

Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública

RESOLUCIÓ de 8 de febrer de 2024, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual s'establix el funcionament del subsistema de registre de cessions de crèdit de la Generalitat en l'àmbit del sistema NEFIS. [2024/1275]

L'Orde 18/2023, de 28 de desembre, de 2023, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, per la qual s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable de la Generalitat en l'àmbit del sistema NEFIS, regula en la regla 71 el subsistema de registre de cessions de crèdit integrat en el sistema NEFIS. En esta regla s'establix que, mitjançant una resolució de la Intervenció General de la Generalitat, es regularà el funcionament del subsistema de registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms.

Mitjançant la present resolució, es pretén acomplir este mandat establint el procediment de presentació de la documentació de la cessió de crèdit, les dades i la documentació que s'ha d'incorporar al subsistema de registre de cessions de crèdit, així com la tramitació de la cessió.

En virtut de les competències que s'atribuïxen a la Intervenció General de la Generalitat en l'article 130 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, esta Intervenció General resol:

Primer. Objecte

L'objecte de la present resolució és la regulació del funcionament del subsistema de registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms, integrat en el sistema d'informació economicofinancer NEFIS i previst en la regla 71 de la Instrucció d'operatòria comptable, aprovada per l'Orde 18/2023, de 28 de desembre, de 2023, de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública.

Segon. Notificació de la cessió dels drets de crèdit i nota d'intervenció

1. Sense perjudi de les especialitats contingudes en els resolcs sext i sèptim de la present resolució, els titulars de drets de crèdit davant de l'Administració de la Generalitat i els organismes autònoms en els quals s'haja implementat el sistema de gestió economicofinancera (NEFIS) podran cedir-los a tercers persones adjuntant la documentació que siga precisa per a posar de manifest que la cessió s'ha dut a terme conforme a dret.

2. La cessió d'un dret de crèdit davant de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms haurà de ser notificada fehacientment a l'oficina de gestió de la despesa, i adjuntar-hi la documentació que s'indica en la disposició quinta de la present resolució, per a posar de manifest que la transmissió s'ha realitzat conforme a dret. La notificació de la cessió i presentació de la documentació s'haurà d'efectuar a través de la factura electrònica pels procediments habilitats per l'Administració per a la comunicació electrònica d'estes cessions, o a través d'altres formes de presentació establides en l'apartat 4 de l'article 16 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

3. L'oficina de gestió de la despesa haurà de registrar l'acord de cessió de manera immediata en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS.

4. L'oficina de gestió de la despesa procedirà a remetre l'acord de cessió a la intervenció delegada corresponent per a la nota d'intervenció, en el termini màxim de cinc dies hàbils des que es tinga constància en el registre corresponent de la notificació de la cessió, sempre que s'aporte la documentació corresponent, tenint en compte el que es disposa en esta resolució.

5. La nota d'intervenció i/o les seues incidències s'hauran d'ajustar als models que figuren en l'annex de la present resolució.

Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública

RESOLUCIÓN de 8 de febrero de 2024, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se establece el funcionamiento del subsistema de registro de cesiones de crédito de la Generalitat en el ámbito del sistema NEFIS. [2024/1275]

La Orden 18/2023, de 28 de diciembre, de 2023, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública, por la que se aprueba la Instrucción de operatoria contable de la Generalitat en el ámbito del sistema NEFIS, regula en su regla 71 el subsistema de registro de cesiones de crédito integrado en el sistema NEFIS. En dicha regla se establece que, mediante resolución de la Intervención General de la Generalitat, se regulará el funcionamiento del subsistema de registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos.

Mediante la presente resolución se pretende dar cumplimiento a dicho mandato, estableciendo el procedimiento de presentación de la documentación de la cesión de crédito, los datos y la documentación a incorporar al subsistema de registro de cesiones de crédito, así como la tramitación de la cesión.

En virtud de las competencias que se atribuyen a la Intervención General de la Generalitat en el artículo 130 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, esta Intervención General resuelve:

Primero. Objeto

El objeto de la presente resolución es la regulación del funcionamiento del subsistema de registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos, integrado en el sistema de información económico-financiero NEFIS y previsto en la regla 71 de la Instrucción de operatoria contable, aprobada por la Orden 18/2023, de 28 de diciembre, de 2023, de la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública.

