



## Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

*RESOLUCIÓ de 17 de gener de 2019, de la Secretaria Autonòmica d'Hisenda, per la qual s'aproven les instruccions en relació amb la tramitació de les factures en l'Administració de la Generalitat. [2019/553]*

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. Aquest Reial decret es modifica, en una part substancial del seu contingut pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En virtut del regulat per 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 a comptar des de l'actualització del seu pla de tesoreria d'acord amb el que preveu l'article 13.6, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, formularà una comunicació d'alerta indicant-se l'import que haurà de dedicar mensualment al pagament de 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 tesoreria 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 tesoreria immediatament posterior a aquesta comunicació d'alerta. Una vegada que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques realitza la comunicació d'alerta a la qual es refereix el paràgraf anterior, els seus efectes es mantindran fins que la comunitat autònoma complisca el termini màxim previst en la normativa de morositat.

L'experiència adquirida pel temps transcorregut des de la publicació de la resolució de 15 de març de 2018 d'aquesta Secretaria Autonòmica d'Hisenda, per la qual s'aproven les instruccions en relació amb la tramitació de les factures de l'Administració de la Generalitat, fa aconsellable una revisió de les mateixes a l'efecte d'aclarir els conceptes en elles recollits en relació amb els terminis que s'estableixen. Així doncs, i a causa de la importància que el període mitjà de pagament a proveïdors té en l'actualitat, es fa necessari dictar les presents instruccions amb la finalitat de millorar el citat indicador i disposar d'instruccions clares i precises sobre els terminis de tramitació dels expedients que afecten aquest període mitjà de pagament.

### *Instrucció primera. Terminis de tramitació*

Termini de conformitat:

La mera presentació per part dels tercers de factures davant un registre administratiu no determina per si sola l'existència d'una obligació econòmica, vencuda, líquida i exigible, per la qual cosa, una vegada realitzada la prestació i, si escau, presentada la corresponent documentació justificativa, l'Administració està obligada a aprovar els documents que acrediten la conformitat a fi de la prestació.

D'acord amb el que s'estableix en l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, i sense perjudici del que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 210 i en l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acrediten la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació del servei.

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

## Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

*RESOLUCIÓN de 17 de enero de 2019, de la Secretaría Autonómica de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones en relación con la tramitación de las facturas en la Administración de la Generalitat. [2019/553]*

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 el 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 de 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 previsto en la normativa de morosidad.

La experiencia adquirida por el tiempo transcurrido desde la publicación de las Resolución de 15 de marzo de 2018, de esta Secretaría Autonómica de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones en relación con la tramitación de las facturas de la Administración de la Generalitat, hacen aconsejable una revisión de las mismas a efectos de clarificar los conceptos en ellas recogidos en relación con los plazos que se establecen. Así pues, y 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.

### *Instrucción primera. Plazos de tramitación*

Plazo de conformidad:

La mera presentación por parte de los terceros de facturas ante un registro administrativo no determina por si sola la existencia de una obligación económica, vencida, líquida y exigible, por lo que, una vez realizada la prestación y, en su caso, presentada la correspondiente documentación justificativa, la Administración está obligada a aprobar los documentos que acrediten la conformidad con el objeto de la prestación.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 198 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público, y sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210 y en el apartado 1 del artículo 243, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.

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. Este



acte de conformitat amb els béns entregats o serveis prestats es podrà realitzar conjuntament amb l'acte d'acceptació/aprovació de la factura, tenint en compte l'obligació de l'Administració definida per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i recollida en el paràgraf segon d'aquesta Instrucció Primera.

El termini que transcorre des que es realitza la prestació per part del proveïdor fins que es dona la conformitat al servei o subministrament per part de l'Administració, no computa a l'efecte del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.

**Termini d'acceptació de la factura:**

Una vegada aprovades les certificacions d'obra o els documents que acrediten la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats, en els terminis establits per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i sempre que la factura s'haja presentat en el registre administratiu corresponent en els termes establits en la normativa vigent sobre factura electrònica, haurà d'emplenar-se en el Registre Comptable de Factures (RUF) el camp Data d'acceptació de la factura en un termini de sis dies naturals des de l'aprovació de la certificació d'obra o de la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats.

L'acte que acredite l'acceptació amb la factura remesa, amb la finalitat de verificar que compleix amb 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, és convenient que continga el text en el qual s'especifique la citada acceptació per qui tinga la competència per a això, amb identificació del firmant i la data en què es va produir l'acte.

**Termini de proposta del document comptable:**

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

**Termini de Tramitació de les baixes:**

La tramitació de baixes en el Registre Comptable de Factures (RUF) per factures incorrectes que es retornen al proveïdor, haurà de realitzar-se amb la major celeritat.

En cap cas una factura que pugui ser incorrecta ha d'acceptar-se en el Registre Comptable de Factures (RUF).

