

Conselleria d'Hisenda i Administració Pública

DECRET 134/2012, de 7 de setembre, del Consell, pel qual es crea i regula el Registre de Factures de la Generalitat. [2012/8338]

PREÀMBUL

Els principis d'estabilitat pressupostària i de control del dèficit públic, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, exigixen a les administracions públiques disposar d'un sistema comptable d'informació suficient i adequada que permeta verificar la seua situació financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en esta matèria.

Una bona gestió de les finances públiques, per tant, determina la necessitat de conèixer en tot moment el volum real del gasto de les administracions públiques, i s'establixen per a això normes i procediments comptables que garantisquen la integritat dels sistemes de recopilació i tractament de dades.

El Decret 87/2010, de 21 de maig, del Consell, pel qual s'establixen les condicions tècniques i normatives per a l'ús de la Plataforma de Facturació Electrònica de la Generalitat, Ge-factura, va posar les bases per a, mitjançant l'aplicació de les noves tecnologies als sistemes de gestió de la Generalitat, dotar de validesa l'enviament de factures electròniques pels proveïdors als seus distints departaments, i impulsar d'esta manera un mecanisme que permetria, a mitjà termini, per mitjà de la incorporació d'aquells a la referida plataforma electrònica, disposar d'una informació completa sobre el volum real del gasto, incloses les operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Paral·lelament al desenvolupament i implantació d'este mecanisme de facturació electrònica de forma generalitzada entre els proveïdors de la Generalitat, s'ha posat de manifest la necessitat d'establir un sistema centralitzat de registre de factures que permeta disposar, en qualsevol moment, d'una informació real, puntual i completa de les obligacions que, per distints motius, no hagen pogut ser reconegudes ni, per tant, aplicades a l'exercici corrent a pesar de tractar-se de béns o servicis efectivament rebuts en este.

En este escenari s'inserix la present disposició reglamentària, en virtut de la qual es crea un registre de factures centralitzat, que oferirà, en cada moment, la xifra real de les obligacions pendents de pagament per la Generalitat, i es permetrà amb això millorar la qualitat del control del gasto públic i el grau d'encert de la política pressupostària.

Per tant, a proposta del conseller d'Hisenda i Administració Pública, conforme amb el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, i amb la deliberació prèvia del Consell, en la reunió del dia 7 de setembre de 2012,

DECRETE

Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació

1. La present disposició reglamentària té com a objecte la creació i regulació del Registre de Factures de la Generalitat.

2. La regulació prevista en la present disposició reglamentària serà aplicable a tots els òrgans de l'Administració de la Generalitat i entitats autònomes de caràcter administratiu.

Article 2. Responsabilitat funcional i habilitació de registres

1. La responsabilitat funcional del Registre de Factures correspondrà al titular de la Intervenció General de la Generalitat.

2. La gestió, anotació i inscripció d'informació en este correspondrà a les subsecretaries de les distintes conselleries, o òrgans equivalents de les entitats autònomes de caràcter administratiu, que habilitaran, si és el cas, les unitats de registre que calguen per a anotar i inscriure les factures que presenten els proveïdors.

Article 3. Presentació de les factures

1. De conformitat amb el que disposen els articles 4.2 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'establixen mesures de lluita

Conselleria de Hacienda y Administración Pública

DECRETO 134/2012, de 7 de septiembre, del Consell, por el que se crea y regula el Registro de Facturas de la Generalitat. [2012/8338]

PREÁMBULO

Los principios de estabilidad presupuestaria y de control del déficit público, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, exigen a las administraciones públicas disponer de un sistema contable de información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia.

Una buena gestión de las finanzas públicas, por tanto, determina la necesidad de conocer en todo momento el volumen real del gasto de las administraciones públicas, estableciéndose para ello normas y procedimientos contables que garanticen la integridad de los sistemas de recopilación y tratamiento de datos.

El Decreto 87/2010, de 21 de mayo, del Consell, por el que se establecen las condiciones técnicas y normativas para el uso de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Generalitat, Ge-factura, puso las bases para, mediante la aplicación de las nuevas tecnologías a los sistemas de gestión de la Generalitat, dotar de validez al envío de facturas electrónicas por los proveedores a sus distintos departamentos, impulsando de este modo un mecanismo que permitiría, a medio plazo, mediante la incorporación de aquellos a la referida plataforma electrónica, disponer de una información completa sobre el volumen real del gasto, incluyéndose las operaciones pendientes de aplicar al presupuesto.