Segundo. Notificación de la cesión de los derechos de crédito y toma de razón

1. Sin perjuicio de las especialidades contenidas en los resolvcos sexto y séptimo de la presente resolución, los titulares de derechos de crédito frente a la Administración de la Generalitat y los organismos autónomos en los que se haya implementado el sistema de gestión económico-financiera (NEFIS) podrán ceder los mismos a terceras personas, adjuntando la documentación que sea precisa para poner de manifiesto que la cesión se ha realizado conforme a derecho.

2. La cesión de un derecho de crédito frente a la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos habrá de ser notificada fehacientemente a la oficina de gestión del gasto, adjuntando la documentación que se relaciona en la disposición quinta de la presente resolución, para poner de manifiesto que la transmisión se ha realizado conforme a derecho. La notificación de la cesión y presentación de la documentación se efectuará a través de la factura electrónica por los procedimientos habilitados por la Administración para la comunicación electrónica de dichas cesiones, o a través de otras formas de presentación establecidas en el apartado 4 del artículo 16 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas.

3. La oficina de gestión del gasto deberá registrar de forma inmediata en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS el acuerdo de cesión.

4. La oficina de gestión del gasto procederá a remitir el acuerdo de cesión a la intervención delegada correspondiente para su toma de razón, en el plazo máximo de cinco días hábiles desde que se tenga constancia en el registro correspondiente de la notificación de la cesión, siempre que se aporte la documentación correspondiente, conforme a lo dispuesto en esta resolución.

5. La toma de razón y/o sus incidencias se ajustarán a los modelos que figuren en el anexo de la presente resolución.

6. La nota d'intervenció es posarà a la disposició de la persona interessada quan esta ho sol·licite, en el termini màxim de deu dies hàbils des de la sol·licitud.

7. Una vegada feta la nota d'intervenció per part de la intervenció delegada corresponent, el pagament s'expedirà a favor del cessionari/ària.

8. En el cas de contractes de *factoring* i subvencions en fase de concessió, la nota d'intervenció en el registre d'estos no presumix l'existència de drets de crèdit davant de l'Administració.

Tercer. Notificació a FACe del cessionari/ària

En el cas de factures electròniques afectades per cessions de crèdit, es notificarà de manera automàtica al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració general de l'Estat (FACe), perquè el cessionari/ària pugua accedir a conèixer la situació de la factura. Esta notificació només serà possible si la cessió es notifica junt amb la factura electrònica.

Quart. Anotació de la cessió de crèdit en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS

D'acord amb el que s'estipula en el resolc 2, apartat 2, d'esta resolució, l'anotació de la cessió de crèdit en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS es podrà realitzar de dos maneres:

a) Individualitzada: per a factures concretes o per a determinats documents pressupostaris en fase de reconeixement de l'obligació.

b) No individualitzada: per als contractes de *factoring* o qualsevol altre negoci jurídic que continga la cessió de crèdit. S'haurà d'indicar el document pressupostari en fase de compromís o disposició de la despesa.

Quint. Documentació necessària en la notificació d'una cessió de crèdit

Per a poder tramitar la cessió de crèdit, s'hauran d'incorporar al subsistema les següents dades i documentació:

a) Nom o raó social de la persona que cedix.

b) NIF de la persona que cedix.

c) Nom o raó social del cessionari/ària.

d) NIF del cessionari/ària.

e) Data de l'acord de cessió.

f) Data de notificació de la cessió. En el cas de presentació a través de factura electrònica, serà la data de l'anotació en el registre administratiu associat al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració general de l'Estat (FACe). Quan la notificació es produïska a través d'altres formes de presentació establides en l'apartat 4 de l'article 16 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, serà la data de presentació.

g) Identificació del contracte administratiu, subvenció atorgada o qualsevol tipus d'expedient administratiu que origine els drets de crèdit que se cedixen.

h) Identificació, si és el cas, de la factura o factures afectades: sèrie i número de factura del proveïdor/a, data d'emissió, número de registre administratiu i número del Registre comptable de factures de la Generalitat.

i) Per als contractes de *factoring*, si la cessió és amb recurs (el factor no assumix el risc per impagament del deutor i pot actuar contra la persona que cedix en cas d'incórrer el deutor en situació d'insolvència) o sense recurs (el factor assumix el risc per impagament del deutor i no pot actuar contra la persona que cedix en cas d'incórrer el deutor en situació d'insolvència).

j) Codi IBAN del cessionari/ària, que haurà de tramitar-se com a alta de tercers mitjançant el procediment administratiu habilitat a este efecte.

k) Documentació acreditativa de l'acord de cessió amb les firmes de la persona que cedix i del cessionari/ària. En cas de ser mancomunades, han d'aparèixer totes les firmes.

l) Per a les cessions en què intervinga una persona jurídica, títol d'apoderament degudament validat. No es requerirà esta documentació quan els contractes o negocis jurídics en virtut dels quals es fa la cessió s'hagen atorgat davant notari o fedatari públic, sempre que s'aporte còpia del document notarial.

