

INFORME DEL ARTÍCULO 4 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 CORRESPONDIENTE AL 3/ER TRIMESTRE 2015

ANTECEDENTES:

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 mecanismos de transparencia en materia de cumplimiento de las obligaciones de pago, a través de informes periódicos a todos los niveles de la Administración. En concreto en el caso de las Entidades locales la Ley establece en su artículo 4:

“3. Los tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones Locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos en esta ley para el pago 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..... Tales órganos podrán igualmente requerir la remisión de los citados informes.

5. La información así obtenida podrá ser utilizada por las Administraciones receptoras para la elaboración de un informe periódico y de carácter público sobre el cumplimiento de los plazos para el pago por parte de las Administraciones Públicas.”

Y el artículo 5 dispone:

“1. La Entidad Local dispondrá de un registro de todas las facturas y demás documentos emitidos por los contratistas a efectos de justificar las prestaciones realizadas por los mismos cuya gestión corresponderá a la Intervención u órgano de la Entidad Local que tenga atribuida la función de contabilidad.

2. Cualquier factura o documento justificativo emitido por los contratistas a cargo de la Entidad Local, deberá ser objeto de anotación en el registro indicado en el apartado anterior con carácter previo a su remisión al órgano responsable de la obligación económica.”

No obstante ambas Leyes han sido modificadas por el RD Ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, así como por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local, y por último la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

También hay que señalar la Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que determina el procedimiento a seguir para la remisión de la información, Orden que ha sido modificada por la Orden Ministerial HAP/2082/2014, entre cuyos cambios destaca la información a suministrar relativa a la morosidad en las operaciones comerciales.

ÁMBITO DE APLICACIÓN:

El ámbito de aplicación se ciñe, de conformidad con la normativa ya señalada a los pagos efectuados como contraprestación de las operaciones comerciales realizadas entre empresas y la Administración, quedando fuera, por tanto, las operaciones que no están basadas en una relación comercial, tales como las que son consecuencia de una relación estatutaria o laboral, o las que son consecuencia de la potestad expropiatoria, igualmente están excluidas las que se producen entre distintas entidades del sector público. Teniendo en cuenta que la ley de morosidad establece el devengo automático de intereses de demora también se deberán incluir los pagos que se efectuen por este concepto.

Se incluirán todas las facturas pagadas o pendientes de pago en cada trimestre, independientemente de su fecha de expedición, a diferencia de las facturas incluidas para el cálculo del periodo medio de pago que sólo se tienen en cuenta las facturas expedidas desde el 1 de enero de 2014.

También se excluyen las propuestas de pago que hayan sido objeto de retención como consecuencia de embargos, mandamientos de ejecución, procedimientos administrativos de compensación o actos análogos dictados por órganos judiciales o administrativos.

COMPUTO DE LOS PLAZOS:

El artículo 4 de la Ley 3/2004, ya citada, en su actual redacción dada por 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, establece:

“1. El plazo de pago que debe cumplir el deudor, si no hubiera fijado fecha o plazo de pago en el contrato, será de treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios....

2. Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los servicios con lo dispuesto en el contrato, su duración no podrá exceder de treinta días naturales a contar desde la fecha de recepción de los bienes o de la prestación de los servicios....

3. Los plazos de pago indicados en los apartados anteriores podrán ser ampliados mediante pacto de las partes sin que, en ningún caso, se pueda asociar un plazo superior a 60 días naturales....

Igualmente la Ley 11/2013 modifica el artículo 216.4 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por RD Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, señalando:

“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 de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.....la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, salvo acuerdo expreso en contrario establecido en el contrato y en alguno de los documentos que rijan la licitación”

Además la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, modifica en su artículo primero la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, añadiendo una disposición adicional quinta en los siguientes términos:



Plazo de pago a proveedores.

Las referencias en esta Ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días.

En definitiva el inicio del periodo de computo, tanto de las operaciones pagadas como las pendientes, se fija desde la recepción de la factura, y el computo de los días para calcular el periodo medio de pago se inicia a los treinta días posteriores a esa fecha, fecha que viene dada por el registro contable de la misma.

INFORMACION QUE SE SUMINISTRA:

Consideraciones técnicas:

a) Facturas registradas en módulo de facturas y no enlazadas con documentos contables:

Los datos presentados y que constan en los anexos son obtenidos mediante el '*proceso de generación de informes de morosidad 2015*' del programa de contabilidad, el cual captura la información del módulo de registro de facturas, incluyendo el estado de tramitación.

El estado de tramitación es modificado al realizar las operaciones contables siempre y cuando éstas enlacen con el registro de facturas, situación ésta no habitual para las facturas de los ejercicios 2012 y 2013, con ocasiones más excepcionales en el periodo 2014-15.

