

INSTRUCCIÓ DE GESTIÓ DEL REGISTRE CENTRALITZAT DE FACTURES EMESES PELS CONTRACTISTES.

Als efectes de donar compliment a l'establert en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, així com dels continguts dels informes a emetre per part de la Intervenció General, la Tresoreria Municipal i del Ple de la Corporació en relació al compliment dels terminis de reconeixement i pagament de les obligacions, es dicta la següent

INSTRUCCIÓ REGULADORA

ÀMBIT D'APLICACIÓ

REGLA 1. Les disposicions contingudes en la present Instrucció tenen per objecte regular els canvis organitzatius i tècnics necessaris per permetre complir els requeriments en relació al registre, la tramitació interna i el pagament de les factures en els terminis previstos a la Llei 15/2010 de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i de subministrar la informació establerta en la mateixa Llei, sent els seus àmbits d'actuació els següents:

a) Àmbit d'aplicació subjectiu: Abastarà a les següents Unitats administratives:

1. Intervenció General de l'Ajuntament que actua en qualitat de Central comptable única.
2. Unitats administratives gestores de la despesa que componen el Cartipàs Municipal.
3. Tresoreria General de l'Ajuntament.
4. Els tècnics, directors de serveis, coordinadors, caps de serveis de les àrees gestores de la despesa que tinguin assignada la responsabilitat d'acreditar la realització total o parcial dels contractes menors i de la resta de contractes d'obres, subministres o serveis formalitzats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
5. Organismes Autònoms de l'Ajuntament.

b) Àmbit d'aplicació objectiu:

Definició dels circuits i de l'organització del subsistema de Registre de les factures emeses pels contractistes, integrat en el Sistema Comptable; la gestió interna de les factures i el seu pagament, així com dels requisits dels informes a emetre per part de la Intervenció General, la Tresoreria Municipal i el Ple de la Corporació, per tal de possibilitar el compliment dels requeriments de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

PRINCIPIS GENERALS DELS REGISTRE DE FACTURES

REGLA 2. Correspondrà a la Intervenció General, en qualitat de Central comptable única, la gestió del Registre de les factures emeses pels contractistes.

REGLA 3. La gestió del Registre de factures emeses pels contractistes, així com la definició del seu contingut i del règim de consultes, correspondrà a la Intervenció General a través del Servei de Comptabilitat.

Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns

REQUERIMENTS DEL REGISTRE DE FACTURES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL I DE LES FACTURES

REGLA 4. En el Registre de factures de la Intervenció General es registraran obligatòriament les factures emeses pels contractistes.

Les àrees gestores s'abstindran de rebre cap factura directament dels contractistes o dels proveïdors.

REGLA 5. D'acord amb l'article 15.2 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, qualsevol factura emesa pels contractistes a càrrec de l'entitat local serà objecte d'anotació al registre de factures de la Intervenció General.

La Intervenció registrarà totes les factures emeses pels contractistes en el Registre de factures, donant-les el número correlatiu assignat pel sistema comptable, el qual figurarà conjuntament amb la data de registre d'entrada de l'Ajuntament de forma visible en les factures i en la resta de documents emesos pels contractistes. L'esmentat registre es realitzarà de la següent manera:

1. La presentació de les factures o altres documents emesos pels contractistes es realitzarà en el Registre General de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms corresponents, els quals anotaran el número de registre general corresponent.
2. Es registrarà al registre general de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms el mateix dia de la recepció de les factures o altres documents emesos pels contractistes, en el cas que aquests arribin per correu ordinari o mitjançant factura electrònica.
3. El registre general de l'Ajuntament i dels organismes autònoms farà arribar diàriament al servei de comptabilitat totes les factures o altres documents emesos pels contractistes. Dites factures seran registrades, per part del servei de comptabilitat, en el registre de factures i altres documents emesos pels contractistes

REGLA 6. Serà requisit per procedir al registre de factures presentades pels contractistes que aquestes compleixin els requeriments establerts en els articles 6,7,15 i 16 del R.D: 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

Igualment serà requisit imprescindible pel seu registre en el registre de factures que hi consti el número de referència de l'operació comptable, corresponent a la seva comanda, regulat a la REGLA 19.

En el cas d'incompliment dels requisits esmentats, la factura es retornarà al proveïdor o al contractista, acompanyada d'un escrit de la Intervenció on constin els motius de la devolució, i simultàniament s'anotará la baixa de la mateixa en el Registre de factures.