6. La toma de razón se pondrá a disposición de la persona interesada cuando este lo solicite, en el plazo máximo de diez días hábiles desde su solicitud.

7. Realizada la toma de razón por parte de la intervención delegada correspondiente, el pago se expedirá a favor del cesionario/a.

8. En el caso de contratos de *factoring* y subvenciones en fase de concesión, la toma de razón de los mismos en el registro no presume la existencia de derechos de crédito frente a la Administración.

Tercero. Notificación a FACe del cesionario/a

En el caso de facturas electrónicas afectadas por cesiones de crédito, se notificará de forma automática al punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración general del Estado (FACe), para que el cesionario/a pueda acceder a conocer la situación de la factura. Esta notificación solo será posible si la cesión se notifica junto a la factura electrónica.

Cuarto. Anotación de la cesión de crédito en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS

De acuerdo con lo estipulado en el resuelto 2, apartado 2, de esta resolución la anotación de la cesión de crédito en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS se podrá realizar de dos formas:

a) Individualizada: para facturas concretas o para determinados documentos presupuestarios en fase de reconocimiento de la obligación.

b) No individualizada: para los contratos de *factoring* o cualquier otro negocio jurídico que contenga la cesión de crédito. Se deberá indicar el documento presupuestario en fase de compromiso o disposición del gasto.

Quinto. Documentación necesaria en la notificación de una cesión de crédito

Para poder tramitar la cesión de crédito se deberán de incorporar al subsistema los siguientes datos y documentación:

a) Nombre o razón social de la persona que cede.

b) NIF de la persona que cede.

c) Nombre o razón social del cesionario/a.

d) NIF del cesionario/a.

e) Fecha del acuerdo de cesión.

f) Fecha de notificación de la cesión. En el caso de presentación a través de factura electrónica, será la fecha de la anotación en el registro administrativo asociado al punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración general del Estado (FACe). Cuando la notificación se produzca a través de otras formas de presentación establecidas en el apartado 4 del artículo 16 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas, será la fecha de presentación.

g) Identificación del contrato administrativo, subvención otorgada o cualquier tipo de expediente administrativo que origine los derechos de crédito que se ceden.

h) Identificación, en su caso, de la factura o facturas afectadas: serie y número de factura del proveedor/a, fecha de emisión, número de registro administrativo y número del Registro contable de facturas de la Generalitat.

i) Para los contratos de *factoring*, si la cesión es con recurso (el factor no asume el riesgo por impago del deudor y puede actuar contra la persona que cede en caso de incurrir el deudor en situación de insolvencia) o sin recurso (el factor asume el riesgo por impago del deudor y no puede actuar contra la persona que cede en caso de incurrir el deudor en situación de insolvencia).

j) Código IBAN del cesionario/a, que deberá tramitarse como alta de terceros mediante el procedimiento administrativo habilitado al efecto.

k) Documentación acreditativa del acuerdo de cesión con las firmas de la persona que cede y del cesionario/a. En caso de ser mancomunadas, deben aparecer todas las firmas.

l) Para las cesiones en que intervinga una persona jurídica, título de apoderamiento debidamente bastantado. No se requerirá esta documentación cuando los contratos o negocios jurídicos en virtud de los cuales se realiza la cesión se hayan otorgado ante notario o fedatario público, siempre que se aporte copia del documento notarial.

m) En cada factura haurà d'aparèixer la clàusula de cessió degudament firmada per la persona que cedix.

Sext. Cessions de crèdit en expedients de subvenció i altres transferències

1. El beneficiari/ària d'una subvenció serà considerat/ada titular d'un dret de cobrament davant de l'òrgan concedent mitjançant l'acte formal i exprés de reconeixement de l'obligació de pagament al beneficiari/ària, quan siga procedent per haver-se complit tots els requisits i les condicions exigits legalment i reglamentàriament.

