con las aprobaciones correspondientes según lo establecido anteriormente, para su carga en la web de las entidades bancarias desde las que se vayan a realizar las operaciones. En ese momento, se traslada la información a las personas autorizadas para que puedan revisar los detalles de las distintas órdenes de pago antes de proceder a su firma. Las órdenes se prepararán al menos con periodicidad semanal, en la que se incluirán los principales pagos a proveedores y las notas de gastos aprobadas.

En aquellas órdenes de pago que no requieran de trámite de solicitud y aprobación de pedido por no tratarse de adquisiciones de bienes ni prestación de servicios, y en las que la RFEF actúa como intermediario entre la entidad que realiza el pago y el beneficiario, el Área de Administración y Finanzas, una vez confirmada la recepción de la transferencia y con el soporte documental con los detalles de los conceptos, importes y beneficiarios comunicados por la entidad pagadora, preparará los ficheros bancarios con las órdenes de pago, debiéndose tener en cuenta lo establecido en este Manual respecto a las notificaciones de embargo y pignoraciones sobre derechos de cobro.

Las órdenes de pago, referentes al pago de ayudas, llevarán un procedimiento específico. Las ayudas son publicadas mediante convocatorias en la web de la RFEF. A partir de su publicación, los clubes pueden aplicar a ellas cumpliendo una serie de requisitos que vienen establecidos en la misma. Los clubes presentan la documentación requerida al Área de Ayudas de la RFEF, el cual se encarga de la comprobación, verificación y análisis del cumplimiento de la misma. Una vez examinada, el Área de Ayudas, facilita la documentación necesaria al Área de Administración y Finanzas para su contabilización y posterior pago, realizándose este último una vez recibida la autorización por parte de los apoderados.

La cuenta bancaria del beneficiario (empresa o autónomo) se determinará según el certificado de titularidad de cuenta bancaria.

Las personas físicas deberán comunicar el número cuenta bancaria junto con una ficha de datos personales necesarios para su alta y adjuntar el certificado de titularidad bancaria.

Para las solicitudes de cambio de cuenta bancaria deberá presentarse certificado de titularidad bancaria de la nueva cuenta. El Área de Administración y Finanzas verificará la procedencia de la solicitud comprobando la dirección de correo electrónico y recabando los datos que a tal efecto fuesen necesarios., En caso de dudas, se contactará telefónicamente para verificar todos los datos.

En caso de que existan notificaciones de embargos recibidas en la RFEF se procederá a realizar el pago de acuerdo con las mismas, Para el control de estas notificaciones, en la ficha de cada proveedor se registrará un aviso o alerta que permanecerá activo mientras la notificación de embargo esté vigente.

Los acreedores que notifiquen pignoraciones sobre derechos de cobro deberán presentar el documento completo que formalice dicha pignoración elevado ante notario y, adicionalmente, remitir completado el modelo que les sea facilitado por la



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

RFEF, que ratificará toda la información y detalles contenidos en los contratos o acuerdos de pignoración previamente notificados.

En las transacciones bancarias la firma será mancomunada estando autorizados quien determine la Junta Directiva para ello, siendo necesarias dos de las firmas autorizadas.

Una vez ejecutada la orden de pago, contabilidad procederá a su registro contable, procediendo igualmente al archivo ordenado de la documentación generada durante el procedimiento para su comprobación y auditorías posteriores.

Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente para todas las cuentas, por el Área de Administración y Finanzas, siendo informado el Director de Administración y Finanzas de las causas de las diferencias habidas en la conciliación y dando cuenta mensual al Tesorero, que en caso de tratarse de diferencias significativas informará a la Comisión Económica.

Las tarjetas de débito podrán ser utilizadas por aquellos responsables de área, o personal miembro de delegación deportiva que tenga asignado un presupuesto inicial cerrado y limitado al desarrollo de una actividad concreta.

Las tarjetas de crédito sólo podrán ser utilizadas por el Presidente, los responsables de Gabinete del Presidencia y el Director de Administración y Finanzas.

La RFEF podrá utilizar una o diversas tarjetas de crédito institucional asignada al Director de Administración y Finanzas para otras compras que exijan este método como único sistema de pago.

10. ÁREA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD

El Área de Administración y Finanzas de la RFEF tendrá la capacidad de gestión del presupuesto de ingresos y gastos de la misma, de acuerdo con la ejecución del presupuesto aprobado por la Asamblea y, en su caso, de las modificaciones aprobadas por la Comisión Delegada.

Una vez aprobado el presupuesto, el director de cada área autorizará la realización de gastos y a continuación, el área de Administración y finanzas autorizará su contabilización.

La gestión contable de la RFEF se regulará en los términos señalados por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 2 de febrero de 2004, por la que se aprueban las Normas de adaptación del Plan General de Contabilidad de las Federaciones Deportivas.

