



**Tesorería
1T2013**

**INFORME DE TESORERÍA SOBRE CUMPLIMIENTO DE PLAZOS
PREVISTOS EN LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO, CON REFEREN-
CIA AL PRIMER TRIMESTRE DE 2013.**

El funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, que establece una serie de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales realizadas entre las empresas y la Administración, con referencia a las facturas impagadas que tengan una antigüedad superior a 30 días, para el año 2013, desde la fecha de entrada en esta administración, tiene a bien emitir el siguiente informe:

ANTECEDENTES

Con fecha 6 de julio de 2010, se publicó en el BOE 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 realizadas entre empresas, o entre empresas y la Administración, y las realizadas entre los contratistas principales y sus proveedores y subcontratistas, entrando en vigor el día siguiente al de su publicación, es decir, el día 7 de julio de 2010. El objetivo último de la ley es la disminución de los plazos de pago, y la lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, dentro las cuales se encuentran las realizadas por las administraciones públicas.

Del texto de la Ley se deducen unas obligaciones de rendición de información y dación de cuentas por parte de las administraciones públicas, entre las cuales se encuentra esta Excm. Diputación Provincial de Albacete.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

- Artículos 3 y 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio.
- Artículo 200, y Disposición Transitoria Octava de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto-Ley 4/2.013, de 22 de febrero, de Medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo.

En cuanto a la morosidad de las administraciones públicas, el artículo 4 de la Ley 15/2010 dispone lo siguiente:



Artículo 4. Morosidad de las Administraciones Públicas.

1. *El Interventor General del Estado elaborará trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de la Administración General del Estado, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.*
2. *Las Comunidades Autónomas establecerán su propio sistema de información trimestral pública sobre el cumplimiento de los plazos previstos para el pago en esta Ley.*
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 de los plazos para el pago por parte de las Administraciones Públicas.*

REGLAMENTO GENERAL DE FACTURAS

Esta entidad aprobó el Reglamento del Registro General de Facturas de la Excm. Diputación Provincial de Albacete, mediante acuerdo plenario de fecha 7 de abril de 2011, publicado en el BOP número 53 del viernes 6 de mayo de 2011.

CUMPLIMIENTO DE LOS PLAZOS

Queda claro que del precepto antes mencionado se deriva la ***obligación de la elaboración por parte de la Tesorería y/o la Intervención del informe que ponga de manifiesto el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de la Excm. Diputación Provincial de Albacete, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo, así como la obligación de remitir el mismo 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, sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno del Ayuntamiento, en este caso, de la Diputación.***



La Ley 15/2.010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2.004, de 29 de diciembre, por la que se establecen las medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, establece para el presente ejercicio 2.013 un período máximo de 30 días para hacer frente a las obligaciones derivadas de la aplicación de la Ley de Contratos del Sector Público. No obstante dicho precepto ha sido modificado a raíz de la entrada en vigor del Real Decreto-Ley 4/2.013, de 22 de febrero, de Medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, que modifica, por un lado, el art. 4 de Ley 3/2.004, de 29 de diciembre, que establece el plazo de pago en treinta días naturales, después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios, y el apartado 1 del art. 8, relativo a la mora, que determina que " cuando el deudor incurra en mora, el acreedor tendrá derecho a cobrar del deudor una cantidad fija de 40 euros, que se añadirá en todo caso y sin necesidad de petición expresa a la deuda principal.

Además, el acreedor tendrá derecho a reclamar al deudor una indemnización por todos los costes de cobro debidamente acreditados que haya sufrido a causa de la mora de éste y que superen la cantidad indicada en el párrafo anterior."

La Disposición Final Sexta de este Real Decreto-Ley modifica el apartado 4 del art. 216 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, que queda redactado como sigue:

"La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el art. 222.4, y si se demorase, deberá abonar al contratista , a partir del cumplimiento del plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2.004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.(....)"

Durante este periodo, correspondiente al 1º Trimestre de 2013, de los datos obtenidos del programa de contabilidad S.I.C.A.L., según listado que se adjunta a este informe y de otros documentos alternativos del propio programa informático, se desprende que al 31 de Marzo de 2013, el número de facturas pendientes de pago, con antigüedad superior a 30 días, era de 156 facturas, por un importe global de 410.209,47.- €.

En consecuencia, el importe de las facturas pendientes de pago en esta Diputación, a fecha 31 de Marzo de 2013, con una antigüedad superior a 30 días asciende a 410.209,47.-€, lo cual pone de manifiesto que en relación con estas facturas, no se han cumplido los plazos previstos en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación



de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, que establece una serie de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales realizadas entre las empresas y la Administración. No obstante, podemos afirmar, que en general esta Administración Provincial ha cumplido los plazos establecidos en esta Ley.

PROPUESTA DE RESOLUCIÓN

Es todo cuanto se ha de informar, y en consecuencia se formula la siguiente

PROPUESTA:

1) Que del presente informe y sus anexos se dé traslado a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda a los efectos oportunos; ya que en este caso la Comunidad Autónoma, con arreglo a su respectivo Estatuto de Autonomía no tiene atribuida la tutela financiera de las Entidades locales.