Paralelamente al desarrollo e implantación de dicho mecanismo de facturación electrónica de forma generalizada entre los proveedores de la Generalitat, se ha puesto de manifiesto la necesidad de establecer un sistema centralizado de registro de facturas que permita disponer, en cualquier momento, de una información real, puntual y completa de las obligaciones que, por distintos motivos, no hubieran podido ser reconocidas ni, por tanto, aplicadas al ejercicio corriente a pesar de tratarse de bienes o servicios efectivamente recibidos en el mismo.

En este escenario se inserta la presente disposición reglamentaria, en virtud de la cual se crea un Registro de facturas centralizado, que ofrecerá, en cada momento, la cifra real de las obligaciones pendientes de pago por la Generalitat, permitiendo con ello mejorar la calidad del control del gasto público y el grado de acierto de la política presupuestaria.

En su virtud, a propuesta del conseller de Hacienda y Administración Pública, conforme con el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, y previa deliberación del Consell, en la reunión del día 7 de septiembre de 2012,

DECRETO

Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación

1. La presente disposición reglamentaria tiene como objeto la creación y regulación del Registro de Facturas de la Generalitat.

2. La regulación prevista en la presente disposición reglamentaria será de aplicación a todos los órganos de la Administración de la Generalitat y entidades autónomas de carácter administrativo.

Artículo 2. Responsabilidad funcional y habilitación de registros

1. La responsabilidad funcional del Registro de Facturas correspondrá al titular de la Intervención General de la Generalitat.

2. La gestión, anotación e inscripción de información en el mismo correspondrá a las subsecretarías de las distintas consellerias, u órganos equivalentes de las entidades autónomas de carácter administrativo, que habilitarán, en su caso, las unidades de registro que sean necesarias para anotar e inscribir las facturas que se presenten por los proveedores.

Artículo 3. Presentación de las facturas

1. De conformidad con lo dispuesto en los artículos 4.2 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha

contra la morositat en les operacions comercials, i 15 i 16 del Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual es va aprovar el reglament per què es regulen les obligacions de facturació, i es va modificar el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, els proveïdors tenen l'obligació de fer arribar els originals de les factures o documents substitutius als destinataris de les operacions en el mateix moment de la seua expedició.

2. Seran habilitades, a este efecte, per les subsecretaries de les distintes conselleries o òrgans equivalents de les entitats autònomes de caràcter administratiu, unitats de registre on tots aquells proveïdors que no utilitzen el procediment de facturació electrònica, previst en el Decret 87/2010, de 21 de maig, del Consell, pel qual s'establixen les condicions tècniques i normatives per a l'ús de la Plataforma de Facturació Electrònica de la Generalitat, Ge-factura, podran presentar directament les factures o documents justificatius que expedisquen per operacions de què siga destinatària la Generalitat, tot això sense perjudi que puguen utilitzar, si ho estimen oportú, qualsevol altre dels mitjans previstos per a la presentació de documents en l'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

Article 4. Obligatorietat de la inscripció

1. La inscripció en el Registre de Factures és requisit necessari per a la tramitació del reconeixement de l'obligació derivat de les prestacions realitzades a favor de la Generalitat.

2. Qualsevol factura o document justificatiu emés per tercers ha de ser objecte d'anotació en el Registre de Factures amb caràcter previ a la seua tramesa a l'òrgan responsable de l'obligació econòmica.

Article 5. Efectes de la inscripció

1. La presentació de la factura en el Registre produirà l'inici del còmput de termini de pagament, en els termes regulats en l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'establixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

2. La recepció de la factura per mitjans electrònics en els termes que preveu el Decret 87/2010, de 21 de maig, del Consell, pel qual s'establixen les condicions tècniques i normatives per a l'ús de la Plataforma de Facturació Electrònica de la Generalitat, Ge-factura, produirà igualment els efectes d'inici del còmput de termini de pagament en els termes regulats en la Llei 3/2004 esmentada.