Las operaciones contables se desarrollarán a través del software de gestión informática Navision (Dynamics), el cual se encuentra adaptado a los requisitos exigidos por el Consejo Superior de Deportes para las Federaciones deportivas.

Los responsables, bajo la supervisión del Director de Administración y Finanzas, deberán revisar la totalidad de los registros contables y realizar un análisis que permita llevar a cabo los asientos necesarios a cierre del ejercicio contable para mostrar la imagen fiel de la RFEF. Dentro de estos ajustes debe señalarse la necesidad de periodificar tanto ingresos como gastos referentes a temporada deportiva ya que el cierre del ejercicio contable se produce en la mitad de la misma. El ejercicio



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

contable anual de la RFEF tiene su inicio el 1 de enero y su fin el 31 de diciembre del año natural, mientras que el inicio de la temporada deportiva es el 1 de julio y su cierre el 30 de junio.

Más detalladamente, tanto en las facturas recibidas como en las facturas emitidas, debe existir un control para evitar duplicidades tanto en la contabilidad como en la realización del pago o cobro.

Deben realizarse conciliaciones periódicas, tanto de proveedores y clientes como de los extractos bancarios con los registros contables de los mismos.

Para la contabilización de operaciones de tesorería siempre se emplearán los justificantes originales extraídos de las plataformas bancarias digitales.

Una vez completados todos los registros contables a cierre del ejercicio (31 de diciembre), la RFEF dispone de 3 meses (31 de marzo) para la formulación de cuentas anuales por la Junta Directiva y de 6 meses (30 de junio) para su aprobación por la Asamblea.

La RFEF, tal como recogen sus estatutos, se compromete a la realización de una auditoria propia de las Cuentas anuales del ejercicio cerrado con carácter previo a la aprobación de dichas cuentas por la Asamblea.

La RFEF está, asimismo, sujeta a la realización de auditorías por parte del Consejo Superior de Deportes (CSD), dentro de las cuales se encuentra, de nuevo, la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio cerrado.

11. ÁREA DE PERSONAL

Durante el mes de octubre los responsables de cada área solicitarán al Director de Organización y Personas las necesidades de personal de sus respectivas unidades, con la debida justificación de las tareas a desarrollar, así como la formulación de propuesta de retribución anual. El Director de Organización y Personas, junto con el Director de Administración y Finanzas, verificará si existe disponibilidad presupuestaria para la contratación. Al final del ejercicio, el Director de Organización y Personas se pondrá en contacto con los directores de área para realizar una partida presupuestaria de las necesidades de contratación de personal, aumentos de salarios y bajas de estos.

El Director de Organización y Personas, elevará la propuesta a la Comisión Económica para su validación y ajuste a los criterios de política general debidamente aprobados por los órganos competentes.

Con la aprobación de la Comisión Económica y el informe del Director de Organización y Personas, el Secretario General podrá proceder a firmar los contratos pertinentes.

Quedan exentos de esta regla la contratación de los Seleccionadores Nacionales Absolutos, que una vez verificada la disponibilidad económica, sus contratos serán firmados por el Presidente.

El nombramiento de los Seleccionadores Nacionales Absolutos requiere de la aprobación de la Junta Directiva.



REAL FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE FÚTBOL

Está prohibida la realización de contratos blindados, con indemnizaciones por encima de la vigente legislación, con personal tanto administrativo como técnico.

Está prohibido el inicio de cualquier actividad laboral en el seno de la RFEF sin que previamente se haya firmado el correspondiente contrato por ambas partes y esté dado de alta en la Seguridad Social. Incurrirá en responsabilidad disciplinaria laboral aquel empleado y/o responsable que autorice el inicio de las actividades laborales de cualquier trabajador sin el debido contrato firmado por escrito y el alta en la Seguridad Social.

En la Memoria Económica se dará información de las retribuciones dinerarias o en especie que sean satisfechas a los miembros del órgano de gobierno de la Federación según lo previsto en el Código de Buen Gobierno.

La realización de las nóminas, mensualmente, corre a cargo de la responsable de caja y nóminas. Una vez finalizadas se presentan al Tesorero y al Secretario General para su autorización. Posteriormente, el Tesorero y el Secretario General, proceden a autorizar el pago de las nóminas.

Las nóminas estarán a disposición de cada uno de los trabajadores en formato digital mensualmente a través de la aplicación del Portal del Empleado.

La Comisión de Retribuciones supervisará y autorizará las retribuciones de los Directores y altos cargos de la RFEF. En los demás casos la autorización del nuevo contrato y sus retribuciones será realizada por la Comisión Económica.

12. SISTEMA DE SUPERVISION INTERNA

La Comisión de Control Económico es la encargada de regular el sistema de supervisión interna de acuerdo con lo estipulado en los Estatutos y el Reglamento de la RFEF.