



ORDENANÇA REGULADORA NÚM. 48

ORDENANÇA REGULADORA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC I L'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA.

Exposició de motius

El desenvolupament de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació en les dues darreres dècades ha comportat l'aparició d'un nou entorn anomenat societat de la informació i del coneixement. En aquest sentit, el paper dels poders públics és cabdal en la promoció del desenvolupament de la societat de la informació i el coneixement, garantint els drets de la ciutadania i la cohesió social.

La introducció de les eines TIC's en l'organització administrativa ha portat aquests darrers anys a posicionar a les administracions públiques, especialment a les administracions locals com administracions més properes a la ciutadania, en la direcció d'aprofundir en els principis que l'ordenament jurídic administratiu ha recollit tradicionalment: eficàcia i eficiència en l'actuació administrativa, coordinació, transparència i millor servei a la ciutadania.

En aquest sentit, l'Ordenança de factures de l'Ajuntament de Moia pretén garantir un ús efectiu de les eines electròniques per a millorar l'actuació administrativa i els serveis encomanats i facilitar les relacions amb els proveïdors de béns i serveis.

Pel que fa al fonament jurídic d'aquesta Ordenança cal trobar-lo, d'una banda, en el mandat que imposa a les administracions l'article 103.1 de la Constitució, que vincula la legitimitat en l'exercici de les potestats administratives als principis de servei objectiu de l'interès general i, d'altra banda, en els principis definits a l'article 3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú i, en l'àmbit local, a l'article 6 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, d'eficiència, servei als ciutadans, eficàcia, coordinació, transparència i participació.

També hi ha previsions més concretes a l'ordenament jurídic que es poden considerar fonament conceptual i jurídic d'aquesta norma. D'una banda, la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans i les ciutadanes als serveis públics, i d'una altra, la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Finalment, des d'un punt de vista formal, aquesta norma s'adopta sobre la base de la potestat d'autoorganització prevista per a les entitats locals als articles 4 de la Llei reguladora de les bases del règim local, i 8 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.

Cal fer esment també a l'establiment del servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya com a punt general d'entrada de factures electròniques. Aquest establiment es dur a terme en virtut de l'acord GOV/151/2014, d'11 de novembre, sobre el punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya, publicat al DOGC núm. 6749 de 13 de novembre de 2014, per raó del qual es declara el servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya com a punt general d'entrada de factures electròniques de la Comunitat Autònoma de Catalunya, d'acord amb l'article 6.1 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures.



Ajuntament de Moià

Així mateix, en aquest Acord es declara que els ens del sector públic de Catalunya adherits al servei e.FACT resten adherits automàticament al punt general d'entrada de factures electròniques esmentat.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Moià és adherit al servei e.FACT des del 28 de novembre del 2011.

Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació

Aquesta Ordenança té per objecte regular el procediment de les factures emeses en el marc de les relacions jurídiques entre proveïdors de béns i serveis i l'Ajuntament de Moià, i la creació del registre comptable de factures.

Article 2. Ús de la factura electrònica

1. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Ajuntament de Moià poden expedir i remetre factura electrònica.

2. En tot cas, estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- a) societats anònimes
- b) societats de responsabilitat limitada
- c) persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- d) establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària
- e) unions temporals d'empreses
- f) agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

3. S'exclou expressament de l'obligació de facturació electrònica els supòsits següents:

- a) Les factures emeses pels proveïdors que no superin els cinc-mil euros (5.000 euros).
- b) Els pagaments a justificar.
- c) Les bestretes de caixa fixa.

Article 3. Format de les factures

1. Les factures en paper han de tenir com a mínim el contingut que exigeix el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, o normativa que els substitueixi.

2. Així mateix, les factures electròniques que es remetin a l'Ajuntament de Moià han de tenir un format estructurat i estar signades amb signatura electrònica avançada basada en un certificat reconegut, d'acord amb el que disposa l'article 10.1a) del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les



obligacions de facturació o normativa que el substitueixi.

El format estructurat de la factura electrònica és aquell que s'aprovi per l'autoritat competent d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic o normativa que la substitueixi.

3. També s'admet el segell electrònic avançat basat en un certificat reconegut que reuneixi els requisits que preveu l'article 5.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, o normativa que la substitueixi.

Article 4. Punt general d'entrada de factures electròniques

1. L'Ajuntament de Moia disposa d'un punt general d'entrada de factures electròniques a través del qual s'han de rebre totes les factures electròniques que li corresponguin.

2. El punt general d'entrada de factures electròniques ha de permetre l'enviament de factures electròniques en el format que es determina en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic o normativa que la substitueixi.