2. En el cas de subvencions postpagables, per al reconeixement de les obligacions de pagament derivades de subvencions, el beneficiari/ària ha d'acreditar la realització de l'activitat, el projecte, l'objectiu o l'adopció del comportament per al qual es va concedir la subvenció en els termes establits en la normativa reguladora de la subvenció.

3. En el cas de subvencions prepagables, es requerirà certificat de l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció en què es faça constar la procedència del pagament anticipat per estar així previst en la normativa reguladora de la subvenció i haver-se constituït la garantia corresponent, si és el cas.

Sèptim. Cessions de crèdit en l'àmbit d'un contracte de factoring, d'un acord de cessió global de crèdit, o qualsevol negoci o contracte marc que servisca de referència a les cessions particulars que hagen de realitzar-se amb posterioritat

La clàusula de cessió haurà d'incloure's en cada una de les factures i haurà d'estar firmada per la persona que cedix juntament amb la declaració responsable d'esta sobre la seua vigència i la circumstància de no haver-se produït modificacions en les dades contingudes en els documents acreditatius de la personalitat jurídica i representació de la persona que cedix.

Octau. Comprovacions que han de realitzar les intervencions delegades

Les intervencions delegades hauran de comprovar:

- a) La notificació fefaent de la cessió.
- b) Que la cessió de crèdit s'ha anotat i tramitat en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS, el qual assignarà a cada cessió un número que permetrà identificar esta cessió en tota la tramitació de les operacions afectades per esta.
- c) Adequació del contracte de cessió o negoci jurídic de què es tracte a l'expedient administratiu associat.
- d) Que el contracte de cessió o negoci jurídic anàleg està degudament firmat per les parts intervinents.
- e) Que s'acredita, si és el cas, que estes parts tenen poders de representació en els termes de la lletra l, del resolc quint, de la present resolució.
- f) En el cas de drets de crèdit derivats d'un contracte de *factoring*, acord de cessió global o qualsevol negoci anàleg, que es complixen els requisits establits en el resolc sèptim de la present resolució.

Nové. Coordinació d'actuacions

1. Quan a un centre gestor de despesa diferent del competent per a tramitar la cessió de crèdit se li notifique l'acord de cessió, este haurà de comunicar-ho de manera immediata, juntament amb la corresponent documentació acreditativa, a les oficines de gestió de la despesa per a l'anotació en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS.

2. Si la cessió es referix a drets de crèdit que puguen estar afectats per embargaments, retencions judicials o administratives i compensacions, registrats en el subsistema de registre de deute de l'aplicació NEFIS, el sistema informàtic prioritzarà la cessió de crèdit, l'embargament, les retencions judicials o administratives o la compensació, en funció de la data de notificació o de la data de l'acord d'inici de l'expedient de compensació.

Dècim. Bloqueig de pagaments

1. El subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS haurà de preveure els bloquejos de pagament dels documents pressupostaris de despeses afectades per les cessions de crèdit per a garantir-ne el pagament al creditor legítim.

m) En cada factura deberá aparecer la cláusula de cesión debidamente firmada por la persona que cede.

Sexto. Cesiones de crédito en expedientes de subvención y otras transferencias

1. El beneficiario/a de una subvención será considerado/a titular de un derecho de cobro frente al órgano concedente mediante el acto formal y expreso de reconocimiento de la obligación de pago al beneficiario/a, cuando así proceda por haberse cumplido todos los requisitos y condiciones exigidos legal y reglamentariamente.

2. En el caso de subvenciones postpagables, para el reconocimiento de las obligaciones de pago derivadas de subvenciones, el beneficiario/a debe acreditar la realización de la actividad, proyecto, objetivo o adopción del comportamiento para el que se concedió la subvención en los términos establecidos en la normativa reguladora de la subvención.

3. En el caso de subvenciones prepagables, se requerirá certificación del órgano encargado del seguimiento de la subvención en la que se haga constar la procedencia del pago anticipado por estar así previsto en la normativa reguladora de la subvención y haberse constituido la garantía correspondiente, en su caso.

Séptimo. Cesiones de crédito en el ámbito de un contrato de factoring, de un acuerdo de cesión global de crédito, o cualquier negocio o contrato marco que sirva de referencia a las cesiones particulares que hayan de realizarse con posterioridad

La cláusula de cesión deberá incluirse en cada una de las facturas y deberá venir firmada por la persona que cede junto con la declaración responsable del mismo sobre su vigencia y la circunstancia de no haberse producido modificaciones en los datos contenidos en los documentos acreditativos de la personalidad jurídica y representación de la persona que cede.

