



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

INFORME MOROSIDAD Y PAGO MEDIO PROVEEDORES TERCER TRIMESTRE 2020

El artículo cuarto de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, establece en su punto tercero, la obligación de los

Tesoreros de "elaborar trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago las obligaciones de cada Entidad Local, que incluirá necesariamente el número y las obligaciones pendientes en las que se este incumpliendo el plazo".

Se han producido modificaciones con respecto a la citada norma por Real-Decreto Ley 4/2013 y el artículo 33 de la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo. Estableciéndose un plazo de 30 días desde la fecha de entrada presentación de la factura hasta el reconocimiento de la obligación y otro de 30 desde el reconocimiento de la obligación al pago. Refiriéndose el calculo del plazo informado, en el apartado primero a el que va desde la fecha de reconocimiento de la obligación hasta el pago de la factura, verificándose que se ha cumplido el primer plazo y siguiéndose para el resto de apartados los criterios de calculo reseñados en las instrucciones de *de 23 de marzo de 2011*, habiéndose aprobado recientemente en 2015 se ha publicado una nueva Guía por parte de la Secretaría de Estado de AAPP.

Con fecha 23 de marzo de 2011 se publicó la *Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que las entidades locales han de remitir al Ministerio de Economía y Hacienda, en cumplimiento del artículo cuarto de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales*, siguiéndose sus instrucciones para la determinación del cálculo. Recientemente en 2015 se ha publicado una nueva Guía por parte de la Secretaría de Estado de AAPP, conforme a la que se hace esta rendición.

El Real Decreto 635/2014 de 25 de julio, supone otra modificación en este sentido. Regulando de una manera más precisa la forma de cálculo y estableciendo como novedad el Periodo medio de pago global a proveedores como indicador armonizado.

La última modificación viene dada por el Real Decreto 1040/2017, [Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, por el que se modifica el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.](#)



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

Mediante la citada modificación se aclara la diferencia entre el concepto del periodo medio de pago a proveedores al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, y el plazo máximo de pago a proveedores que se establece en la normativa en materia de morosidad regulado en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre. El **primero** es el intervalo temporal en el que cada administración deudora debe hacer frente a las deudas con sus proveedores, computado como plazo medio, cuyo incumplimiento da lugar a que adopción de las medidas previstas en la citada ley orgánica para el aseguramiento de parte del pago, y que no modifica las circunstancias de ninguna obligación individual. Por el contrario, **el segundo** constituye un intervalo de tiempo sujeto a precisas reglas de cálculo establecidas en la Ley 3/2004, para el pago de las operaciones comerciales, cuyo incumplimiento provoca el devengo automático de intereses de la deuda impagada desde el transcurso del plazo de pago aplicable.

El plazo máximo de pago a proveedores continúa estando en 30 días, pero el cálculo del período medio de pago empezará a computar a partir de la aprobación de las facturas y no, a partir de los 30 días siguientes a la entrada de las mismas

El inicio del cómputo del número de días de pago, que corresponderá con los días naturales transcurridos desde:

1. La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
2. La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
3. La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad. En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro contable, se tomará la fecha de recepción de la factura en el correspondiente registro administrativo.

La primera publicación trimestral será en el mes de septiembre de 2018 referida al segundo trimestre de 2018. Durante el mes de febrero de 2018 se publicó una guía por parte de La secretaría de Estado de Hacienda.

Por último indicar que como consecuencia de la situación provocada por el COVID-19 se ha producido un retraso en los plazos de rendición de la información de la Ejecución trimestral como de la Morosidad con fecha plazo limite 10 de mayo 2020, no así con respecto al PMP. La información ha sido preparada y grabada antes de fin de mes pero no se ha firmado al producirse una confusión con los plazos. Se ha planteado una incidencia al Ministerio.

De acuerdo con lo preceptuado en dicha Ley y siguiendo las pautas indicadas ut supra y con los datos obtenidos de la contabilidad y suministrados por la empresa que realiza los trabajos de mantenimiento y apoyo informático de la contabilidad Spaiinnova, el funcionario que suscribe tiene el honor de informar:



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

PRIMERA PARTE.- PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A ACREDORES.

EJERCICIO 2020

TERCER TRIMESTRE

AÑO 2020

En días

Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral	
Crevillent	12,04

Código de Entidad		Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
17-03-059-AA-000	Crevillent	13,27	10,11	12,04
	Importe	1.432778,20	913.728,03	2.346.506,23

Como se ha señalado en los antecedentes del informe este ratio está conectado con lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. El periodo máximo se establece en 30 días y por tanto en este trimestre se cumple.



