

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- 8132** *Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*

Els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del sector públic com a base del funcionament estructural de les administracions públiques són clau per al creixement econòmic i benestar social i contribueixen a generar confiança en el funcionament correcte del sector públic.

Atesa aquesta importància, el legislador ha redefinit el principi de sostenibilitat financera a l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i hi ha inclòs no només el control del deute públic financer, sinó també el control del deute comercial.

Tal com recull en el seu informe la Comissió per a la Reforma de les Administracions Públiques, el desafiament de controlar el deute comercial i eradicar la morositat de les administracions públiques exigeix crear un instrument, automàtic i d'aplicació fàcil, perquè el seu seguiment permeti un control generalitzat i eficaç, que sigui comprensible tant per a les administracions públiques com per als ciutadans i, sobretot, que sigui públic d'acord amb el principi de transparència que recull l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

Amb aquest propòsit, la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introdueix el concepte de període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial, de manera que totes les administracions públiques, en un exercici nou de transparència, han de fer públic el seu període mitjà de pagament, que han de calcular d'acord amb una metodologia comuna que concreta aquest Reial decret. El període mitjà de pagament que defineix aquest Reial decret mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament que estableixen el text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Aquest mesurament amb criteris estrictament econòmics pot prendre valor negatiu si l'Administració paga abans que hagin transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d'obra, segons correspongui.

Així mateix, el legislador va incloure també en la llei orgànica esmentada un conjunt de mesures automàtiques i progressives destinades a garantir el compliment per les administracions públiques de la normativa en matèria de morositat. Aquestes mesures, en darrera instància, preveuen la facultat de l'Administració General de l'Estat per retenir recursos dels règims de finançament corresponents davant l'incompliment reiterat per les comunitats autònomes i corporacions locals del termini màxim de pagament, amb la finalitat de pagar directament els proveïdors d'aquestes administracions. Aquest Reial decret especifica les condicions en què es poden efectuar les retencions esmentades.

El Reial decret es compon d'un total d'11 articles, tres disposicions addicionals, una disposició transitòria única, una disposició derogatòria única i tres disposicions finals.

En concret, el capítol I de disposicions generals regula l'objecte i l'àmbit subjectiu d'aplicació del Reial decret, i disposa que el seu objecte és el de definir la metodologia per al càlcul i publicitat del període mitjà de pagament en termes econòmics, així com el desenvolupament de les condicions per a la retenció dels recursos dels règims de

finançament que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, davant l'incompliment del termini màxim de pagament, i són aplicables al sector administracions públiques d'acord amb el que preveu la Llei orgànica esmentada.

El capítol II del període mitjà de pagament a proveïdors estableix la metodologia per al càlcul del període mitjà de pagament en termes econòmics, que al seu torn està integrat pel període mitjà de pagament global a proveïdors i el període mitjà de pagament de cada entitat, les factures que s'han de tenir en compte per calcular el període mitjà de pagament a proveïdors, la manera en què s'ha de fer la publicitat del període mitjà de pagament i el seguiment que n'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

El capítol III de condicions per a la retenció dels imports a satisfer pels recursos dels règims de finançament de les comunitats autònomes i corporacions locals, regula la forma en què s'ha d'iniciar el procediment de retenció de recursos, les conseqüències associades a l'incompliment de les obligacions de remissió d'informació, les condicions que han de complir les factures dels proveïdors de les comunitats autònomes i corporacions locals perquè puguin ser abonades per l'Estat davant un incompliment de termini màxim de pagament a proveïdors, així com les principals característiques aplicables al procediment per al pagament de les factures esmentades.

D'altra banda, la disposició addicional primera recull les especialitats de la Comunitat Autònoma del País Basc i de la Comunitat Foral de Navarra, i estableix que les referències que conté el Reial decret relatives a la retenció en els pagaments dels recursos del sistema de finançament, s'han d'entendre referides a la retenció en els pagaments derivats de l'aplicació dels seus règims respectius, per la qual cosa la seva periodicitat en lloc de ser mensual ha de ser la que derivi de la seva aplicació.

