



FIRMADO POR:

TESORERO,
ANTONIO VILLAESCUSA SORIANO
FECHA: 20/10/2016



DIPUTACIÓN DE ALBACETE

Tesorería 3T2016

INFORME DE TESORERIA SOBRE CUMPLIMIENTO DE PLAZOS PREVIS- TOS EN LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO, CON REFERENCIA AL TERCER TRIMESTRE DE 2016.

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 2016, 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.
- Ley 11/2013, de 26 de Julio de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, que en su Artículo 33 modifica La Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.



INFORME MOROSIDAD SEPTIEMBRE 2016 DIPUTACIÓN - DIPUTACIÓN DE ALBACETE
- Cod.86528 - 20/10/2016

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo.
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: PLGEX-4X7FPCUPQ

Pág. 1 de 5

Hash SHA256:
0JIVE858Qz4Bw6MW
qR6L+dLs0HUmj0hT5
Qt46DXOHYo=



FIRMADO POR:

TESORERO,
ANTONIO VILLAESCUSA SORIANO
FECHA: 20/10/2016



DIPUTACIÓN DE ALBACETE

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.*

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 2.016 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





FIRMADO POR:

TESORERO,
ANTONIO VILLAESCUSA SORIANO
FECHA: 20/10/2016



DIPUTACIÓN DE ALBACETE

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.(....)”

PAGOS REALIZADOS EN EL TRIMESTRE

Durante este periodo, correspondiente al **Tercer Trimestre de 2016**, de los datos obtenidos del programa de contabilidad S.I.C.A.L., según listado que se adjunta a este informe, se desprende que se han pagado 490 facturas dentro del periodo legal de pago, por importe de 1.083.293,84.- €, con un periodo medio de pago (PMP) de 37 días. Igualmente, en el citado periodo se han satisfecho 787 facturas fuera del periodo legal de pago, por un importe de 942.282,85.- € y con un periodo medio de pago excedido (PMPE) de 0 días; habiéndose pagado en total durante el segundo trimestre 1.277 facturas por importe de 2.025.576,69-€.

Sin embargo al cierre del trimestre, a fecha 30 de septiembre de 2016, existían 187 facturas pendientes de pago con más de treinta días de antigüedad desde la fecha de su registro, y por importe de 184.342,10.-€; por tanto, podemos afirmar que con respecto a estas 187 facturas no se han cumplido los plazos establecidos en esta Ley.



INFORME MOROSIDAD SEPTIEMBRE 2016 DIPUTACIÓN - DIPUTACIÓN DE ALBACETE
- Cod.86528 - 20/10/2016

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo.
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipualba.es/csv/>

Hash SHA256:
0JIVE858Qz4Bw6MW
qR6L+dLs0HUmj0hT5
Qt46DXOHYo=

Código seguro de verificación: PLGEX-4X7FPCUPQ

Pág. 3 de 5



FIRMADO POR:

TESORERO,
ANTONIO VILLAESCUSA SORIANO
FECHA: 20/10/2016



DIPUTACIÓN DE ALBACETE

PENDIENTE DE PAGO AL FINAL DEL TRIMESTRE

Al final del trimestre quedan en total 609 facturas pendientes de pago, 422 dentro del período legal de pago, por importe de 967.470,25.-€, y 187 fuera del período legal de pago, por importe de 184.342,10-€; por lo que el importe total pendiente de pago al final del trimestre asciende a 1.151.812,35.-€.

INTERESES PAGADOS EN EL PERIODO

En cuanto a los intereses de demora pagados, se debe reseñar que no se han abonado **intereses de demora** en el periodo de referencia.

FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS CON RESPECTO A LOS CUALES, AL FINAL DEL TRIMESTRE HAYAN TRANSCURRIDOS MÁS DE TRES MESES DESDE SU ANOTACIÓN EN EL REGISTRO DE FACTURAS Y NO SE HAYAN TRAMITADO LOS CORRESPONDIENTES EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN

El artículo quinto de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, establece en su apartado cuarto. "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".

A fecha 30 de septiembre de 2016, existían 11 facturas, por importe de 12.428,14.-€, con respecto a las cuales han transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas. Por este motivo, *la Intervención deberá incorporar a este informe trimestral 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 facturas 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.*

A la vista de lo anterior podemos afirmar que esta Diputación no cumple con lo dispuesto en el Artículo 5. 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, según se deduce de los ***datos obtenidos del programa de contabilidad S.I.C.A.L. cuyo listado se adjunta a este informe.***





FIRMADO POR:

TESORERO,
ANTONIO VILLAESCUSA SORIANO
FECHA: 20/10/2016



DIPUTACIÓN DE ALBACETE

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.