Octavo. Comprobaciones que deben realizar las intervenciones delegadas

Las intervenciones delegadas deberán comprobar:

- a) La notificación fehaciente de la cesión.
- b) Que la cesión de crédito se ha anotado y tramitado en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS, el cual asignará a cada cesión un número que permitirá identificar dicha cesión en toda la tramitación de las operaciones afectadas por la misma.
- c) Adequación del contrato de cesión o negocio jurídico de que se trate al expediente administrativo asociado.
- d) Que el contrato de cesión o negocio jurídico análogo está debidamente firmado por las partes intervinientes.
- e) Que se acredita, en su caso, que dichas partes tienen poderes de representación en los términos de la letra l, del resuelto quinto, de la presente resolución.
- f) En el caso de derechos de crédito derivados de un contrato de *factoring*, acuerdo de cesión global o cualquier negocio análogo, que se cumplen los requisitos establecidos en el resuelto séptimo de la presente resolución.

Noveno. Coordinación de actuaciones

1. Cuando a un centro gestor de gasto distinto al competente para tramitar la cesión de crédito se le notifique el acuerdo de cesión, este deberá comunicarlo de forma inmediata, junto con la correspondiente documentación acreditativa, a las oficinas de gestión del gasto para su anotación en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS.

2. Si la cesión se refiere a derechos de crédito que puedan estar afectados por embargos, retenciones judiciales o administrativas y compensaciones, registrados en el subsistema de registro de deuda de la aplicación NEFIS, el sistema informático priorizará la cesión de crédito, el embargo, retenciones judiciales o administrativas o la compensación, en función de la fecha de notificación o de la fecha del acuerdo de inicio del expediente de compensación.

Décimo. Bloqueo de pagos

1. El subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS deberá contemplar los bloqueos de pago de los documentos presupuestarios de gastos afectados por las cesiones de crédito para garantizar su pago al acreedor legítimo.

2. Una vegada que la intervenció delegada prenga raó de la cessió de crèdit, el pagament de l'obligació s'expedirà a favor del cessionari/a. El mateix sistema informàtic farà les modificacions necessàries per a facilitar tal procediment i pagar al receptor del pagament alternatiu (cessionari/ària).

3. Si no es procedix a la nota d'intervenció, el sistema informàtic alliberarà el document pressupostari de despeses del bloqueig de pagament, per a procedir al pagament de l'obligació al tercer original (persona que ceditx).

Onzé. Tramitació de la cessió de crèdit

L'aplicació informàtica NEFIS, a través del subsistema de registre de cessions de crèdit, facilitarà a les oficines de gestió de la despesa, a les intervencions delegades i a la Tresoreria de la Generalitat la tramitació d'estes. Tota la documentació que no es reba en format electrònic haurà de tractar-se de manera electrònica en l'aplicació esmentada tenint en compte el que s'establix en la present resolució i en els models que apareixen en l'annex d'esta, els quals s'enumeren a continuació:

- Registre de cessions de crèdit (gestió)
- Nota d'intervenció conforme (intervenció delegada)
- Anul·lació nota d'intervenció conforme (intervenció delegada)
- Denegació de nota d'intervenció (intervenció delegada)
- Denegació (gestió)
- Desistiment (gestió)

Dotzé. Cessions de crèdit pendents de tramitar el 31 de desembre de 2023

Hauran de registrar-se en el subsistema de registre de cessions de crèdit de l'aplicació NEFIS totes aquelles cessions de crèdit que estiguen pendents de tramitar abans que la present resolució tinga efectes.

Tretzé. Anotació automàtica en el Registre de cessions d'una notificació de la cessió en factura electrònica.

Quan la presentació de la notificació de la cessió es produïska a través de factura electrònica en els termes establits en el punt 2 del resoluc segon de la present resolució, l'alta de la cessió en el Registre de cessions de crèdit es produirà automàticament en el moment d'efectuar l'anotació de la factura electrònica en el Registre comptable de factures, sense perjudi que l'oficina de gestió de la despesa haja d'aportar aquelles dades i documentació que no pogueren ser inscrits automàticament en el Registre de cessions de crèdit. Perquè es puga dur a terme esta alta automàtica, les dades de la cessió han de figurar en el format estructurat de factura electrònica en els apartats corresponents de la cessió i que s'habiliten els processos informàtics adequats per a la implementació.