La disposició addicional segona regula la pràctica de les retencions en la participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat, i disposa que aquestes s'han d'ajustar al que disposen les lleis de pressupostos generals de l'Estat en desplegament del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

La disposició addicional tercera estableix l'obligació que les entitats a les quals fa referència l'article 2.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, calculin el seu període mitjà de pagament d'acord amb el que preveu aquest Reial decret, i a més l'hagin de comunicar a l'administració a la qual estiguin vinculades o de la qual siguin dependents que s'ha d'encarregar de la seva publicació.

La disposició transitòria única estableix la manera en què les comunitats autònomes i corporacions locals han de publicar el període mitjà de pagament a proveïdors fins que no es porti a terme la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

Finalment, les disposicions finals primera, segona i tercera del Reial decret regulen l'habilitació competencial en virtut de la qual es dicta el present Reial decret, l'habilitació normativa al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per al desplegament i execució del que s'hi preveu i la seva entrada en vigor, respectivament.

El Reial decret s'ha sotmès a informe de la Comissió Nacional d'Administració Local i del Consell de Política Fiscal i Financera.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 25 de juliol de 2014,

DISPOSO:

CAPÍTOL I

Disposicions generals

Article 1. *Objecte.*

Aquest Reial decret té per objecte establir la metodologia econòmica per al càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, així com la determinació de les condicions per a la retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb els proveïdors d'acord amb el que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Article 2. *Àmbit subjectiu d'aplicació.*

Aquest Reial decret és aplicable a tots els subjectes que preveu l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

CAPÍTOL II

Del període mitjà de pagament a proveïdors

Secció 1a Metodologia de càlcul

Article 3. *Operacions seleccionades per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.*

1. Per al càlcul econòmic del període mitjà de pagament a proveïdors, tant global com de cada entitat, s'han de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

2. Queden excloses les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors. Així mateix, queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

Article 4. *Càlcul del període mitjà de pagament global a proveïdors.*

L'Administració central, les comunitats autònomes, les corporacions locals i les administracions de la Seguretat Social han de calcular el període mitjà de pagament global a proveïdors, a què fa referència la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, que ha de comprendre el de totes les seves entitats incloses a l'article 2, d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Període mitjà de pagament global a proveïdors} = \frac{\sum (\text{període mitjà de pagament de cada entitat} * \text{import operacions de l'entitat})}{\sum \text{import operacions de les entitats}}$$

S'entén per import de les operacions de l'entitat l'import total de pagaments efectuats i de pagaments pendents en els termes indicats en els articles següents.

Article 5. *Càlcul del període mitjà de pagament de cada entitat.*

1. Als efectes del càlcul del període mitjà de pagament global a què es refereix l'article anterior, el període mitjà de pagament de cada entitat s'ha de calcular d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Període mitjà de pagament de cada entitat} = \frac{\text{ràtio operacions pagades} * \text{import total pagaments efectuats} + \text{ràtio operacions pendents de pagament} * \text{import total pagaments pendents}}{\text{import total pagaments efectuats} + \text{import total pagaments pendents}}$$

2. Per als pagaments efectuats en el mes, s'ha de calcular la ràtio de les operacions pagades d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio de les operacions pagades} = \frac{\Sigma (\text{nombre de dies de pagament} * \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total de pagaments efectuats}}$$

S'entén per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des de:

Els trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a la data de pagament material per part de l'administració. En els supòsits en els quals no hi hagi obligació de disposar de registre administratiu, s'ha de prendre la data de recepció de la factura.

En el cas de les factures que es paguin a càrrec del Fons de liquiditat autonòmic o a càrrec de la retenció d'importos a satisfer pels recursos dels règims de finançament per pagar directament els proveïdors, s'ha de considerar com a data de pagament material la data de la proposta de pagament definitiva formulada per la comunitat autònoma o la corporació local, segons correspongui.

3. Per a les operacions pendents de pagament al final del mes s'ha de calcular la ràtio d'operacions pendents de pagament d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pendents de pagament} = \frac{\Sigma (\text{nombre de dies pendents de pagament} * \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$$

S'entén per nombre de dies pendents de pagament els dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'anotació de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a l'últim dia del període a què es refereixin les dades publicades. En els supòsits en què no hi hagi obligació de disposar de registre administratiu, s'ha de prendre la data de recepció de la factura.

4. Per al cas de les corporacions locals no incloses en l'àmbit subjectiu que defineixen els articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, la referència al mes que preveu aquest article s'entén feta al trimestre de l'any natural.

