



Informe conjunt de tresoreria i intervenció

2n. trimestre 2014

Assumpte: Informe sobre el compliment del termini de pagament de les obligacions de les Entitats Locals previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i de conformitat amb l'establert a la llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i estímul del creixement i de la creació d'ocupació, que modifica el Text refós de la Llei de Contractes del Sector públic.

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, estableix en els articles 4 i 5 una sèrie d'obligacions de subministrament d'informació, entre d'altres, per les Administracions Públiques.

L'article 4 de l'esmentada Llei 15/2010 estableix l'obligació pels Tresorers o, en el seu defecte, els Interventors de les Corporacions locals d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei pel pagament de les obligacions de l'Entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.

Afegeix l'apartat 4 de l'esmentat article que aquest informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les Comunitats Autònomes que, de conformitat als seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals.

Igualment, l'article 5 de la Llei 15/2010 estableix que la Intervenció incorporarà a l'informe trimestral esmentat anteriorment, una relació de les factures o documents justificatius respecte dels quals hagi transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i que no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o s'hagi justificat per l'òrgan gestor l'absència de tramitació dels mateixos.

A efectes de la confecció de l'informe s'han tingut en compte totes les factures registrades en el registre de factures, sense distingir entre les que feien referència a contractes signats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la llei o amb posterioritat.

D'acord amb el previst a l'article 3.3 de la Llei 15/2010, el termini de pagament a complir és de 30 dies.

D'acord amb el previst a l'article 216.4 del TRLCSP, l'Administració ha d'abonar el preu dins dels 30 dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat respecte els béns entregats o els serveis prestats. Així mateix, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat respecte els béns entregats o els serveis prestats dins dels 30 dies següents a l'entrega efectiva dels béns o prestació del servei.

Atès que el programa de comptabilitat, a data d'avui, no fa exactament el còmput de 30 dies + 30 dies, sinó que calcula la morositat per diferència entre la data de registre de les factures i la data de pagament de les mateixes, agafant com a termini màxim de pagament el de 60 dies i considerant que es troben fora de termini aquells pagaments que excedeixin dels 60 dies o bé aquells pagaments que es facin després de transcorreguts 30 dies des de l'aprovació de l'obligació.



AJUNTAMENT DE PALAMÓS

Serveis Econòmics

La xifra de període mitjà de pagament (PMP), que en aquest trimestre és de 51,48 dies a comptar des de la data de registre d'entrada de factures, es correspon tant a les obligacions pagades dins de termini com les pagades fora de termini. Per tant, no s'excedeix el termini de 60 dies abans esmentat.

Els pagaments realitzats en el segon trimestre 2014 són els que consten a l'Annex I del present informe, d'import total de 2.018.545,04 euros.

Els interessos de demora pagats en el segon trimestre 2014 ascendeixen a l'import de ZERO euros.

El nombre i quantia global de les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del segon trimestre 2014, segons es desprèn del programa de comptabilitat, són les que consten a l'Annex II del present informe, d'import total 564.180,41 euros. **Totes aquestes factures o documents justificatius es troben dins el període legal de pagament a final del trimestre.**

Així mateix, l'art. 5.4 de la Llei 15/2010 estableix que als informes anteriors, la Intervenció municipal haurà d'incorporar una relació de factures o documents justificatius respecte als quals hagi transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre d'Intervenció i no s'hagi tramitat els corresponents expedients de reconeixements de l'obligació o s'hagi justificat per l'òrgan gestor l'absència de tramitació dels mateixos. Aquesta relació, corresponent al segon trimestre 2014, és la que consta a l'Annex III del present informe, d'import total de 29.353,43 euros, corresponents als cànon del sobreeixidor a favor de Ports de la Generalitat, però que no entren dins l'àmbit d'aplicació del còmput de morositat degut a que el destinatari és una Administració Pública.

Respecte la informació a subministrar al Dep. d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, es fa constar que el nombre i l'import dels pagaments realitzats durant el període, dins i fora del termini legal, i de les obligacions pendents en les quals s'incompleixi el termini legal en la data de tancament del període, són els que consten a l'Annex IV.

Un cop assabentat el Ple, s'haurà de publicar un informe agregat de la relació de factures i documents que s'hagin presentat tot agrupant-los segons el seu estat de tramitació.

D'acord amb l'article quart, apartat 4, de la Llei 15/2010, es dona trasllat del present informe a la Presidència i a la Secretaria de l'Ajuntament per donar-ne compte al Ple, i per a la seva remissió 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, i a la Direcció General de Política Financera i Assegurances del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, com a òrgan que té atribuïda la tutela financera de les corporacions locals de Catalunya.

Palamós, 07 de juliol de 2014

La Interventora

Anna Puig Puigcorbé



La Tresorera

Anna M^a Macià Bové