Se continúa con la depuración de incidencias referidas a los estados de tramitación desde la Intervención Municipal. No obstante, en el caso del informe correspondiente a los pagos realizados en el Segundo Trimestre se han encontrado operaciones pagadas en el mismo pero que no aparecen en el informe ofrecido por contabilidad, las cuales pueden considerarse poco relevantes para la obtención del periodo medio de pago PMP ya que éste sería modificado sólo en décimas.

El mismo caso afecta al informe de '*Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del Trimestre*' .

b) Intereses de demora:

Aunque en el presupuesto del Ayuntamiento para el 2015 (prorrogado del 2014) solo existe la aplicación presupuestaria 13 934 3520001 '*Intereses de Demora facturas-certificaciones diversas*' en la cual se incluyen tanto los intereses de demora correspondientes a '*Gastos corrientes y Servicios*' como los de '*Inversiones Reales*', e incluso otros intereses de sentencias que no corresponden al pago de operaciones comerciales y por lo tanto no son objeto de este informe no se han producido incidencias al respecto en este segundo trimestre y las operaciones recogidas por el informe responden a pago de intereses de demora por ejecución de sentencias.

c) Exclusiones:

Se han excluido las operaciones que son pagadas a través de '*Pagos a justificar*' o '*Anticipos de caja fija*' debido a que los pagos a los acreedores finales son contabilizados en el momento de tramitación de la presentación/aprobación de la cuenta justificativa y no en la fecha real del pago (según permiten las reglas 31.2 y 34.2 de la Orden EHA/40412004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local).

Informes que se aportan:

- a) **Pagos realizados en el tercer trimestre (anexo 1)**, el PMP ha subido a 201,79 referido a 4 operaciones dentro de período legal de plazo por un importe de 1.894,44 € más 2.384 operaciones, pagadas fuera de periodo legal de plazo que ascienden a 12.004.328,86 €.

Es destacable el incremento en número de operaciones pagadas con respecto al segundo trimestre (en torno a un 23%), pero más significativo es el incremento en el importe pagado. Se ha pagado un total de 3.336.602,28 € más que en el trimestre anterior. El esfuerzo, sin embargo se ve reflejado de forma negativa en el PMP debido al pago de deudas con un importante peso en cuanto importe con un PMP en torno al 250 días y que corresponden de forma significativa al pago del contrato de limpieza que este Ayuntamiento tiene con la empresa Valoriza. (En este trimestre se ha procedido a abonar un total 8 facturas correspondientes a cuatro meses).

El incremento en pagos se explica por un aumento de liquidez procedente del cobro de padrones (IVTM, Vados, IBI) que concentran su periodo voluntario de cobro en el segundo semestre del año.

- b) **Intereses de demora pagados en el trimestre (anexo 2)**, que consta de un total de ocho operaciones que ascienden a 303.43,02 €. y que son producto de ejecución de sentencias.
- c) **Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del Trimestre (anexo 3)**. que detalla un periodo medio del pendiente de pago (PMPP) de 115,38 días desglosado en 1439 operaciones pendientes dentro del periodo legal de pago a finales del trimestre por un importe de 4.479.396,76 €, más 1935 operaciones pendientes fuera del periodo legal de pago al final del trimestre que ascienden a un total de 12.037.799,32 €.

Es conveniente destacar en el análisis de este informe que dentro del total de operaciones existe un total de 4.584.643,76 €, es decir aproximadamente el 28 % de las mismas se encuadran en el apartado de operaciones pendientes de aplicar al presupuesto, de las cuales el 25% ya están fuera de periodo legal de pago y no han sido contabilizadas y aunque el 75% restante estaría dentro del periodo legal de pago,

también sin contabilizar, el periodo medio de éste pendiente roza los 60 días (56,11). Esto supone un volumen importante de operaciones que cuando llegan al estado contable que permite su pago ya están fuera del periodo legal del mismo.

Además, cabe destacar que del pendiente de pago fuera de periodo legal de plazo ya aplicado a presupuesto y que supone un total de 10.975.021,47€, más del 67% corresponden a un solo proveedor que es el titular del contrato del servicio de recogida y transporte de los residuos urbanos y limpieza viaria del Municipio. El pago del resto no supone un grave problema de liquidez, a esta fecha, en la Tesorería Municipal.

Con todo ello, y para finalizar, subrayar la disminución de PMPP en un 12,64%.

En esta fecha se procede a la incorporación de los datos de este Informe a la plataforma habilitada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Del presente Informe se deberá dar cuenta al Pleno de la Corporación.

Alcalá de Henares, 29 de octubre de 2015

EE Tesorero Municipal,



Edo.: D. Jaime J. Álvarez de Toledo Jaén.