2) Que igualmente, si la Presidencia lo estima oportuno, se dé traslado al Pleno de la Excm. Diputación Provincial de Albacete, pues aunque el artículo 4 de la Ley dice al respecto del mismo "sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno del Ayuntamiento", el artículo 5.4, de la misma norma dispone:

Artículo 5. Registro de facturas en las Administraciones locales.

4. La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo 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 citado registro 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 reunión 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.

En Albacete a 5 de Abril de 2013.

EL TESORERO ACCTAL.,



Fdo.: Francisco Villanueva García.

DIPUTACION DE ALBACETE

DETALLE DE PAG. REALIZ. Y PEND. DE PAGO

F.ENTRADA DESDE / / HASTA 31/03/13
 F.INFORME DESDE 01/01/13 HASTA 31/03/13

Fecha : 05/04/13
 Pagina : 1
 SIFAC05L.CBL

Pagos Realizados	Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal pago	
	PMP dias	PMPE dias	Numero	Importe
20.Arrendamientos y Canones	43	17	4	2.759,67
21.Reparacion,Mantenimiento y Conservacion	39	19	94	49.840,11
22.Material,Suministro y Otros	38	18	400	757.107,93
Inversiones reales	37	8	6	14.076,45
Sin desagregar	36	6	0	0,00
Total	38	17	504	823.784,16

Pendiente de pago	Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal pago	
	PMPP dias	PMPE dias	Numero	Importe
20.Arrendamientos y Canones	6	0	1	2.484,13
21.Reparacion,Mantenimiento y Conservacion	30	42	71	37.130,24
22.Material, Suministro y Otros	26	25	168	178.424,64
Inversiones reales	52	23	1	370,00
Otros pagos pendientes por oper.comerc.	66	36	0	0,00
Sin desagregar	36	31	139	494.318,25
Total	34	30	380	712.727,26

+ de tres meses	PMOPR	Numero	Importe
Gasto Corriente	205	1	1.852,43
Inversiones	122	1	181,50
Sin desagregar	110	2	469,22
Total	181	4	2.503,15

Int. demora pagados	Eco.	Numero	Importe
Gasto Corriente	352.01	0	0,00
Inversiones	352.02	0	0,00
Otros pagos	352.03	0	0,00
Sin desagregar	Otras	0	0,00
Total	352	0	0,00

Facturas anuladas : 354, importe: 2.274.738,70
 Facturas de abono : 0, importe:

Periodo legal de pago: 30 dias.

LISTADO DEL REGISTRO DE FACTURAS.

F.ENTRADA DESDE 01/01/11 HASTA 31/12/12
SIN PAGAR SIN TRAMITAR

Fecha : 09/04/13
Pagina : 1
SIFAC05L.CBL

NUMERO	F.ENTRA.	NIF TERCERO	DESCRIPCION TERCERO/TEXTO	IMPORTE	FACTURA	F.FACT.	F.PAGO	DOC. SICAL
1110140	04/10/12	B02034676	CHUMILLAS, S.L. AMPLIACION GARANTIA,02-09-12/0	155,11	0001206671	28/09/12		
1110898	29/11/12	A82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA LINE ACCESO BASICO RDSI, ARQUI	314,11	E43A000027	04/10/12		
1111112	12/12/12	B02136729	GASOLEOS SANCHEZ Y M GASOLEO CALEFACCION, SAFA AYUD	9.935,70	FA12-03666	29/11/12		
1111123	13/12/12	A08015646	SOCIEDAD ESPAÑOLA DE PR PROTAR MP, TALLERES	273,57	0949089095	30/11/12		
1111311	18/12/12	Q4500146H	SESCAM ATENCIÓN EN URGENCIAS, JOSE FE	107,65	0000081129	10/12/12		
1111312	18/12/12	24366701H	MARIA DEL CARMEN MIQ 24 NOTAS SIMPLES INFORMATIVAS,!	88,57	2012/A3993	11/12/12		
1111432	20/12/12	B02014744	FRENOS GARMO, S.L. MATERIAL MANT.VEHICULOS(FONDO	4.819,43	0F12-10838	30/11/12		Lote
1111478	21/12/12	A08602815	TALHER,SA	20.651,80	0002712FAC	31/12/12		
			TOTAL GENERAL!	36.345,94!		8!		

LISTADO DEL REGISTRO DE FACTURAS.

F.ENTRADA DESDE 01/01/11 HASTA 31/12/12
SIN PAGAR SIN TRAMITAR DEVUELTAS.

Fecha : 09/04/13
Pagina : 1
SIFAC05L.CBL

!	NUMERO	!F.ENTRA.!	NIF TERCERO	!DESCRIPCION TERCERO/TEXTO	!	IMPORTE	!	FACTURA	!F.FACT.	!	F.PAGO	!	DOC.	SICAL	!
!		!	!	TOTAL GENERAL!	!		!		!	!		!			!