3. El proveïdor o qui hagi presentat la factura ha de poder consultar l'estat de la tramitació de la factura.

4. Totes les factures electròniques presentades a través del punt general d'entrada de factures electròniques han de produir una entrada automàtica en un registre electrònic, el qual ha de proporcionar un justificant de recepció electrònic amb acreditació de la data i l'hora de presentació.

5. L'Ajuntament de Moia estableix el servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya com a punt general d'entrada de factures electròniques.

Article 5. Creació del registre comptable de factures

1. Es crea el registre comptable de factures que en faciliti el seu seguiment, la gestió del qual correspon a l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat. L'esmentat registre comptable de factures ha d'estar interrelacionat o integrat amb el sistema d'informació comptable.

2. L'anotació de la factura en el registre comptable de factures dóna lloc a l'assignació del corresponent codi d'identificació d'aquesta factura en l'esmentat registre comptable. En l'anotació al registre, com a mínim s'inclourà el número d'operació, la referència de factura el número d'obligació i la data. En el cas de les factures electròniques el codi d'identificació s'ha de comunicar al Punt general d'entrada de factures electròniques.

3. L'òrgan o la unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat l'ha de remetre o posar a disposició de l'òrgan competent per tramitar, si és procedent, el procediment de conformitat amb el lliurament del bé o la prestació del servei realitzada per qui va expedir la factura i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, si s'escau, la remissió a l'òrgan de control competent



als efectes de la preceptiva intervenció prèvia.

4. Una vegada reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identifica la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats en el registre comptable de factures.

Article 6. Presentació de factures electròniques

La tramesa de factures electròniques es pot efectuar per dues vies:

- a) La bústia de lliurament, que consisteix en un portal web per a l'enviament de factures i consulta de l'estat de tramitació de les factures al qual es pot accedir a través de la web de l'Ajuntament de Moia.
- b) La connexió de plataformes privades de serveis de facturació electrònica adherides al servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya.

Article 7. Efectes de la recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i anotació en el registre comptable de factures

La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures té únicament els efectes que d'acord amb la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, es derivin de la seva presentació en un registre administratiu.

Article 8. Documents que no han de tenir entrada en el punt general d'entrada de factures electròniques ni en el Registre comptable de factures

No poden tenir entrada en el punt general d'entrada de factures electròniques ni en el Registre comptable de factures els documents següents:

- a) Albarans: són els documents que confirmen el material lliurat o servei realitzat.
- b) Factures proforma.
- c) Còpies de factures originals.
- d) Notes d'abonament, les quals s'hauran de formalitzar mitjançant factures rectificatives.
- e) Documents electrònics que d'acord amb la legislació no compleixin els requeriments per a ser factures electròniques.
- f) Justificants de subvencions o convenis de tota mena, els quals han de seguir la seva tramitació pel circuit de subvencions.
- g) Tots els altres documents que, per la seva naturalesa, no hi han de constar.

Article 9. Tractament de les factures no conformes per aspectes materials

Les factures que no siguin conformes per aspectes materials, com a ara per un preu incorrecte, per serveis no prestats o per facturació discordant amb els termes del contracte, entre d'altres, són rebutjades per la unitat orgànica amb indicació del motiu del rebuig.

Aquest rebuig s'ha de notificar al Registre comptable de factures, amb indicació del motiu



del rebuig per tal que aquestes puguin ser anul·lades i pugui registrar-se la causa del rebuig; així mateix, cal notificar al proveïdor, amb clara indicació dels defectes observats, demanant-li, si s'escau, l'emissió d'una factura rectificativa.

Article 10. Tractament de les factures enregistrades indegudament

En el cas que s'hagi enregistrat indegudament una factura o document, el Registre comptable de factures procedirà a anul·lar l'enregistrament i a retornar la documentació original al remitent.

La potestat d'anul·lació de registres correspon exclusivament al personal del Registre comptable de factures.

Article 11. Funcionament del registre

1. Les factures rebudes en paper es segellen amb la data de recepció i s'introdueixen en el registre comptable de factures per ordre correlatiu d'arribada. Tota aquella altra documentació rellevant que arribi adjacent a la factura també s'annexa i es fa arribar a la unitat administrativa destinatària.

Sempre que un interessat així ho sol·liciti s'emetrà el rebut de recepció regulat l'article 35.c) de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i el procediment administratiu comú, que contindrà la comunicació prevista a l'article 42.4 de la mateixa llei.

El registre es fa responsable de l'arxiu d'aquests documents d'acord amb allò previst en aquesta Ordenança.

2. L'Ajuntament de Moia ha de consultar periòdicament el servei e.Fact per tal de registrar les factures electròniques que aquest servei hagi validat prèviament com a correctes, en el sentit de factures ben formades d'acord amb les especificacions del format de facturació establert.