Article 6. Funcions del Registre de Factures

S'atribuïxen al Registre de Factures, a través de la unitat o unitats habilitades en les subsecretaries de les distintes conselleries o òrgans equivalents de les entitats autònomes de caràcter administratiu, l'exercici de les funcions següents:

1. La recepció de factures o documents justificatius expedits pels proveïdors, amb l'entrega, si és el cas, a estos, del corresponent justificant en què figurarà la data de la recepció, als efectes previstos en l'article 216 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat mitjançant el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

2. L'anotació en els corresponents assentaments d'entrada de les dades a què es referix l'article següent.

3. L'anotació, per mitjà d'un procés automàtic, de les factures o documents justificatius que puguen ser presentats en format electrònic, a través de la Plataforma de Facturació Electrònica de la Generalitat, Ge-factura.

4. L'anotació dels corresponents assentaments d'eixida relatius a les factures registrades que hagen sigut tornades al proveïdor per no ser conformes.

Article 7. Inscripció de les factures

1. Sense perjudi d'altres dades o requisits que puguen resultar obligatoris per aplicació del Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual es va aprovar el reglament per què es regulen les obligacions de facturació, i es va modificar el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, s'anotaran al Registre de Factures en el moment de la seua presentació les dades que se citen a continuació, que hauran de constar en les factures presentades o en la documentació adjunta a estes:

contra la morosidad en las operaciones comerciales, y 15 y 16 del Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprobó el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, y se modificó el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, los proveedores tienen la obligación de hacer llegar los originales de las facturas o documentos sustitutivos a los destinatarios de las operaciones en el mismo momento de su expedición.

2. Se habilitarán, a tal efecto, por las Subsecretarías de las distintas Consellerias u órganos equivalentes de las entidades autónomas de carácter administrativo, unidades de registro donde todos aquellos proveedores que no utilicen el procedimiento de facturación electrónica previsto en el Decreto 87/2010, de 21 de mayo, del Consell, por el que se establecen las condiciones técnicas y normativas para el uso de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Generalitat, Ge-factura, podrán presentar directamente las facturas o documentos justificativos que expidan por operaciones de las que sea destinataria la Generalitat, todo ello sin perjuicio de que puedan utilizar, si lo estiman oportuno, cualquier otro de los medios previstos para la presentación de documentos en el artículo 38 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

Artículo 4. Obligatoriedad de la inscripción

1. La inscripción en el Registro de Facturas es requisito necesario para la tramitación del reconocimiento de la obligación derivado de las prestaciones realizadas a favor de la Generalitat.

2. Cualquier factura o documento justificativo emitido por terceros debe ser objeto de anotación en el Registro de Facturas con carácter previo a su remisión al órgano responsable de la obligación económica.

Artículo 5. Efectos de la inscripción

1. La presentación de la factura en el Registro producirá el inicio del cómputo de plazo de pago en los términos regulados en el artículo 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

2. La recepción de la factura por medios electrónicos en los términos previstos en el Decreto 87/2010, de 21 de mayo, del Consell, por el que se establecen las condiciones técnicas y normativas para el uso de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Generalitat, Ge-factura, producirá igualmente los efectos de inicio del cómputo de plazo de pago en los términos regulados en la citada Ley 3/2004.

Artículo 6. Funciones del Registro de Facturas

Se atribuyen al Registro de Facturas, a través de la unidad o unidades habilitadas en las subsecretarías de las distintas consellerias u órganos equivalentes de las entidades autónomas de carácter administrativo, el ejercicio de las siguientes funciones:

1. La recepción de facturas o documentos justificativos expedidos por los proveedores, con la entrega, en su caso, a éstos, del correspondiente justificante en el que figurará la fecha de la recepción a los efectos previstos en el artículo 216 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado mediante el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre.

2. La anotación en los correspondientes asientos de entrada de los datos a que se refiere el artículo siguiente.

3. La anotación, mediante un proceso automático, de las facturas o documentos justificativos que puedan ser presentados en formato electrónico a través de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Generalitat, Ge-factura.

4. La anotación de los correspondientes asientos de salida relativos a las facturas registradas que hayan sido devueltas al proveedor por no ser conformes.