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

SEGUNDA PARTE..- MOROSIDAD.

En los antecedentes se explica que está parte del informe se refiere al pago a proveedores vinculado al cumplimiento de lo establecido en la Ley 34. Debiéndose significar que en el informe se contempla la estructura de 30 días más 30. Pues se computa desde registro de entrada y no desde la fecha de aprobación de la factura y reconocimiento de la obligación.

1.- PAGOS REALIZADOS EN EL TRIMESTRE.

En el primer trimestre de 2020 se han pagado 1.185 facturas por importe de 1.529.535,21 euros. Con una media 50,87 días.

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
	Pago (PMP)				
	(días)	Número de Pagos	Importe	Número de Pagos	Importe
		Pagos	Total	Pagos	Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	42,32	961	1.055.583,09	215	283.810,97
20,- Arrendamientos y Cánones	53,56	4	968,00	1	878,46
21,- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	44,91	183	118.947,10	102	20.442,53
22,- Material, Suministros y Otros	42,03	769	934.512,78	112	262.489,98
23,- Indemnizaciones por razón del servicio	9,00	4	1.063,25	0	0,00
24,- Gastos de Publicaciones	55,00	1	91,96	0	0,00
26,- Trabajos realizados por Instituciones s, f, de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

Inversiones reales	111,18	2	1.130,08	3	166.604,79
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	110,33	2	5.608,87	2	16.797,41
Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL pagos realizados en el trimestre	50,87	965	1.062.322,04	220	467.213,17

2.- INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERIODO.

Se debe reseñar que no se han abonado intereses de demora en el periodo de referencia.

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de	Importe Total
	Pagos	Intereses
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios		
Inversiones reales	0	0
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	5
Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto	0	0
TOTAL intereses de demora pagados	0	0

3.- FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO AL FINAL DEL TRIMESTRE.



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

Al final del trimestre quedan pendientes de pago 1.158 facturas por importe de 1.399.744,65 euros. Determinándose un plazo PMPPP 53,74 días.

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
	Pago Pendiente (PMPP)	al Final del Periodo		al Final del Periodo	
	(días)	Número de	Importe	Número de	Importe
		Operaciones	Total	Operaciones	Total
Gastos en Bienes Corrientes y servicios	61,07	396	816.749,95	199	60.175,31
20,- Arrendamientos y Cánones	44,00	4	968,00	0	0,00
21,- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	47,68	97	95.690,42	25	5.557,03
22,- Material, Suministros y Otros	62,84	295	720.091,53	174	54.618,28
23,- Indemnizaciones por razón del servicio	0,00	0	0,00	0	0,00
24,- Gastos de Publicaciones	0,00	0	0,00	0	0,00
26,- Trabajos realizados por Instituciones s, f, de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	165,03	1	4.053,50	1	7.211,60
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	77,97	1	13.701,44	5	14.830,24
Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto	36,41	483	377.546,39	72	105.473,22
TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre	53,74	881	1.212.051,28	277	187.693,37

4.- INFORME DE INTERVENCIÓN RELATIVO A FACTURAS CON DEMORA DE MAS DE TRES MESES EN SU TRAMITACIÓN:

FIRMADO

1.- TESORERO, MANUEL FERNANDEZ ARIMANY, a 30 de Octubre de 2020



AJUNTAMENT DE CREVILLENT

Tresoreria

Pone de manifiesto el Interventor en un informe que se incorpora al expediente lo siguiente:

“En cumplimiento de la Base 28.6 de Ejecución del Presupuesto vigente, se incluye como anexo una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales han transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado registro y sin que 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 término de la reunión en la que tenga conocimiento de dicha información, publicará un informe agregado de la relación de facturas y documentos que se la hayan presentado agrupándolos según su estado de tramitación. La demora en la conformidad de las facturas tiene consecuencias negativas en materia de morosidad, parámetro sobre el que se va a efectuar un especial control durante los próximos tiempos a efectos de salvaguardar los derechos de los proveedores de las Entidades Locales, tal y como se ha manifestado por parte de la Subdirección General de Gestión Presupuestaria y Financiera de Entidades Locales. “

Procediéndose a incorporar como anexo a este informe el reseñado listado, ascendiendo a 5,095,62 euros.

EL TESORERO