Un cop registrades les factures es canvia el seu estat a l'e.FACT per aquell que correspongui per tal que aquest servei pugui mantenir informats als proveïdors de la correcta recepció i registre de la factura.

Article 12. Tractament de les factures que no siguin conformes per aspectes formals

1. Es considera que una factura no és correcta per aspectes formals en els següents casos:

- a) Factures formalment incorrectes, és a dir, que no compleixin amb els requeriments del RD1619/2012, de 30 de novembre o normativa que el substitueixi.
- b) Factures adreçades a una persona jurídica incorrecta, ja sigui perquè el NIF no es correspon amb el de l'Ajuntament o perquè no són a nom de l'Ajuntament.
- c) Factures duplicades.

Quan s'hagi presentat una factura no conforme per aspectes formals, s'ha de registrar d'entrada com a anul·lada motivant-ne la causa, i s'ha de procedir a retornar-ne còpia a



Ajuntament de Moia

l'emissor, amb indicació dels defectes observats i amb una sol·licitud, si s'escau, d'emissió d'una factura rectificativa.

2. En cas de factures electròniques presentades per mitjà del servei e.Fact es procedirà d'acord amb allò que estipuli aquest servei per tal de canviar l'estat de la factura. Amb l'ús d'aquest servei, l'obligat a emetre factures es compromet a realitzar les accions necessàries per a assabentar-se d'aquests canvis d'estat i, per tant, el canvi d'estat que efectui l'Ajuntament de Moia és suficient, sense necessitat de practicar cap altra comunicació amb el proveïdor.

Article 13. Ordenació general

La tramitació de factures per a la seva aprovació i posterior pagament, si és el cas, s'adequa a allò previst a la legislació i als procediments aprovats per a cada tipologia de document, ja sigui de forma reglamentària o mitjançant instruccions de procediment intern.

En tot cas, la tramitació ordinària s'ajusta als tràmits d'imputació pressupostària, conformitat, fiscalització, aprovació i pagament.

Article 14. Imputació pressupostària de factures

Les factures tindran entrada a l'àrea econòmica. Tota prestació de serveis per import superior a dos-cents euros (200,00 euros) que no estigui formalitzada mitjançant contracte requerirà proposta de despesa prèvia. L'incompliment de proposta prèvia comportarà el retorn de la factura al proveïdor.

Des de l'àrea econòmica, s'assignarà a cada factura la seva reserva econòmica corresponent o bé, en cas d'absència d'aquesta, a l'aplicació pressupostària adequada, així com determinar altres dades necessàries per a la gestió de la factura. Seguidament es fa remesa de factures per àrees.

Igualment, si la regidoria considera que hi ha hagut un error en l'atribució de la factura a la seva unitat ho comunicarà el més aviat possible a l'àrea econòmica per tal que es procedeixi a la seva esmena.

Article 15. Conformitat

El conformador de les factures dóna fe que el bé o servei s'ha lliurat o prestat d'acord amb les condicions pactades i que la factura, igualment, respon a allò acordat, en el termini màxim de 10 dies. En cas de disconformitat s'haurà de fer constar de forma clara i motivada.

Article 16. Informació adicional a tramitar amb les factures

Sempre que sigui tècnicament possible i d'acord amb les instruccions de desenvolupament d'Intervenció, s'annexarà la documentació rellevant o necessària per a l'aprovació de la factura amb aquesta.

Preferentment, i si és tècnicament possible, els informes que hagin d'acompanyar les factures se signaran electrònicament.



Article 17. Fiscalització

La fiscalització és un requeriment previ a l'aprovació de la factura que s'efectua d'acord amb les disposicions vigents, la instrucció de control intern i qualsevol altre reglament o disposició que s'aprovi a tal efecte.

Durant el procés de fiscalització es pot procedir d'ofici a la rectificació dels errors materials o comptables que es detectin sense la necessitat de refer l'acte de conformitat, ja que aquest fa referència al document factura i la seva base real, la prestació del bé o servei; i no al registre informàtic.

Article 18. Aprovació

1. La responsabilitat de la tramesa de l'aprovació de factures i dels trasllats dels acords que les aprovin correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Moia.
2. L'aprovació de les factures correspon a l'òrgan competent d'acord amb les Bases d'execució del pressupost.
3. El trasllat de l'acord en cas de factures electròniques rebudes mitjançant el portal e.Fact pot considerar-se efectuat amb el canvi d'estat corresponent d'acord amb allò que s'estableixi en aquest servei.