Artículo 7. Inscripción de las facturas

1. Sin perjuicio de otros datos o requisitos que puedan resultar obligatorios por aplicación del Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprobó el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, y se modificó el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, se anotarán en el Registro de Facturas en el momento de su presentación los datos que se citan a continuación, que habrán de constar en las facturas presentadas o en la documentación adjunta a las mismas:

- a) Número i, si és el cas, sèrie de la factura.
- b) Data de la factura.
- c) Nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'expedidor de la factura.
- d) Número d'Identificació Fiscal atribuït per l'Administració espanyola o, si és el cas, per la d'un altre estat membre de la Comunitat Europea, amb el qual ha realitzat l'operació l'obligat a expedir la factura.
- e) Import de les operacions, amb detall de l'import líquid, IVA aplicat, retenció fiscal, si és procedent, i import total facturat.
- f) Departament a què es dirigeix, amb indicació de la unitat administrativa que va sol·licitar el servei.

2. La resta de les dades o requisits que estableix l'esmentat Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, seran anotats per la unitat administrativa a què corresponga la tramitació del reconeixement de l'obligació, que, en tot cas, haurà d'indicar el subconcepte econòmic i subprograma pressupostari a què ha d'aplicar-se el gasto.

Article 8. Devolució de factures

1. En el cas que els centres gestors no es mostren conforme amb algun dels extrems de la factura o document justificatiu, ho tornaran al proveïdor. Esta devolució haurà de constar al Registre de Factures.

2. Simultàniament al registre d'eixida de les factures tornades als proveïdors, els centres gestors adoptaran les mesures corresponents per a garantir la constància documental, pels mitjans que en cada cas corresponga, de la comunicació de la devolució a aquells.

Article 9. Protecció de dades de caràcter personal

El Registre de Factures haurà de respectar, en tot cas, el que disposa la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.

Article 10. Responsabilitats

Els titulars dels distints departaments i els funcionaris al servei de la Generalitat que, amb dol, culpa o negligència greus, incomplixen l'obligació d'anotació i inscripció de les factures presentades pels proveïdors en el referit Registre de Factures, i que amb això puguen ocasionar un perjudici econòmic a la hisenda de la Generalitat, se subjectaran a les responsabilitats civils, penals o disciplinàries que procedisquen d'acord amb les lleis.

Article 11. Comunicació entre registres

Els responsables dels registres d'entrada de les distintes conselleries traslladaran inexcusablement al Registre de Factures, en el termini màxim de deu dies naturals, d'aquelles factures que siguen presentades pels proveïdors, per tal que es procedisca a la seua oportuna anotació, i es podrà incórrer, en cas de no fer-ho, en les responsabilitats previstes en l'article anterior.

Article 12. Supervisió i control

1. La Intervenció Delegada en cada una de les conselleries, amb la periodicitat que es determine reglamentàriament, revisarà, en el marc del Pla Anual de Control Financer Permanent, la informació anotada en el Registre de Factures, de manera que puga verificar-se, d'una banda, per mitjà de les oportunes comprovacions formals i materials, que les factures que hi figuren inscrites responen a obligacions reals de pagament, i d'un altre, per mitjà de la utilització de tècniques d'auditoria com la confirmació directa de saldos amb els proveïdors, que en el Registre de Factures consta informació completa i correcta de totes aquelles obligacions pendents de pagament.

De totes les incidències que es detecten en els referits controls, la Intervenció Delegada donarà compte a la subsecretaria corresponent o òrgan equivalent en les entitats autònomes de caràcter administratiu, a fi que es procedisca a la seua oportuna rectificació al Registre.

2. Així mateix, la Intervenció Delegada corresponent donarà compte, si és el cas, a la Intervenció General de la Generalitat, per al seu oportú trasllat a la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, de tots aquells supòsits on s'haja pogut constatar que hi ha factures pre-

- a) Número y, en su caso, serie de la factura.
- b) Fecha de la factura.
- c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa del expedidor de la factura.
- d) Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración española o, en su caso, por la de otro estado miembro de la Comunidad Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura.
- e) Importe de las operaciones, detallándose el importe líquido, IVA aplicado, retención fiscal si procede e importe total facturado.
- f) Departamento al que se dirige, especificándose la unidad administrativa que solicitó el servicio.

2. El resto de los datos o requisitos que establece el citado Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, serán anotados por la unidad administrativa a la que corresponda la tramitación del reconocimiento de la obligación, que, en todo caso, deberá indicar el subconcepto económico y subprograma presupuestario al que debe aplicarse el gasto.

Artículo 8. Devolución de facturas

1. En el supuesto de que los centros gestores no se muestren conforme con alguno de los extremos de la factura o documento justificativo, lo devolverán al proveedor. Dicha devolución deberá constar en el Registro de Facturas.