Secció 2a Publicitat i seguiment

Article 6. *Publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors.*

1. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de calcular a partir de la informació remesa, i ha de publicar abans del dia trenta de cada mes a través de la Central d'informació economicofinancera de les administracions públiques, la informació

següent relativa al període mitjà de pagament a proveïdors de l'Administració central referit al mes anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual i la seva sèrie històrica mensual. Aquest indicador ha d'incloure la informació relativa a l'Administració central i a les administracions de la Seguretat Social.
- b) El període mitjà de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual. Així mateix, s'hi ha d'incloure la informació global relativa al sistema de la Seguretat Social.
- c) La ràtio d'operacions pagades mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual.

2. Les comunitats autònomes i les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestre anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- b) El període mitjà de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- c) La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació s'ha de publicar en els seus portals web seguint criteris homogenis que en permetin garantir l'accessibilitat i la transparència, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.

3. La Intervenció General de la Seguretat Social ha de calcular i publicar abans del dia trenta de cada mes i a través de la Central d'informació economicofinancera de les administracions públiques la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors del sistema de Seguretat Social referit al mes anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual i la seva sèrie històrica mensual.
- b) El període mitjà de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual.
- c) La ràtio mensual d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica mensual.

Article 7. Seguiment del període mitjà de pagament a proveïdors de les comunitats autònomes.

1. En exercici de les facultats atribuïdes al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per l'article 18.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, aquest Ministeri ha de fer un seguiment, als efectes de detectar possibles incompliments, de les dades publicades per les comunitats autònomes relatives al període mitjà de pagament a proveïdors i ha d'analitzar la seva consistència amb la resta d'informació remesa per aquestes al Ministeri.

2. El Ministeri ha de comunicar l'actualització de l'import que les comunitats autònomes han de dedicar mensualment al pagament a proveïdors, i si la comunicació d'alerta s'ha efectuat segons el que preveu l'article 18.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, amb l'objecte de reduir el període mitjà de pagament a proveïdors. Aquesta actualització s'ha d'efectuar amb la periodicitat següent:

a) Mentre no s'iniciï el procediment de retenció que preveu l'article 20.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, cada sis mesos des de la comunicació efectuada en virtut de l'article 18.4 d'aquesta Llei.

b) Un cop publicat el període mitjà de pagament que determina l'aplicació del procediment de retenció que preveu l'article 20.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, abans de l'inici d'aquest procediment. Un cop iniciat, l'actualització s'ha de fer cada sis mesos.

Excepcionalment, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pot actualitzar aquest import per períodes inferiors al semestre si d'acord amb el seguiment mensual de la despesa, dels pagaments efectuats i de l'evolució del deute comercial, entre altres dades, és necessari perquè la comunitat autònoma compleixi el termini màxim de pagament que preveu la normativa de morositat. Aquesta actualització s'ha de comunicar a la comunitat autònoma.

3. Si el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques detecta un incompliment en l'aplicació de la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors que preveu aquest Reial decret o la inconsistència de les dades publicades amb la informació remesa per les comunitats autònomes al Ministeri, ha de formular un requeriment a la comunitat autònoma perquè es compleixi el que preveu aquest Reial decret.

El requeriment de compliment ha d'indicar el termini, no superior a deu dies naturals, per atendre l'obligació incomplerta o la revisió de la dada del període mitjà de pagament a proveïdors publicada, amb l'advertiment que transcorregut aquest termini es procedirà a donar publicitat de l'incompliment a través de la Central d'informació economicofinancera de les administracions públiques. Tot això, sense perjudici de la possible responsabilitat personal que pugui correspondre i l'aplicació de les mesures que preveu la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

CAPÍTOL III

Condicions per a la retenció dels imports a satisfer pels recursos dels règims de finançament de les comunitats autònomes i corporacions locals

Article 8. *Inici del procediment.*

1. Quan el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques detecti que s'ha produït un incompliment del termini màxim de pagament a proveïdors que determina l'aplicació del procediment de retenció que preveu l'article 20.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, ho ha de comunicar a la comunitat autònoma a la qual ha de sol·licitar, si s'escau, la informació necessària, degudament certificada per l'interventor general de la comunitat autònoma, per quantificar i determinar la part del deute comercial que s'ha de pagar a càrrec dels seus recursos del sistema de finançament subjectes a liquidació.