Si la factura requereix alguna modificació per part del proveïdor, s'haurà de retornar i, que aquest emeta una nova factura del tipus rectificativa substitutiva.

#### *Instrucció segona. Sistemes d'alertes*

La Subdirecció General de Tresoreria establirà un sistema d'alertes en el Registre Comptable de Factures (RUF), de manera que els gestors disposen d'informació de les factures acceptades els terminis de tramitació de les quals excedisquen del que s'estableix en aquesta resolució.

Els centres gestors i els responsables funcionals de RUF no podran anul·lar els destinataris d'alertes que s'establisquen. La Subdirecció General de Tresoreria treballarà en coordinació amb els responsables funcionals del Registre Comptable de Factures (RUF) per a establir un sistema que arribe a tots els òrgans superiors, tant de nivell administratiu com directiu, de les unitats de destinació de les factures.

#### *Instrucció tercera. Requeriments*

Les conselleries i organismes autònoms treballaran per a reduir els terminis de tramitació dels expedients a l'efecte de reduir els terminis de pagament.

Les persones designades per les conselleries o organismes autònoms 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 tinguen 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.

acto de conformidad con los bienes entregados o servicios prestados se podrá realizar conjuntamente con el acto de aceptación/aprobación de la factura, teniendo en cuenta la obligación de la Administración definida por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público y recogida en el párrafo segundo de esta Instrucción Primera.

El plazo que transcorre desde que se realiza la prestación por parte del proveedor hasta que se da la conformidad al servicio o suministro por parte de la Administración, no computa a efectos del cálculo del periodo medio de pago a proveedores.

**Plazo aceptación de la factura:**

Una vez aprobadas las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, en los plazos establecidos por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público, y siempre que la factura se haya presentado en el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, deberá cumplimentarse en el Registro Contable de Facturas (RUF) el campo Fecha de aceptación de la factura en un plazo de seis días naturales desde la aprobación de la certificación de obra o de la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados.

El acto que acredite la aceptación con la factura remitida, 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, es conveniente que contenga el 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.

**Plazo de propuesta del documento contable:**

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

**Plazo de Tramitación de las bajas:**

La tramitación de bajas en el Registro Contable de Facturas (RUF) por facturas incorrectas que se devuelvan al proveedor, deberá realizarse con la mayor celeridad.

En ningún caso una factura que pueda ser incorrecta debe de aceptarse en el Registro Contable de Facturas (RUF).

Si la factura requiere alguna modificación por parte del proveedor, se deberá devolver y, que este emita una nueva factura del tipo rectificativa sustitutiva.

#### *Instrucció segona. Sistemes de alertes*

La Subdirecció General de Tresoreria establirà un sistema de alertes en el Registro Contable de Facturas (RUF), de manera que los gestores dispongan de información de las facturas aceptadas cuyos plazos de tramitación excedan de lo establecido en esta resolución.

Los centros gestores y los responsables funcionales de RUF no podrán anular los destinatarios de alertas que se establezcan. La Subdirección General de Tresoreria trabajará en coordinación con los responsables funcionales del Registro Contable de Facturas (RUF) para establecer un sistema que llegue a todos los órganos superiores, tanto de nivel administrativo como directivo, de las unidades de destino de las facturas.

#### *Instrucció tercera. Requerimientos*

Las consellerias i organismes autònoms treballaran per a reduir els terminis de tramitació dels expedients a los efectos de acortar los plazos de pago.

Las personas designadas por las consellerias u organismos autónomos 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 periodo medio de pago a proveedores.

*Instrucció quarta. Exclusions*

En aquelles factures que, per omissió de la fiscalització, s'hagen de tramitar en els termes previstos en l'article 106 de la Llei 1/2005, de 6 de febrer, de la Generalitat, D'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, no resultaran d'aplicació els terminis establits en aquesta resolució.

*Instrucció cinquena. Règim de vigència d'anteriors instruccions*

Es deixa sense efecte la 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 (DOGV 23.03.2018).

València, 17 de gener de 2019.– La secretària autonòmica d'Hisenda: Clara Ferrando Estrella.

*Instrucción cuarta. Exclusiones*

En aquellas facturas que, por omisión de la fiscalización, se deban tramitar en los términos previstos en el artículo 106 de la Ley 1/2005, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, no resultarán de aplicación los plazos establecidos en esta resolución.

*Instrucción quinta. Régimen de vigencia de anteriores instrucciones*

Se deja sin efecto la Resolución de 15 de marzo de 2018, de la Secretaría Autónoma de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones en relación con la tramitación de las facturas en la Administración de la Generalitat (DOGV 23.03.2018).

València, 17 de enero de 2019.– La secretaria autonòmica de Hacienda: Clara Ferrando Estrella.