(Documento firmado electrónicamente al margen)



DETALLE DE PAG. REALIZ. Y PEND. DE PAGO

NO ANULADAS

Fecha : 11/10/16

F.ENTRADA DESDE / / HASTA 30/09/16

Pagina : 1

F.INFORME DESDE 01/07/16 HASTA 30/09/16

SIFAC05L.CBL

| | Dentro periodo legal pago | | Fuera periodo legal pago | | | |
|--|---------------------------|----------|--------------------------|---------------------|------------|-------------------|
| Pagos Realizados | PMP | PMPE | Numero | Importe | Numero | Importe |
| | dias | dias | | | | |
| 20.Arrendamientos y Canones | 47 | 0 | 12 | 9.322,83 | 10 | 17.337,01 |
| 21.Reparacion,Mantenimiento y Conservacion | 33 | 0 | 187 | 129.667,93 | 224 | 96.548,38 |
| 22.Material,Suministro y Otros | 38 | 0 | 269 | 711.175,85 | 529 | 720.001,80 |
| Inversiones reales | 39 | 0 | 22 | 233.127,23 | 23 | 108.268,26 |
| Otros pagos pendientes por oper.comerc. | 126 | 0 | 0 | 0,00 | 1 | 127,40 |
| Total | 37 | 0 | 490 | 1.083.293,84 | 787 | 942.282,85 |

| | Dentro periodo legal pago | | Fuera periodo legal pago | | | |
|--|---------------------------|----------|--------------------------|-------------------|------------|-------------------|
| Pendiente de pago | PMPP | PMPPE | Numero | Importe | Numero | Importe |
| | dias | dias | | | | |
| 20.Arrendamientos y Canones | 21 | 0 | 10 | 7.100,51 | 3 | 2.164,70 |
| 21.Reparacion,Mantenimiento y Conservacion | 12 | 0 | 112 | 75.447,68 | 9 | 3.151,91 |
| 22.Material, Suministro y Otros | 32 | 0 | 237 | 289.953,20 | 96 | 115.352,78 |
| Inversiones reales | 37 | 0 | 9 | 36.023,87 | 20 | 34.066,27 |
| Sin desagregar/Pte. Aplicar Pto. | 19 | 0 | 54 | 558.944,99 | 59 | 29.606,44 |
| Total | 24 | 0 | 422 | 967.470,25 | 187 | 184.342,10 |

| + de tres meses | PMOPR | Numero | Importe |
|---------------------|------------|-----------|------------------|
| Gasto Corriente | 1.118 | 1 | 809,60 |
| Inversiones | 0 | 0 | 0,00 |
| Sin desagregar/Pte. | 223 | 10 | 11.618,54 |
| Total | 281 | 11 | 12.428,14 |

| 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 : 0, importe: 0,00

Facturas de abono : 0, importe: 0,00

Periodo legal de pago: 30 dias.

Fecha de inicio del periodo legal de pago: Fecha de entrada en el registro de facturas.

Los datos de este informe se han obtenido del registro de facturas.

Fic. generado en: /user3/sical/tesoreria/ovcfel/P0200000H_2016_3_MORO.XML

PEND. DE PAGO CLASIF. POR ANTIGUEDAD

NO ANULADAS

Fecha : 11/10/16

F.ENTRADA DESDE / / HASTA 30/09/16

Pagina : 2

F.INFORME DESDE 01/07/16 HASTA 30/09/16

SIFAC05L.CBL

En miles de euros

| ! Pendte. ! | Ejercicio 2016 | | | | Ejercicio 2015 | | | | ! Total ! | ! Ejer.2014 ! | ! Ejer.Ant. ! | ! Total ! |
|-------------|----------------|------------|------------|------------|----------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| | ! pago ! | ! 1er T. ! | ! 2do T. ! | ! 3er T. ! | ! 4to T. ! | ! 1er T. ! | ! 2do T. ! | ! 3er T. ! | | | | |
| ! Cap. 2 ! | 0,73! | 3,39! | 488,24! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,81! | 493,17! |
| ! Cap. 6 ! | 0,00! | 2,89! | 67,20! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 70,09! |
| ! Otros ! | 9,33! | 2,85! | 575,19! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 1,18! | 0,00! | 588,55! |
| ! Total ! | 10,06! | 9,13! | 1130,63! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 0,00! | 1,18! | 0,81! | 1151,81! |

Los datos de este informe se han obtenido del registro de facturas.