De l'incompliment esmentat a l'apartat anterior també se n'ha d'informar, el mateix dia que la comunitat autònoma, el Consell de Política Fiscal i Financera mitjançant una comunicació als seus membres per mitjans electrònics, a través de la seva Secretaria, sense que sigui necessària la convocatòria d'aquest.

2. Efectuades les comunicacions que preveu l'apartat anterior, el titular de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local ha de notificar a la comunitat autònoma l'import que ha de ser objecte de retenció o deducció d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de la disposició addicional vuitena de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes.

L'import objecte de retenció o deducció s'ha de calcular mensualment com la diferència entre l'import mensual que la comunitat autònoma hagi de destinar al pagament de proveïdors segons l'última actualització comunicada de conformitat amb el que preveu l'article 7.2, i l'import mensual mitjà dels pagaments efectivament efectuats per la comunitat autònoma a proveïdors en els últims tres mesos dels quals es disposi de dades.

3. Des del moment en què es remeti la notificació que preveu l'apartat anterior, s'ha de donar per iniciat el procediment de retenció. Aquesta notificació té la consideració d'acord de retenció per a cadascun dels mesos en els quals es mantingui l'aplicació del procediment de retenció que preveu l'article 20.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, per a la qual cosa s'ha de considerar que la data d'entrada a la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local de l'acord esmentat és el dia catorze de cada mes.

4. Quan el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques detecti que s'ha produït un incompliment del termini màxim de pagament a proveïdors en els termes que estableix l'article 18.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, ho ha de comunicar a la corporació local, prèvia comunicació a la comunitat autònoma en cas que aquesta exerceixi la tutela financera de la corporació esmentada, i li pot sol·licitar la informació necessària, degudament certificada per l'interventor de la corporació local, per quantificar i determinar el deute comercial i la part d'aquest deute que s'ha de pagar a càrrec dels seus recursos propis, i es cancel·la la diferència mitjançant retencions de la participació en tributs de l'Estat.

Aquesta informació s'ha d'actualitzar per l'interventor de la corporació local abans del dia 15 del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any natural.

Article 9. *Incompliment de l'obligació de remissió d'informació.*

Sense perjudici de la possible responsabilitat personal que correspongui, l'incompliment de les obligacions de remissió d'informació a les quals fa referència aquest Reial decret, pel que fa als terminis establerts, al correcte contingut i idoneïtat de les dades requerides o a la manera d'enviament, dóna lloc a un requeriment de compliment.

El requeriment de compliment ha d'indicar el termini, no superior a quinze dies naturals, per atendre l'obligació incomplerta amb l'avertiment que transcorregut aquest termini es procedirà a donar publicitat a l'incompliment i a l'adopció de les mesures automàtiques de correcció que preveu l'article 20 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de conformitat amb el que estableix l'article 27.7 de la Llei esmentada.

Article 10. *Procediment de quantificació d'imports i selecció de factures de les comunitats autònomes i corporacions locals.*

1. En el mes en què s'efectuï la notificació que preveu l'article 8.2 i des d'aquest moment amb periodicitat mensual, el titular de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local ha de comunicar a l'interventor general de la comunitat autònoma l'import efectiu objecte de retenció. Aquest import s'ha de calcular com la diferència entre l'import mensual que la comunitat autònoma hagi de destinar al pagament de proveïdors segons l'última actualització comunicada de conformitat amb el que preveu l'article 7.2, i l'import mensual mitjà dels pagaments efectivament efectuats per la comunitat autònoma a proveïdors en els últims tres mesos dels quals es disposi de dades.

Quan la comunitat autònoma compleixi el termini màxim de pagament que preveu la normativa de morositat durant sis mesos consecutius, ha de finalitzar el procediment de retenció, sense perjudici que es continuï el procediment de pagament iniciat en relació amb les comunicacions remeses amb anterioritat. La finalització del procediment de retenció l'ha de comunicar el titular de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local a la comunitat autònoma i al Consell de Política Fiscal i Financera mitjançant una comunicació als seus membres per mitjans electrònics, a través de la seva Secretaria, sense que sigui necessària la convocatòria d'aquest.

