



Assumpte: INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS TERMINIS PREVISTOS EN LA LLEI CONTRA LA MOROSITAT 15/2010, PEL PAGAMENT DE LES OBLIGACIONS EN UN MÀXIM DE 30 DIES PER L'EXERCICI 2014. 2n. TRIMESTRE 2014.

Els funcionaris que subscriuen en l'exercici de les funcions contemplades a l'article 196 i 204 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de les hisendes Locals, i articles 4 i 5 del RD 1174/1987, de 18 de setembre, que regula el Règim Jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, informen:

ANTECEDENTS.-

En data 7 de juliol de 2010 va entrar en vigor la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures per lluitar contra la morositat en les operacions comercials, i el seu articulat és d'importància per afectar als poders adjudicadors en els terminis de pagament i en el procediment de reclamació de deutes.

Atès el RDL 4/2012, de 24 de febrero, pel que es determinen les obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.

RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

FONAMENTS DE DRET.-

En compliment del que disposa l'art.4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, apartats 3 i 4 que estableixen:

"3.- Los Tesoreros, o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones locales, elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.

4.- Sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno de la Corporación local, dicho informe deberá remitirse, en todo caso, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y, en su respectivo ámbito territorial, a los de las Comunidades Autónomas que, con arreglo a sus respectivos Estatutos de Autonomía, tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades locales.

..."

Així mateix, l'article 5è. de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, en l'apartat quart estableix:

"La Intervención u órgano de la Entidad Local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el ejercicio anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el Registro de Intervención y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la

obligación o se haya justificado por el órgano gestor la ausencia de tramitación de los mismos.

El Pleno, en el plazo de 15 días contados desde el día de la sesión en la que tenga conocimiento de dicha información, publicará un informe agregado de la relación de facturas y documentos que se le hayan presentado agrupándolos según su estado de tramitación. "

INFORME.-

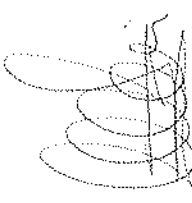
En l'elaboració d'aquest informe, s'ha seguit el criteri adoptat en l'últim informe trimestral informat, com a conseqüència de l'entrada en vigor de la *Llei orgànica 9/2013, de 21 de desembre, de control del deute comercial del Sector Públic*; i la *Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local*, les quals condicionen la possibilitat de continuar prestant determinats serveis públics al compliment del Període Mig de Pagament a Proveïdors (PMP en endavant), en un màxim de 30 dies, un cop aquest rati s'ha incorporat al principi de sostenibilitat financera dels ens locals:

1. Exclusió de les factures incloses dins del primer mecanisme de pagament a proveïdors, del qual no vam obtenir l'aprovació del pla d'ajust. Aquestes factures estan pagades mitjançant el "Fondo para la Financiación del Pago a Proveedores", i d'acord amb el criteri adoptat per l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat, òrgan competent per a adoptar resolucions en matèria de comptabilitat pública, l'import total d'aquestes factures ha de tenir la consideració de deute comercial doncs, literalment, raona que: ***"el pago de obligaciones de las entidades locales mediante retención de su Participación en los ingresos del Estado es un modo de extinción de las obligaciones, no un medio de financiación de las entidades locales."***

Aquest fet, condiona i desvirtua el resultat extret de la comptabilitat respecte al termini de pagament als proveïdors, doncs l'Ajuntament no pot fer cap actuació que permeti reduir el termini de pagament respecte d'aquestes factures. En aquest sentit, es considera rellevant deixar clar que, no obstant la no consideració d'aquests imports en el PMP, aquesta corporació considera que no compleix amb el principi de sostenibilitat financera tal qual es configura a partir de l'entrada en vigor de la normativa esmentada. No obstant lo qual, no seria una informació útil publicar un PMP a proveïdors que tingués en compte el termini de pagament al ICO per aquests imports, doncs desvirtuaria els terminis de pagaments als mateixos en el moment actual.

Per tant, i donat que el Ministeri disposa de la informació necessària envers el deute municipal amb l'ICO per aquest primer mecanisme a proveïdors s'extreu aquesta informació de les dades que exposarem a continuació.

2. **Consideració de la data de registre d'entrada com a referència per al càlcul del venciment de la factura.**



L'àmbit d'aplicació de la Llei 15/2010 s'ajusta, de conformitat amb el contemplat a l'article Primer.2, que modifica l'art.3 de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, als pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el disposat en la Llei 30/2007, de 3 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

Ajuntament
de Cunit

Per l'Ajuntament de Cunit correspondrà a les despeses incloses en els següents capítols, articles i/o conceptes de la classificació econòmica de l'estat de despesa del pressupost:

Capítol 2.- Despeses en Béns Corrents i Serveis

Article 20.- Arrendaments i Cànon

Article 21.- Reparació, manteniment i conservació

Article 22.- Material, subministraments i altres.

Article 23.- Indemnització per raó del Serveis informàtics

Article 24.- Despesa de publicacions

Article 26.- Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre

Article 27.- Despeses imprevistes i funcions no classificades

Capítol 6.- Inversions reals.