Catorzé. Efectes

La present resolució tindrà efectes des de l'endemà de la publicació en el DOGV.

València, 8 de febrer de 2024.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

ANNEX

Registre de cessions de crèdit

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Havent-se comunicat, en data _____, la cessió de crèdit de les factures / els certificats d'obres / contractes / concessió de subvencions per part de la persona que ceditx _____, amb NIF/CIF _____, i el/la cessionari/ària _____, amb NIF/CIF _____, relatiu al contracte/expedient de despeses _____, se li comunica que esta cessió ha sigut anotada en el Registre de cessions de crèdit amb el número _____.

Així mateix, se l'informa que esta es troba en procés de tramitació i que els seus efectes estan condicionats al compliment dels requisits establits per la normativa vigent, i que cal l'aprovació de l'expedient de reconeixement de l'obligació i la nota d'intervenció de la cessió per part de la Intervenció General de la Generalitat.

2. Una vez que la intervención delegada tome razón de la cesión de crédito, el pago de la obligación se expedirá a favor del cesionario/a. El propio sistema informático realizará las modificaciones necesarias para facilitar tal procedimiento y pagar al receptor del pago alternativo (cesionario/a).

3. Si no se procede a la toma de razón el sistema informático liberará el documento presupuestario de gastos del bloqueo de pago, para proceder al pago de la obligación al tercero original (persona que cede).

Undécimo. Tramitación de la cesión de crédito

La aplicación informática NEFIS, a través del subsistema de registro de cesiones de crédito, facilitará a las oficinas de gestión del gasto, a las intervenciones delegadas y a la Tesorería de la Generalitat la tramitación de estas. Toda la documentación que no se reciba en formato electrónico, deberá tratarse de forma electrónica en la citada aplicación conforme a lo establecido en la presente resolución y los modelos que aparecen en el anexo de la misma, los cuales se enumeran a continuación:

- Registro de cesiones de crédito (gestión)
- Toma de razón conforme (intervención delegada)
- Anulación toma de razón conforme (intervención delegada)
- Denegación de toma de razón (intervención delegada)
- Denegación (gestión)
- Desistimiento (gestión)

Duodécimo. Cesiones de crédito pendientes de tramitar a 31 de diciembre de 2023

Deberán registrarse en el subsistema de registro de cesiones de crédito de la aplicación NEFIS todas aquellas cesiones de crédito que se encuentren pendientes de tramitar antes que la presente resolución produzca efectos.

Décimo tercero. Anotación automática en el Registro de cesiones de una notificación de la cesión en factura electrónica.

Cuando la presentación de la notificación de la cesión se produzca a través de factura electrónica en los términos establecidos en el punto 2 del resuelvo segundo de la presente resolución, el alta de la cesión en el Registro de cesiones de crédito se producirá automáticamente en el momento de efectuar la anotación de la factura electrónica en el Registro contable de facturas, sin perjuicio de que la oficina de gestión del gasto deba aportar aquellos datos y documentación que no pudieran ser inscritos automáticamente en el Registro de cesiones de crédito. Para que se pueda realizar esta alta automática, los datos de la cesión deben figurar en el formato estructurado de factura electrónica en los apartados correspondientes de la cesión y que se habiliten los procesos informáticos adecuados para su implementación.

Décimo cuarto. Efectos

La presente resolución producirá efectos desde el día siguiente al de su publicación en el DOGV.

València, 8 de febrero de 2024.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

ANEXO

Registro de cesiones de crédito

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Habiéndose comunicado en fecha _____ la cesión de crédito de las facturas/los certificados de obras/contratos/concesión subvenciones, por parte de la persona que cede, _____, con NIF/CIF _____, y cesionario/a, _____, con NIF/CIF _____, relativo al contrato/expediente de gastos _____, se le comunica que dicha cesión ha sido anotada en el Registro de cesiones de crédito con el número _____.

Asimismo, se le informa que la misma se encuentra en proceso de tramitación y que sus efectos están condicionados al cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa vigente, y que es necesaria la aprobación del expediente de reconocimiento de la obligación y la toma de razón de la cesión por parte de la Intervención General de la Generalitat.



Es comunica açò als efectes oportuns.