REGLA 7. Els contractistes, d'acord amb els articles 17 i 18 del RD 1619/2012, de 30 de novembre i 4.2 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, estaran obligats a remetre i a registrar els originals de les factures o dels documents justificatius a l'Ajuntament en el moment de la seva expedició i en tot cas abans dels 30 dies des de la recepció efectiva de les mercaderies o de la prestació dels serveis. Per a les factures relatives a certificacions d'obres, aquestes hauran de presentar-se en el termini de 5 dies hàbils des de l'expedició de la corresponent certificació d'obres, a la fi de facilitar el compliment dels terminis de pagament previstos a la REGLA 13.

REGLA 8. Les factures es registraran en el Registre de les factures de la Intervenció General mitjançant un codi numèric correlatiu que s'iniciarà amb el número 1 el dia 1 de gener de cada exercici.

Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns

REGLA 9. Totes les factures i altres documents emesos pels contractistes justificatius de les prestacions realitzades hauran de complir tots els requisits exigits en els articles 6 i 7 del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, i en especial de l'acreditació de la prestació total o parcial del contracte, d'acord amb els requisits de les Regles 6 i 14 d'aquesta Instrucció.

REGLA 10. Les factures presentades pels contractistes per ser registrades en el Registre d'Intervenció i pels quals hagi transcorregut el termini de 30 dies des de la realització de la prestació objecte del contracte, assenyalat en els articles 15 i 16 del Real Decret 1619/2012 i 4.2 de la Llei 3/2004, seran registrades en el Registre de factures de la Intervenció General, fent-hi constar, no obstant, que la infracció és imputable al contractista.

REGLA 11. El registre de factures emeses pels contractistes contindrà la informació següent:

1. Data de registre de la factura.
2. Data d'expedició de la factura.
3. Data d'expedició de la certificació d'obres, o de la diligència en la resta de factures.
4. Número de factura i en el seu cas de sèrie
5. Nom i cognoms, raó social completa de l'obligat a expedir factura i del destinatari de les operacions
6. NIF/CIF de tercer atribuït per l'Administració espanyola o, en el seu cas, per la d'un altre estat de la Comunitat Europea, amb que ha realitzat l'operació l'obligat a expedir factura
7. Adreça tant de l'obligat a expedir factura com de l'Ajuntament en qualitat de destinatari de les obligacions, indicant el servei gestor.
8. Descripció de les obligacions, determinant l'import brut, la base imposable de l'impost sobre el valor afegit identificant els diferents tipus impositius i les operacions exemptes o no subjectes, així com altres retencions practicades quan s'escaiguin
9. Quota tributària
10. Import brut total, descomptes i import net
11. Número de referència de l'operació comptable.
12. Data de la baixa en el seu cas.

FORMA D'ACREDITACIÓ DE LA REALITZACIÓ DEL CONTRACTE I DEL CÒMPUT DE LA DATA DE PAGAMENT

REGLA 12. Una vegada registrades les factures per la Intervenció, s'enviaran les factures als serveis corresponents en el termini de 3 dies hàbils, perquè en el termini de 8 dies hàbils en l'any 2013 i 5 dies hàbils en 2013 i següents, procedeixen a l'acreditació de la realització total o parcial del contracte, d'acord amb el que disposa la Regla.14.

REGLA 13. D'acord amb l'article 220.4 de la Llei de contractes del Sector Públic, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu de la prestació realitzada dins dels terminis següents a la data de l'expedició de les certificacions de les obres pels tècnics, directors de serveis, coordinadors, caps de serveis o caps de secció de les àrees gestores de la despesa o del registre de factures en el Registre General:

- a) 50 dies des de l'1.1.2011 al 31.12.2011
- b) 40 dies des de l'1.1.2013 al 31.12.2013

Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns

- c) 30 dies a partir de l'1.1.2013

REGLA 14. L'acreditació de la realització de les prestacions efectuades pels contractistes de l'Ajuntament, conformitat de la factura, es realitzarà pels responsables dels serveis de les àrees gestores de la despesa, i es farà de la forma següent:

- Contractes menors d'obres, subministres i serveis inferiors o iguals a 6.000€. Mitjançant diligència en la factura original signada pel responsable del servei gestor en la que manifesti la conformitat en quantitat, preu i qualitat dels béns rebuts o els serveis prestats.
- Contractes menors superiors a 6.000€ i resta de contractes d'obres, subministres i serveis. Per l'informe tècnic que consta en les corresponents certificacions d'obres, i mitjançant diligència en la factura en el cas de subministres i serveis.