Article 19. Del personal del registre

Als efectes d'aquest article, s'ha d'entendre com a personal del registre de factures aquell adscrit a la unitat de registre de factures o que funcionalment desenvolupi la tasca de registre d'entrada de factures.

El personal del Registre de factures fa les funcions següents:

1. Revisa la correcció formal de les factures rebudes d'acord amb els requeriments normatius.
2. Valida la correcció de les dades del destinatari, és a dir, que el nom i NIF que consti a la factura correspongui a l'Ajuntament de Moia.
3. Consulta diàriament els canals habilitats de recepció de factures electròniques per a la seva validació i registre.
4. Registra les factures en paper i electròniques amb la màxima celeritat a partir de la seva presentació.
5. Evita els duplicats de factures, tot validant l'existència de factures amb mateix proveïdor i igual número.
6. Retorna les factures incorrectes o duplicades d'acord amb el procediment establert.
7. Consulta la bústia de correu electrònic oberta per als proveïdors i resol o redirecciona les seves consultes o suggeriments.



Ajuntament de Moia

8. Arxiva els documents.
9. Emet els informes de gestió necessaris sobre el funcionament del registre.
10. Qualsevol altra tasca derivada de la gestió d'aquest registre.

Article 20. Comunicacions amb els proveïdors

La Intervenció de l'Ajuntament de Moia disposarà de models normalitzats de comunicació amb els proveïdors per tot allò que faci referència a temes de facturació. Així mateix ha de procurar impulsar les mesures necessàries perquè aquestes es puguin realitzar per mitjans electrònics o telemàtics.

Les comunicacions referents a canvis d'estat de factures electròniques es fan mitjançant els recursos tècnics oferts per la plataforma e.Fact. El proveïdor, a l'acceptar l'ús de la plataforma també accepta els serveis de comunicació d'aquesta com a notificacions suficients per als canvis d'estat de les factures. És responsabilitat del proveïdor complir els requeriments i realitzar les accions necessàries per assabentar-se d'aquests canvis.

Article 21. Arxiu i custòdia de la informació

1. La responsabilitat de l'arxiu i la custòdia de les factures correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Moia.
2. En relació amb les factures electròniques, sens perjudici del que estableix l'apartat precedent, es pot optar per la utilització del corresponent punt general d'entrada de factures electròniques com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures si és el cas.
3. L'Ajuntament de Moia pot establir convenis o acords amb altres entitats per l'arxiu definitiu dels documents electrònics.
4. Les factures es conservaran d'acord amb les taules d'avaluació documental o bé d'acord amb la normativa aplicable.

Article 22. Accés als documents

L'accés als documents en paper, sempre i quan existeixi motiu justificat, es realitzarà d'acord amb les condicions que des del Registre de factures es fixin, de conformitat amb la normativa sobre accés i disponibilitat de la informació de les administracions públiques.

Article 23. Protecció de dades

1. L'Ajuntament de Moia ha d'adoptar i implantar les mesures tècniques de seguretat previstes pel Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.
2. El Consorci d'Administració Oberta de Catalunya, gestor de la plataforma e.Fact té la consideració d'encarregat del tractament de dades, d'acord amb l'article 12 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.



Ajuntament de Moià

3. No és necessari el consentiment exprés de l'afectat per a la recollida de dades, d'acord amb allò que disposa l'article 6.2 de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, en tractar-se d'una relació de negoci i ser necessàries per al seu manteniment o compliment.

Disposició addicional primera

S'habilita la Intervenció de l'Ajuntament de Moià per a dictar les instruccions que consideri necessàries per a desenvolupar les disposicions d'aquesta Ordenança.

Aquestes instruccions han de ser publicades a la Seu electrònica en tot allò que pugui afectar a les relacions amb els proveïdors. Aquelles d'ordre exclusivament intern, poden només ser informades pels mecanismes interns de comunicació.

Disposició addicional segona

Els requeriments legals sobre facturació a què fa referència aquesta Ordenança s'adaptaran de forma automàtica a les disposicions legals vigents en matèria d'obligacions de facturació, i en particular a les que modifiquin o substitueixin el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

Disposició addicional tercera

Formen part d'aquesta Ordenança les condicions de prestació del servei e.Fact publicades al web del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya.

Disposició derogatòria

Queden derogades les disposicions anteriors de rang igual o inferior que s'oposin a aquesta Ordenança.

Disposició Final

La present Ordenança Reguladora aprovada definitivament pel Ple de la Corporació en sessió celebrada el 27 d'abril de dos mil quinze, entrarà en vigor el dia 4 de juliol de dos mil quinze i regirà fins la seva modificació o derogació expressa. En cas de modificació parcial, els articles no modificats restaran vigents.

A Moià, març del 2015

29 de juny