NOTA D'INTERVENCIÓ CONFORME

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Ha tingut entrada en esta intervenció delegada l'expedient de cessió de crèdit anotat en el Registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat / organisme autònom _____, amb el número _____, les dades principals del qual són les següents:

Persona que cedix: _____ NIF/CIF: _____
Cessionari/ària: _____ NIF/CIF: _____
Núm. contracte/expedient de despesa: _____
Núm. factura/certificat d'obra (si és el cas): _____

Una vegada examinada per esta intervenció delegada la cessió de crèdit de les factures / els certificats d'obra / contractes / concessió de subvencions, i, si és el cas, fiscalitzat de conformitat l'expedient de reconeixement de l'obligació, s'ha procedit, en data _____, a la nota d'intervenció de la cessió de crèdit en el Registre de cessions de crèdit, i consta el tercer _____ (dades del cessionari/ària) com a perceptor del pagament en el sistema d'informació comptable de la Generalitat.

En el cas de contractes de *factoring* i subvencions en fase de concessió, la nota d'intervenció en el registre d'estos no presumix l'existència de drets de crèdit davant de l'administració.

Es comunica açò als efectes oportuns.

ANUL·LACIÓ NOTA D'INTERVENCIÓ CONFORME

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Ha tingut entrada en esta intervenció delegada l'expedient de cessió de crèdit anotat en el Registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat / organisme autònom _____, amb el número _____, les dades principals del qual són les següents:

Persona que cedix: _____ NIF/CIF: _____
Cessionari/ària: _____ NIF/CIF: _____
Núm. contracte/expedient de despesa: _____
Núm. factura/certificat d'obra (si és el cas): _____

Una vegada examinada per esta intervenció delegada la cessió de crèdit de les factures / els certificats d'obra / contractes / concessió de subvencions, i, si és el cas, fiscalitzat de conformitat l'expedient de reconeixement de l'obligació, s'ha procedit, en data _____, a la nota d'intervenció de la cessió del dret de crèdit, i consta el tercer _____ (dades del cessionari/ària) com a perceptor del pagament en el sistema d'informació comptable de la Generalitat.

Amb posterioritat a la nota d'intervenció esmentada, s'ha tingut constància de l'actuació següent: _____

Vist que l'obligació no ha sigut pagada, s'ha procedit, en data _____, a l'anul·lació de la nota d'intervenció esmentada.

Es comunica açò als efectes oportuns.

DENEGACIÓ NOTA D'INTERVENCIÓ

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Vist el Registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat / organisme autònom _____, anotat amb el número _____.

Examinada i comprovada per esta intervenció delegada la cessió de crèdit de les factures / els certificats d'obres / contractes / concessió de subvencions, i sense ser conformes pels motius que es relacionen a continuació, no es procedix a la nota d'intervenció del dret de crèdit.

Indicar motius disconformitat:

- No existix el dret de cobrament davant de l'Administració.
- L'acord o contracte de cessió no existix.
- Les facultats de representació de la persona que cedix i del cessionari/ària no són conformes a dret.
- La persona que cedix no té la condició de contractista o beneficiària d'una subvenció.
- No s'ha notificat correctament l'acord o contracte de cessió.

Lo que se comunica a los efectos oportunos.

TOMA DE RAZÓN CONFORME

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Ha tenido entrada en esta intervención delegada el expediente de cesión de crédito anotado en el Registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat/organismo autónomo _____ con el número _____, cuyos datos principales son los siguientes:

Persona que cede: _____ NIF/CIF: _____
Cesionario/a: _____ NIF/CIF: _____
Núm. contrato/expediente de gasto: _____
Núm. factura/certificado de obra (en su caso): _____

Una vez examinada por esta intervención delegada la cesión de crédito de las facturas/los certificados de obra/contratos/concesión subvenciones, y en su caso, fiscalizado de conformidad el expediente de reconocimiento de la obligación, se ha procedido con fecha _____ a la toma de razón de la cesión de crédito en el Registro de cesiones de crédito, y consta el tercero _____ (datos del cesionario/a) como perceptor del pago en el sistema de información contable de la Generalitat.

En el caso de contratos de *factoring* y subvenciones en fase de cesión, la toma de razón de los mismos en el Registro no presume la existencia de derechos de crédito frente a la administración.

Lo que se comunica a los efectos oportunos.

ANULACIÓN TOMA DE RAZÓN CONFORME

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Ha tenido entrada en esta intervención delegada el expediente de cesión de crédito anotado en el Registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat/organismo autónomo _____ con el número _____, cuyos datos principales son los siguientes:

Persona que cede: _____ NIF/CIF: _____
Cesionario/a: _____ NIF/CIF: _____
Núm. contrato/expediente de gasto: _____
Núm. factura/certificado de obra (en su caso): _____

Una vez examinada por esta intervención delegada la cesión de crédito de las facturas/los certificados de obra/contratos/concesión subvenciones, y en su caso, fiscalizado de conformidad el expediente de reconocimiento de la obligación, se procedió con fecha _____ a la toma de razón de la cesión del derecho de crédito, y consta el tercero _____ (datos del cesionario/a) como perceptor del pago en el sistema de información contable de la Generalitat.

Con posterioridad a la citada toma de razón se ha tenido constancia de la siguiente actuación: _____

Visto que la obligación no ha sido pagada, se ha procedido con fecha _____ a la anulación de la citada toma de razón.

Lo que se comunica a los efectos oportunos.

DENEGACIÓN TOMA DE RAZÓN

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Visto el Registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat/organismo autónomo _____ anotado con el número _____.

Examinada y comprobada por esta intervención delegada la cesión de crédito de las facturas/los certificados de obras/contratos/concesión subvenciones, y como no son conformes por los motivos que se relacionan a continuación, no se procede a la toma de razón del derecho de crédito.

Indicar motivos disconformidad:

- No existe el derecho de cobro frente a la Administración.
- El acuerdo o contrato de cesión no existe.
- Las facultades de representación de la persona que cede y del cesionario/a no son conformes a derecho.
- La persona que cede no tiene la condición de contratista o beneficiario de una subvención.
- No se ha notificado correctamente el acuerdo o contrato de cesión.



· Altres motius: _____
Es comunica açò als efectes oportuns.

DENEGACIÓ

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Vist el Registre d'endossos i cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat / organisme autònom _____, anotat amb el número _____.

Examinada i comprovada la cessió de crèdit de les factures / els certificats d'obres / contractes / concessió de subvencions, i sense ser conformes pels motius que es relacionen a continuació, es procedix a la denegació del dret de crèdit.

Indicar motius denegació:

- No existix el dret de cobrament davant de l'Administració.
 - L'acord o contracte de cessió no existix.
 - Les facultats de representació de la persona que cedix i del cessionari/ària no són conformes a dret.
 - La persona que cedix no té la condició de contractista o beneficiària d'una subvenció.
 - No s'ha notificat correctament l'acord o contracte de cessió.
 - Altres motius: _____
- Es comunica açò als efectes oportuns.

DESISTIMENT

Assumpte: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registre de la cessió de crèdit)

Vist el Registre de cessions de crèdit de l'Administració de la Generalitat / organisme autònom _____, anotat amb el número _____.

Comprovat el desistiment per part de la persona que cedix i del cessionari/ària que es va comunicar el dia _____, s'accepta este i es declara conclòs el procediment.

Es comunica açò als efectes oportuns.

· Otros motivos: _____
Lo que se comunica a los efectos oportunos.

DENEGACIÓN

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Visto el registro de endosos y cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat/organismo autónomo _____, anotado con el número _____.

Examinada y comprobada la cesión de crédito de las facturas/los certificados de obras/contratos/concesión subvenciones, y como no son conformes por los motivos que se relacionan a continuación, se procede a la denegación del derecho de crédito.

Indicar motivos denegación:

- No existe el derecho de cobro frente a la Administración.
 - El acuerdo o contrato de cesión no existe.
 - Las facultades de representación de la persona que cede y del cesionario/a no son conformes a derecho.
 - La persona que cede no tiene la condición de contratista o beneficiario de una subvención.
 - No se ha notificado correctamente el acuerdo o contrato de cesión.
 - Otros motivos: _____
- Lo que se comunica a los efectos oportunos.

DESISTIMIENTO

Asunto: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX (identificador o núm. de registro de la cesión de crédito)

Visto el Registro de cesiones de crédito de la Administración de la Generalitat/organismo autónomo _____, anotado con el número _____.

Comprobado el desistimiento por parte de la persona que cede y del cesionario/a que se comunicó el día _____, se acepta el mismo y se declara concluido el procedimiento.

Lo que se comunica a los efectos oportunos.