Segons les dades que es desprenen de la comptabilitat municipal, fets els ajustos corresponents, durant el segon trimestre del 2014, les variacions sofertes per les obligacions de despesa subjectes a la Llei 15/2010 contra la morositat, atenen al següent resum:

	PERIODE MIG DEL PENDENT DE PAGAMENT (DIES)	PERIODE MIG DEL PDT DE PAG EXCEDIT (DIES)	DINTRE DEL PERÍODE LEGAL		FORA DEL PERÍODE LEGAL	
			NÚM. OPERACIONS	IMPORT TOTAL	NÚM. OPERACIONS	IMPORT TOTAL
FACTURES PENDENTS DE PAGAR A FINAL DEL TRIMESTRE	43	26	275	532.098,51	223	195.043,56
PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE	16	18	158	255.474,68	529	1.119.564,14

	NÚM.PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
INTERESSOS DE DEMORA PAGATS	0	0

Facturas o docum. justificativos al final del trimestre con más de tres meses de su anotación en registro de facturas, pendientes del reconocimiento de la obligación (Art.5.4 Ley 15/2010)	Periodo medio operaciones pendientes reconocim. (PMOPR)	Pendiente de reconocimiento obligacion	
		Número	Importe total
Total	114	4	14.366,21

S'adjunta annex 1 i 2 amb dades desagregades.

Consta en la comptabilitat municipal el següent detall, en nombre i quantia, de factures registrades al Registre de Factures de la Intervenció de les que no s'han tramitat, passats més de tres mesos des de la seva anotació, el reconeixement de l'obligació i la justificació per l'òrgan gestor de l'absència de tramitació dels mateixos.



NIF Tercer	Import fac.	Núm. Fres.	Departament	Motiu no tramitació	Estat actual
W08262878E	13.120,14	1	Secretaria	Disconformitat fra.	Aprovada i pagada
A28303485	1.063,59	1	Tècnic Urbanístic	Disconformitat fra.	Pdt.rebre abonament (sense tramitació)
G28029643	182,48	2	Intervenció	Extraviades	Conformades-pdt.aprovar

Així mateix, es fa constar que l'import de les factures pendent de pagament incloses en el Fondo de Finançament del Pagament a Proveïdors a data 31/06/2014 és de 15.520.203,50€.

Dins del compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", hi consta una factura per un import total de 449.144,08€ pendents d'aplicar a pressupost i d'efectuar el seu pagament.

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ.-

PRIMER.- Aprovar l' informe d'intervenció-tresoreria sobre la llei de morositat referent al segon trimestre del 2014.

SEGON.- Donar compte del present informe al Ple de la Corporació per tal que quedi assabentat de conformitat amb l'art.4 de la Llei 15/2010.

TERCER.- En qualsevol cas, que es doni trasllat, per la Sra. Presidenta de la Corporació en el termini de 6 dies del seu coneixement pel Ple (art. 196 ROF), del present informe i els seus annexes, a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals, com a òrgan competent del Ministeri d'Economia i Hisenda, així com a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

Cunit, 11 de juliol de 2014.

La tresorera,



 **Ayuntamiento
de Cunit**

El interventor,



ANNEX 1

Pagos realizados en el trimestre	Periodo medio pago (PMP) (días)	Periodo medio pago excedido (PMPE) (días)	Pagos realizados en el Trimestre			
			Dentro periodo legal pago Número de pagos	Fuera periodo legal pago Número de pagos	Importe total	Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios Aplicados a Presupuesto (Capítulo 2) por artículos	16	18	153	522	250.657	1.104.157
20.- Arrendamientos y Cánones	11	40	9	22	3.966,38	5.299,26
21.- Reparación, Mantenimiento y Conservación	10	20	28	90	17.226,51	37.984,95
22.- Material, Suministro y Otros	17	18	116	410	229.464,40	1.060.872,34
23.- Indemnización por razón del servicio						
24.- Gasto de Publicaciones						
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro						
27.- Gastos imprevistos y funciones no clasificadas						
2.- Sin desagregar						
Pendientes de aplicar a Presupuesto						
Inversiones reales	13	14	4	5	2.836	13.589
Aplicados a Presupuesto (Capítulo 6)	13	14	4	5	2.835,88	13.589,26
Pendientes de aplicar a Presupuesto						
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	9	25	1	2	1.982	1.818
Aplicados a Presupuesto	9	25	1	2	1.981,51	1.818,33
Pendientes de aplicar a Presupuesto						
Sin desagregar						
Aplicados a Presupuesto						
Pendientes de aplicar a Presupuesto						
TOTAL pagos realizados en el trimestre	16	18	158	529	255.475	1.119.564

ANNEX 2

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre	Periodo medio del pendiente de pago (PMPP) (días)	Periodo medio del pendiente de pago excedido (PMPPE) (días)	Pendientes de pago a final del Trimestre			
			Dentro periodo legal pago al final del trimestre		Fuera periodo legal pago al final del trimestre	
			Número de operaciones	Importe total	Número de operaciones	Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y servicios	52	27	134	373.997,69	167	141.017,10
20.- Arrendamientos y Cánones	21		1	347,51		
21.- Reparación, Mantenimiento y Conservación	28	17	48	11.601,65	32	6.270,31
22.- Material, Suministro y Otros	53	28	85	362.048,53	135	134.746,79
23.- Indemnización por razón del servicio						
24.- Gasto de Publicaciones						
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro						
27.- Gastos Imprevistos y funciones no clasificadas						
2.- Sin desagregar						
Inversiones reales	13		2	618,27		
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	24	24	139	157.482,55	56	54.026,46
Sin desagregar						
TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre	43	26	275	532.098,51	223	195.043,56

Facturas o docum. justificativos al final del trimestre con más de tres meses de su anotación en registro de facturas, pendientes del reconocimiento de la obligación (Art.5.4 Ley 15/2010)	Periodo medio operaciones pendientes reconocim. (PMOPR)	Pendiente de reconocimiento obligacion	
		Número	Importe total
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	116	1	13.120,14
Inversiones reales			
Sin desagregar	97	3	1.246,07
Total	114	4	14.366,21