REGLA 15. El còmput dels terminis assenyalats en la Regla 13 pel naixement de l'obligació del pagament de les prestacions dels contractistes de l'Ajuntament vindrà determinat, d'acord amb l'article 200.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, des del dia següent a:

- Contractes menors d'obres, subministres i serveis inferiors o iguals a 6.000€. Per la data de registre en el registre de factures.
- Contractes menors superiors a 6.000€ i resta de contractes d'obres, subministres i serveis. Per la data de les certificacions d'obres, i per la data del registre de la factura en el cas de subministres i serveis.

FUNCIONAMENT DEL REGISTRE DE FACTURES

REGLA 16. Els contractistes o proveïdors de l'Ajuntament presentaran les factures al Registre General de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms, que li assignaran un número de registre general i en el cas que l'interessat ho sol·liciti se li entregará còpia de la factura on consti el número i la data de registre.

Pels registres generals es farà arribar diàriament al registre de factures de la Intervenció, la totalitat de les factures.

Pel registre de factures es procedirà a la comprovació de la correcció del document i a la seva tramitació d'acord amb l'establert a les Regles 6 a 14 d'aquesta instrucció.

REGLA 17. Serà responsabilitat dels centres gestors de les Unitats Administratives de les Àrees de despeses i del Servei de Contractació donar a conèixer als contractistes:

- L'existència i funcionament del Registre de les factures dependent de la Intervenció General, així com de l'obligació de que aquestes siguin registrades amb caràcter obligatori en compliment de l'article 5 de la Llei 15/2010.
- Que el còmput de l'obligació de l'abonament del preu fixat s'efectuarà, per part de l'Ajuntament, d'acord amb l'establert en la Regla 13 d'aquestes Instruccions.
- De l'obligatorietat d'indicar la referència de l'operació comptable corresponent a cada factura.

REGLA 18. Als efectes de donar a conèixer a l'organització municipal i als contractistes l'obligació de presentar les factures en el Registre General de l'Ajuntament o dels seus Organismes Autònoms, així com de la resta de preceptes inclosos en aquesta Instrucció, s'emetrà per part de la Tinència d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns les oportunes instruccions i s'endegaran les corresponents campanyes informatives.

Així mateix, a partir de l'entrada en vigor de la present Instrucció, les Unitats Administratives gestores de la despesa i el Servei de Contractació, segons s'escaigui, inclouran en els plec de condicions

Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns

administratives l'obligació dels contractistes de registrar en el Registre General de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms les factures i els documents justificatius dels contractes formalitzats amb l'Ajuntament, així com els criteris del còmput per l'abonament del preu del contracte, assenyalats en la Regla 15.

OBLIGACIONS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL, DE LA TRESORERIA MUNICIPAL I DE LES UNITATS ADMINISTRATIVES DE LES ÀREES QUE ACTUEN COM A CENTRES GESTORS DE LA DESPESA.

REGLA 19. Les unitats administratives de les Àrees que actuen com a Centres gestors de la despesa estan obligades a:

- a) Realitzar amb caràcter previ a l'encàrrec de l'obra, subministrament o prestació de serveis, la generació del document comptable "AD" o "D" prèvia amb càrrec a l'aplicació pressupostària corresponent.
- b) Comunicar al contractista o proveïdor el número de referència de l'operació comptable generat a l'apartat anterior, perquè ho faci constar amb caràcter obligatori a la factura que presentarà al registre general de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms.
- c) Traslladar al servei de comptabilitat l'operació prèvia de l'apartat a) per continuar amb la comptabilització definitiva de la mateixa.
- d) Tramitar els oportuns expedients de reconeixement de les obligacions, derivats de l'aprovació de la corresponent certificació d'obra, subministrament de bens o prestació de serveis, de conformitat de la prestació realitzada, en el termini màxim de 8 dies a l'exercici 2013 i 5 dies als exercicis 2013 i següents, comptats des de la data de recepció de la factura, enviat des del Registre de factures de la Intervenció General.
- e) Retornar a la Intervenció General les factures, juntament amb l'acreditació de la realització total o parcial del contracte d'acord amb l'establert a la Regla 14.
- f) Aprovar la baixa de les factures mitjançant Decret on es justifiqui la disconformitat amb el contingut dels documents o amb la realització del contracte, i notificar el mateix a la Intervenció.