2. Simultáneamente al registro de salida de las facturas devueltas a los proveedores, los centros gestores adoptarán las medidas correspondientes para garantizar la constancia documental, por los medios que en cada caso corresponda, de la comunicación de la devolución a aquéllos.

Artículo 9. Protección de datos de carácter personal

El Registro de Facturas deberá respetar, en todo caso, lo dispuesto en la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.

Artículo 10. Responsabilidades

Los titulares de los distintos departamentos y los funcionarios al servicio de la Generalitat que, con dolo, culpa o negligencia graves, incumplan la obligación de anotación e inscripción de las facturas presentadas por los proveedores en el referido Registro de Facturas, pudiendo ocasionar con ello un perjuicio económico a la hacienda de la Generalitat, se sujetarán a las responsabilidades civiles, penales o disciplinarias que procedan de acuerdo con las leyes.

Artículo 11. Comunicación entre registros

Los responsables de los registros de entrada de las distintas Consellerias darán traslado inexcusablemente al Registro de Facturas, en el plazo máximo de diez días naturales, de aquellas facturas que se presenten por los proveedores al objeto de que se proceda a su oportuna anotación, pudiendo incurrir, en caso de no hacerlo, en las responsabilidades previstas en el artículo anterior.

Artículo 12. Supervisión y control

1. La Intervención Delegada en cada una de las consellerias, con la periodicidad que se determine reglamentariamente, revisará, en el marco del Plan Anual de Control Financiero Permanente, la información anotada en el Registro de Facturas, de manera que pueda verificarse, por un lado, mediante las oportunas comprobaciones formales y materiales, que las facturas que figuran inscritas en el Registro de Facturas responden a obligaciones reales de pago, y por otro, mediante la utilización de técnicas de auditoria como la confirmación directa de saldos con los proveedores, que en el Registro de Facturas consta información completa y correcta de todas aquellas obligaciones pendientes de pago.

De todas las incidencias que se detecten en los referidos controles, la Intervención Delegada dará cuenta a la subsecretaría correspondiente u órgano equivalente en las entidades autónomas de carácter administrativo, al objeto de que proceda a su oportuna rectificaci6n en el Registro.

2. Asimismo, la Intervención Delegada correspondiente dará cuenta, en su caso, a la Intervención General de la Generalitat, para su oportuno traslado a la Conselleria de Hacienda y Administraci6n Pública, de todos aquellos supuestos donde se haya podido constatar que existen

sentades pels proveïdors sense anotar al Registre de Factures, o bé que hi han sigut anotades, transcorregut un termini superior als deu dies naturals, tot això als efectes previstos en l'article 10 d'este decret.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Única. Desplegament

S'autoritza la conselleria competent en matèria d'hisenda per al desplegament de les mesures tècniques i administratives que calguen per a la posada en marxa i funcionament del Registre de Factures.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

Única. Càrrega d'informació

S'integraran al Registre de Factures que es crea amb el present decret totes aquelles factures que es troben pendents de reconeixement a la data d'entrada en vigor del present decret, i s'instrumentarà per a això un procediment transitori per a la càrrega d'esta informació.

DISPOSICIÓ FINAL

Única. Entrada en vigor

Este decret entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana*.

València, 7 de setembre de 2012

El president de la Generalitat,
ALBERTO FABRA PART

El conseller de Hisenda i Administració Pública,
JOSÉ MANUEL VELA BARGUES

facturas presentadas por los proveedores sin anotar en el Registro de Facturas, o bien que han sido anotadas en el mismo transcurrido un plazo superior a los diez días naturales, todo ello a los efectos previstos en el artículo 10 de este decreto.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

Única. Desarrollo

Se autoriza a la conselleria competente en materia de hacienda para el desarrollo de las medidas técnicas y administrativas que sean necesarias para la puesta en marcha y funcionamiento del Registro de Facturas.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única. Carga de información

Se integrarán en el Registro de Facturas que se crea con el presente decreto todas aquellas facturas que se encuentren pendientes de reconocimiento en la fecha de entrada en vigor del presente decreto, instrumentándose para ello un procedimiento transitorio para la carga de esta información.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Entrada en vigor

El presente decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana*.

Valencia, 7 de septiembre de 2012

El president de la Generalitat,
ALBERTO FABRA PART

El conseller de Hacienda y Administración Pública,
JOSÉ MANUEL VELA BARGUES