2. Determinat, d'acord amb l'article 8.4, l'import total del deute comercial que s'ha de cancel·lar mitjançant retencions de la participació de les corporacions locals en tributs de

l'Estat, i una vegada que es conegui l'import del lliurament mensual a compte que, efectivament, ha de ser objecte de retenció per aplicació dels criteris que conté la disposició addicional segona, la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local ha de comunicar a l'interventor de la corporació local l'import efectiu objecte de retenció.

3. Efectuada la comunicació que preveuen els apartats anteriors, l'interventor general de la comunitat autònoma o de la corporació local, segons correspongui, ha de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la plataforma habilitada a aquest efecte i d'acord amb les indicacions i el calendari que aquest Ministeri li comuniqui, una relació de les factures que conformen la proposta de pagament, la suma de les quals arribi com a màxim a l'import efectiu objecte de retenció comunicat.

Aquesta relació ha d'incloure, almenys: l'import i la data de cada factura o document acreditatiu de l'obligació de pagament; la data d'inici del còmput del període de pagament; la identificació del creditor actual i, en el cas de cessió del crèdit, del creditor originari, el número de compte corrent en el qual s'ha d'efectuar el pagament, el tipus de deute i la partida pressupostària o el compte comptable en què l'obligació pendent de pagament està registrada.

La relació de factures s'ha d'acompanyar d'un certificat de l'interventor general de la comunitat o de la corporació local, segons correspongui, en el qual s'acrediti que les factures remeses s'ajusten a les condicions que defineix aquest Reial decret.

Fetes les comprovacions que, si s'escau, es puguin efectuar per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i de la mateixa comunitat autònoma o corporació local, l'interventor ha de remetre la relació definitiva de pagaments proposats dins del mes en el qual s'efectuï la comunicació de l'import efectiu objecte de retenció.

4. Per a la selecció de factures que preveu aquest article, les comunitats autònomes i les corporacions locals han d'atendre com a criteri de prioritat de pagament l'obligació pendent de pagament més antiga en disposició de ser proposada.

5. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques només pot abonar directament les factures dels proveïdors de les comunitats autònomes o corporacions locals que compleixin tots els requisits següents:

- a) Siguin obligacions vençudes, líquides i exigibles.
- b) Que la factura, la factura rectificativa o la sol·licitud de pagament equivalent s'hagi presentat en un registre administratiu amb posterioritat a l'1 de gener de 2014, abans de la formulació de la proposta de pagament per part de la comunitat autònoma o corporació local, segons el cas.
- c) L'obligació ha d'estar aplicada en els pressupostos o estats comptables de l'entitat, de conformitat amb la normativa pressupostària i comptable que sigui aplicable.
- d) Que es refereixin a les operacions a les quals és aplicable aquest Reial decret, als efectes del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors, d'acord amb el que preveuen els articles 2 i 3.

A aquests efectes, s'entén per proveïdor el titular d'un dret de crèdit derivat d'una relació jurídica, de les que preveu l'article 3, amb algun dels subjectes que preveu l'article 2 així com el cessionari a qui s'hagi transmès el dret de cobrament.

6. Quan l'import de la relació definitiva dels pagaments proposats per una comunitat autònoma o una corporació local sigui inferior a l'import efectiu a retenir per l'Estat, l'excedent s'ha d'acumular a l'import efectiu objecte de retenció següent. En cap cas s'ha d'efectuar el pagament parcial de factures.

Article 11. *Procediment per al pagament de factures.*

1. La comunitat autònoma i la corporació local han de comunicar als proveïdors i, si s'escau, als subcontractistes, la relació d'obligacions que s'hagin de pagar en aplicació d'aquest Reial decret, i els han de permetre consultar la seva inclusió en la informació remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Si el proveïdor hi està inclòs

pot conèixer la informació que l'afecti respecte a la normativa de protecció de dades de caràcter personal.

2. L'abonament a favor del proveïdor comporta l'extinció del deute contret per la comunitat autònoma o la corporació local amb el proveïdor esmentat per l'import satisfet. L'Administració General de l'Estat, que intervé a compte de la comunitat autònoma o la corporació local, segons correspongui, només ha d'efectuar la gestió del pagament de les obligacions a càrrec de l'import retingut, la qual cosa no genera comunicació ni assumptió de qualsevol responsabilitat.