REGLA 20. La Intervenció General procedirà a la fiscalització del reconeixement de l'obligació i a la seva comptabilització definitiva en el Sistema Comptable, en el termini de 5 dies des de la recepció de l'expedient de reconeixement de l'obligació.

En el cas de que la documentació assenyalada a la Regla 9 no estigui completa, la Intervenció retornarà les factures als serveis corresponents, perquè en el termini de 24 hores es completi la documentació.

Si el servei ha mostrat la disconformitat amb les factures, per la Intervenció es tornarà als contractistes o als proveïdors les factures acompanyades de l'informe justificatiu de la disconformitat i el Decret de la baixa, i simultàniament anotarà en el registre de factures la baixa de la factura amb la data del Decret.

REGLA 21. El procediment d'aprovació de les obligacions reconegudes, incloses les corresponents a les bestretes de caixa fixa, serà l'establert en les Bases d'Execució del Pressupost.

REGLA 22. La Unitat de la Tresoreria de l'Ajuntament abonarà als contractistes el preu del contracte en els terminis assenyalats en la Regla 13 d'aquesta Instrucció, prèvia fiscalització.

REQUERIMENTS I INFORMES A EFECTUAR PER PART DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

REGLA 23. La Intervenció General, el dia 1 de cada mes, extraurà del Sistema Comptable una relació de totes les factures per les quals hagi transcorregut 1 mes des de la seva anotació en el Registre de factures i, d'acord amb aquesta informació, requerirà a les unitats administratives de les Àrees que

Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns

actuïn com a Centres gestors de la despesa que li justifiquin els motius pels quals no han tramitat els oportuns expedients de reconeixement de les obligacions derivats de l'aprovació de la corresponent certificació d'obra o acte administratiu de conformitat amb la prestació realitzada.

Les unitats administratives de les Àrees que actuïn com a Centres gestors de la despesa, en el termini de 10 dies comptats des de la data de la recepció del requeriment de la Intervenció General, li hauran d'informar, per escrit i per cada factura, sobre les causes que han motivat la manca de les aprovacions esmentades.

REGLA 24. La Intervenció General confeccionarà un informe trimestral, referenciat al dia 1 de cada trimestre natural vençut, que farà arribar al Ple, i que inclourà la relació de les factures emeses pels contractistes pels quals hagi transcorregut un termini de 3 mesos des de la seva anotació en el Registre de factures i no s'hagin aprovat els reconeixements de l'obligació.

S'adjuntaran a l'informe trimestral de la Intervenció General els informes emesos per les Unitats que actuen com a Centres gestors de la despesa a que es fa referència en la regla anterior.

REQUERIMENTS I INFORMES A LA UNITAT DE COMPTABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN LA TRESORERIA MUNICIPAL.

REGLA 25. La Tresoreria General de l'Ajuntament elaborarà un informe trimestral que tindrà con referència la data de registre de la factura referit al dia 1 de cada trimestre natural vençut, sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions, que inclourà necessàriament el número i la quantia global de les obligacions pendents de l'Ajuntament en les que s'està incomplint els terminis assenyalats en la Regla 13 comptats des de la data de l'expedició de les certificacions d'obres o de la data del registre.

REGLA 26. De l'informe trimestral de la Tresoreria de l'Ajuntament se'n donarà compte a la mateixa sessió de Ple que l'informe de la Intervenció General.

La Tresoreria remetrà aquest informe al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda, en els termes prescrits en l'article 4.4. de la Llei 15/2010, de 6 de juliol.

REGLA 27. El Ple, en el termini de 15 dies, comptats des de la sessió en la que tingui coneixement de l'informe trimestral de la Intervenció General, publicarà en el taulell d'anuncis de la Corporació l'extracte de l'informe, segons l'article 5.4 de la Llei 15/2010, de 6 de juliol.

REGLA 28. Es faculta a la tinent d'alcalde de Serveis Interns, previ informe de la Intervenció i la Tresoreria municipals, per dictar les instruccions corresponents pel desenvolupament d'aquesta instrucció, així com per determinar el contingut dels informes previstos en la Llei 15/2010.

REGLA 29. En cas de contradicció entre el previst en aquesta Instrucció i les Bases d'execució del pressupost vigents en la actualitat, prevaldrà aquesta Instrucció fins a l'adequació de les Bases d'execució.

Disposició Transitòria. Aquesta Instrucció entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2013.