

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ de 15 de març de 2018, de la Secretaria Autònoma d'Hisenda, per la qual s'aproven les instruccions en relació amb la tramitació de les factures en l'Administració de la Generalitat. [2018/2947]

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, va introduir el concepte de període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial, de manera que totes les administracions públiques, en un nou exercici de transparència, han de fer públic el seu període mitjà de pagament que hauran de calcular d'acord amb una metodologia comuna.

El Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, és el que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei orgànica 2/2012. Una part substancial del contingut d'aquest real decret s'ha modificat pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En virtut d'allò que regula l'article 18, apartat 4, de la Llei 2/2012, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques realitza un seguiment del compliment dels períodes mitjans de pagament a proveïdors de les comunitats autònomes i, quan el referit període supera en més de trenta dies el termini màxim de la normativa de morositat durant dos mesos consecutius comptats des de l'actualització del seu pla de tresoreria, d'acord amb el que preveu l'article 13.6, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, formularà una comunicació d'alerta en què s'indicarà l'import que haurà de dedicar mensualment al pagament a proveïdors i les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que haurà d'adoptar de manera que li permeta generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors. La comunitat autònoma haurà d'incloure tot això en el seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada comunicació d'alerta. Una vegada que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques realitza la comunicació d'alerta a què es refereix el paràgraf anterior, els seus efectes es mantindran fins que la comunitat autònoma complisca el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat.

A causa de la importància que el període mitjà de pagament a proveïdors té en l'actualitat, cal dictar les presents instruccions amb la finalitat de millorar l'indicador esmentat i disposar d'instruccions clares i precises sobre els terminis de tramitació dels expedients que afecten el dit període mitjà de pagament.

Instruccions

Primera. Aceptació de la factura

Una vegada s'haja aprovat la certificació d'obra o s'haja donat la conformitat als béns entregats o serveis prestats, en els terminis establits per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, del Parlament Europeu i del Consell, i sempre que la factura s'haja registrat d'entrada en el registre administratiu i conste inscrita en el Registre Comptable de Factures (RUF), haurà de donar-se l'acceptació a la factura en un termini de sis dies naturals des de la data d'aprovació de la certificació d'obra o de la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats.

Si s'ha aprovat la certificació d'obra o s'ha donat la conformitat als béns entregats o serveis prestats i la factura no s'ha registrat d'entrada en el registre administratiu, l'acceptació de la factura s'efectuarà en un termini de sis dies naturals des que es registre en el registre administratiu i conste inscrita en el Registre Comptable de Factures (RUF).

L'acte de conformitat amb els béns entregats o serveis prestats es podrà realitzar conjuntament amb l'acte d'acceptació de la factura.

L'acte per a acreditar la recepció o conformitat del subministrament o servei haurà de contenir, en tot cas, un text en què s'especifique la conformitat que s'està prestant, la identificació i firma del responsable de la recepció, així com la data en què aquesta es va produir.

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

RESOLUCIÓN de 15 de marzo de 2018, de la Secretaria Autònoma de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones en relación con la tramitación de las facturas en la Administración de la Generalitat. [2018/2947]

La Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, introdujo el concepto de periodo medio de pago como expresión del tiempo de pago o retraso en el pago de la deuda comercial, de manera que todas las administraciones públicas, en un nuevo ejercicio de transparencia, deben hacer público su periodo medio de pago que deberán calcular de acuerdo con una metodología común.

El Real decreto 635/2014, de 25 de julio, es el que desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las administraciones públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley orgánica 2/2012. Dicho real decreto se modifica en una parte sustancial de su contenido por el Real decreto 1040/2017, de 22 de diciembre.

En virtud de lo regulado por el artículo 18, apartado 4, de la Ley 2/2012, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas realiza un seguimiento del cumplimiento de los periodos medios de pago a proveedores de las comunidades autónomas y, cuando el referido periodo supera en más de treinta días el plazo máximo de la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos a contar desde la actualización de su plan de tesorería de acuerdo con lo previsto en el artículo 13.6, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, formulará una comunicación de alerta indicándose el importe que deberá dedicar mensualmente al pago a proveedores y las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que deberá adoptar de forma que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores. La comunidad autónoma deberá incluir todo ello en su plan de tesorería inmediatamente posterior a dicha comunicación de alerta. Una vez que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas realice la comunicación de alerta a la que se refiere el párrafo anterior, sus efectos se mantendrán hasta que la comunidad autónoma cumpla el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad.

Debido a la importancia que el periodo medio de pago a proveedores tiene en la actualidad, se hace necesario dictar las presentes instrucciones con la finalidad de mejorar el citado indicador y disponer de instrucciones claras y precisas sobre los plazos de tramitación de los expedientes que afectan a dicho periodo medio de pago.

Instrucciones

Primera. Aceptación de la factura

Una vez se haya aprobado la certificación de obra o se haya dado la conformidad a los bienes entregados o servicios prestados, en los plazos establecidos por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las directivas 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, del Parlamento Europeo y del Consejo, y siempre que la factura se haya registrado de entrada en el registro administrativo y conste inscrita en el Registro Contable de Facturas (RUF), deberá darse la aceptación a la factura en un plazo de seis días naturales desde la fecha de aprobación de la certificación de obra o de la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados.

Si se hubiera aprobado la certificación de obra o se hubiera dado la conformidad a los bienes entregados o servicios prestados y la factura no se hubiera registrado de entrada en el registro administrativo, la aceptación de la factura se efectuará en un plazo de seis días naturales desde que se registre en el registro administrativo y conste inscrita en el Registro Contable de Facturas (RUF).

El acto de conformidad con los bienes entregados o servicios prestados se podrá realizar conjuntamente con el acto de aceptación de la factura.

El acto para acreditar la recepción o conformidad del suministro o servicio deberá contener, en todo caso, un texto en el que se especifique la conformidad que se está prestando, la identificación y firma del responsable de la recepción, así como la fecha en que este se produjo.

L'acte que acredite l'acceptació amb la factura remesa pel proveïdor, amb la finalitat de verificar que compleix els requisits establits en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, haurà de contindre un text en què s'especifique l'acceptació esmentada per qui tinga la competència per a això, amb identificació del firmant i la data en què es va produir l'acte. L'esmentada acceptació es realitzarà una vegada efectuada la preassignació pressupostària de la factura en el Registre Comptable de Factures (RUF).

L'acceptació de la factura s'anotará en el camp Data d'acceptació, en el Registre Comptable de Factures (RUF).

Segona. Tramitació de factures tornades al proveïdor

La tramitació de les baixes en el Registre Comptable de Factures (RUF) per factures que es tornen al proveïdor haurà de realitzar-se en un termini de sis dies naturals des de la data d'entrada en el Registre Comptable de Factures (RUF).

Tercera. Termini per a tramitar la proposta de reconeixement de l'obligació de pagament

Una vegada acceptada la factura i anotada en el camp Data d'acceptació, de RUF, els gestors disposen d'un termini de cinc dies naturals per a remetre, a la Intervenció Delegada, la proposta de document comptable on es reconega l'obligació de pagament.

Quarta. Gestió i coordinació

Els serveis de gestió de les conselleries vetlaran per la coordinació amb les seues intervencions delegades per a complir i, si és el cas, reduir, aquests terminis.

Les conselleries que gestionen els serveis fonamentals (sanitat, educació i serveis socials), treballaran a fi de reduir els terminis de tramitació dels expedients a l'efecte d'acurtar els terminis de pagament.

Les persones designades per les sotssecretaries de les conselleries com a coordinadors de RUF del seu departament, exerciran les funcions de revisió periòdica de les factures pendents, amb identificació clara dels motius que impedeixen la seua aplicació al pressupost (comptabilització), perquè els subjectes responsables en prenguen coneixement a fi d'instar la seua resolució quant a la comptabilització o baixa de la factura.

En tots els departaments de la Generalitat es tindrà la màxima diligència en la tramitació dels documents que es consideren deute comercial i per tant entren a formar part del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.

Cinquena. Règim de vigència d'anteriors instruccions

Es deixa sense efecte la Resolució de 26 d'abril de 2016, de la Secretaria Autònoma d'Hisenda, per la qual s'aproven les instruccions en relació amb la tramitació de les factures de l'Administració de la Generalitat (DOGV 23.05.2016) i la Resolució de 28 de maig de 2013, de la Secretaria Autònoma d'Hisenda i Pressupostos de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual es fixen els terminis per a la gestió de la facturació de l'Administració de la Generalitat.

València, 15 de març de 2018.— La secretària autònoma d'Hisenda: Clara Ferrando Estrella.

El acto que acredite la aceptación con la factura remitida por el proveedor, con la finalidad de verificar que cumple con los requisitos establecidos en el Real decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, deberá contener un texto en el que se especifique la citada aceptación por quien tenga la competencia para ello, con identificación del firmante y la fecha en que se produjo el acto. La citada aceptación se realizará una vez efectuada la preasignación presupuestaria de la factura en el Registro Contable de Facturas (RUF).

La aceptación de la factura se anotará en el campo Fecha de aceptación, en el Registro Contable de Facturas (RUF).

Segunda. Tramitación de facturas devueltas al proveedor

La tramitación de las bajas en el Registro Contable de Facturas (RUF) por facturas que se devuelvan al proveedor deberá realizarse en un plazo de seis días naturales desde la fecha de entrada en el Registro Contable de Facturas (RUF).

Tercera. Plazo para tramitar la propuesta de reconocimiento de la obligación de pago

Una vez aceptada la factura y anotada en el campo Fecha de aceptación de RUF, los gestores disponen de un plazo de cinco días naturales para remitir, a la Intervención Delegada, la propuesta de documento contable donde se reconozca la obligación de pago.

Cuarta. Gestión y coordinación

Los servicios de gestión de las consellerias velarán por la coordinación con sus intervenciones delegadas para cumplir y, en su caso, reducir, estos plazos.

Las consellerias que gestionan los servicios fundamentales (Sanidad, Educación y Servicios Sociales), trabajarán en aras a reducir los plazos de tramitación de los expedientes a los efectos de acortar los plazos de pago.

Las personas designadas por las subsecretarias de las consellerias como coordinadores de RUF de su departamento, ejercerán las funciones de revisión periódica de las facturas pendientes, con identificación clara de los motivos que impiden su aplicación al presupuesto (contabilización), para que los sujetos responsables tengan conocimiento de los mismos a fin de instar su resolución en cuanto a la contabilización o baja de la factura.

En todos los departamentos de la Generalitat, se tendrá la máxima diligencia en la tramitación de los documentos que se consideran deuda comercial y por tanto entran a formar parte del cálculo del período medio de pago a proveedores.

Quinta. Régimen de vigencia de anteriores instrucciones

Se deja sin efecto la Resolució de 26 de abril de 2016, de la Secretaría Autònoma de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones en relación con la tramitación de las facturas de la Administración de la Generalitat (DOGV 23.05.2016) y la Resolució de 28 de mayo de 2013, de la Secretaria Autònoma de Hacienda y Presupuestos de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, por la que se fijan los plazos para la gestión de la facturación de la Administración de la Generalitat.

València, 15 de marzo de 2018.— La secretaria autònoma de Hacienda: Clara Ferrando Estrella.