Tots els interessos de demora i les despeses que es meritin de conformitat amb la normativa vigent continuen corresponent i han de ser abonats per la comunitat autònoma o corporació local, segons correspongui.

3. És responsabilitat de la comunitat autònoma o de la corporació local, segons correspongui, el compliment de les normes aplicables als pagaments proposats, així com vetllar per la inexistència de pagaments duplicats amb la seva tresoreria ordinària o mecanismes de finançament habilitats. Tot això sense perjudici de les comprovacions que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pugui efectuar, la qual cosa pot determinar la retirada o sol·licitud de substitució de determinats pagaments proposats.

4. Abans de la finalització del mes en què s'hagin de satisfer els recursos dels règims de finançament de les comunitats autònomes o de la participació de les corporacions locals en els tributs de l'Estat, segons correspongui, que hagin estat objecte de la deducció o retenció corresponent, la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local ha de remetre les propostes de pagament a la Secretaria General del Tresor i Política Financera i la informació relativa a les factures el pagament de les quals s'hagi d'efectuar a càrrec d'aquests imports, perquè procedeixi a l'ordenació del seu pagament. Les incidències que impedeixin el pagament material donen lloc que l'import corresponent sigui acumulat als imports efectius objecte de retenció següents.

S'ha d'informar la comunitat autònoma o la corporació local, segons correspongui, dels pagaments efectuats i les incidències que, si s'escau, impedeixin el pagament material.

Disposició addicional primera. *País Basc i Navarra.*

Per a l'aplicació del present Reial decret a la Comunitat Autònoma del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra, les referències que aquest conté relatives a la retenció en els pagaments dels recursos del sistema de finançament s'han d'entendre referides a la retenció en els pagaments derivats de l'aplicació dels seus règims respectius, per la qual cosa la seva periodicitat en lloc de ser mensual ha de ser la que derivi de la seva aplicació.

Disposició addicional segona. *Pràctica de retencions de la participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat.*

Les retencions de la participació de les entitats locals en tributs de l'Estat que, si s'escau, s'apliquin per cancel·lar el deute comercial d'aquelles, d'acord amb el que preveu aquest Reial decret, s'han d'ajustar als límits i criteris que s'estableixin en les lleis de pressupostos generals de l'Estat en desplegament de la disposició addicional quarta del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Disposició addicional tercera. *Càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les entitats a les quals fa referència l'article 2.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.*

1. Les entitats a les quals fa referència l'article 2.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, diferents de les societats mercantils, han de calcular mensualment, en el cas d'entitats vinculades o dependents de l'Administració General de l'Estat o d'una comunitat autònoma, o trimestralment, en el cas d'entitats vinculades o dependents d'una corporació

local, el seu període mitjà de pagament a proveïdors d'acord amb la metodologia que estableix aquest Reial decret.

2. Aquesta informació s'ha de comunicar per les entitats, l'endemà de la seva publicació i d'acord amb els models tipus de publicació facilitats pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a l'administració a la qual estiguin vinculades o de la qual siguin dependents, que també ha de publicar aquesta informació amb la periodicitat indicada a l'apartat anterior.

Disposició transitòria única. *Publicació del període mitjà de pagament a proveïdors en comunitats autònomes i corporacions locals.*

Mentre no es produeixi la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, les comunitats autònomes i les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu que defineixen els articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació i seguiment, i han de publicar abans del dia trenta de cada mes en el seu portal web, la informació a la qual fa referència l'article 6 referida al mes anterior. La resta de corporacions locals han de publicar i comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques aquesta informació referida a cada trimestre de l'any abans del dia trenta del mes següent a la finalització del trimestre esmentat.

La primera publicació mensual de la informació que preveu aquest Reial decret ha de tenir lloc el mes d'octubre de 2014 referida a les dades del mes de setembre de 2014, i la primera publicació trimestral ha de ser el mes d'octubre de 2014 referida al trimestre anterior.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Queden derogades totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa aquest Reial decret.

Disposició final primera. *Habilitació competencial.*

Aquest Reial decret es dicta en exercici de l'habilitació competencial que conté la disposició final segona de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

Disposició final segona. *Habilitació normativa.*

S'habilita el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, en l'àmbit de les seves competències, per dictar les disposicions i adoptar les mesures necessàries per al desplegament i l'execució del que estableix aquest Reial decret.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 25 de juliol de 2014.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO