



INFORME DE LA TRESORERIA GENERAL EMÈS D'ACORD AMB L'ARTICLE 4.3 DE 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.

PERÍODE: 7/7/2010 AL 31/03/2014 (1rt. Trimestre de 2014)

Atès que l'article 4.3 de 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 que els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis. Previstos en aquesta llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i quantia de les obligacions pendents en les que s'està incomplint els terminis.

Atès que el Ple, en sessió de 3 de desembre de 1992, va aprovar la Instrucció de Comptabilitat per la Central Comptable per la qual s'implanta en l'Administració Municipal el Sistema Integrat de Gestió Pressupostària i Comptable, (SIGPC) i s'estableix que la Intervenció General actuarà com a Centre comptable únic.

Atès que el Ple Municipal en sessió del 22 de febrer de 2011 va aprovar la Instrucció reguladora de la gestió del Registre centralitzat de factures i demès documents emesos pels contractistes als efectes de donar compliment a l'establert en la Llei 15/2010 de 5 de juliol, i que en la mateixa data la Intervenció General va emetre el Procediment intern de gestió de l'esmentat Registre de factures.

Atès el que disposa la Regla 26 de la Instrucció de gestió del registre centralitzat de factures i demès documents emesos pels contractistes.

Atès que el Ple Municipal en sessió de data 22 de febrer va aprovar la creació del Registre de factures i demès documents emesos pels contractistes als efectes de justificar les prestacions realitzades.

Atès que el "*Real Decreto-Ley 4/2013 de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulos del crecimiento y de la creación de empleo*" en el seu article 33 modifica la Llei de morositat 3/2004 en la determinació del pagament, i en la seva Disposició final sexta modifica el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.



Atès que el 21 de desembre de 2013 el BOE va publicar la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", aquesta norma introdueix en l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera el compliment del període mig de pagaments a proveïdors i el seu incompliments implica l'adopció d'una sèrie de mesures pel compliment del període mig de pagament.

Atès que l'article 1, apartat 14, de la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", que modifica la "*Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*" estableix que el termini màxim de pagament és el que estableix la Llei de morositat i aquest és de 30 dies.

Atès que l'article 1, apartat 16 punt 3, de la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", que modifica la "*Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*", que per ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques es desenvoluparà la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors en les Administracions Públiques conforme a criteris homogenis i que tindran en compte els pagaments efectuats i les operacions pendent de pagament.

Atès que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques mitjançant la Secretaria d'Estat ha publicat el passat dia 15 de gener 2014 una Nota relativa a l'aplicació de la "*disposición decima Ley 27/2013 de 27 de diciembre, de Racionalización y sostenibilidad de la Administración Local*" i confirmada en la "*Nota explicativa de la Reforma Local del Ministerio de Hacienda i Administración Publicas, de 5 de marzo de 2014 en su apartado III.3*". Règim transitori que estableix els criteris per còmput del període mig de pagament a proveïdors, en el qual estableix que la data d'inici és el reconeixement de l'obligació fins la data del seu pagament. També introdueixen un nou indicat únic per l'entitat que es la ponderació del dos indicador que són l'indicador mig de pagament i l'indicador mig del pendent de pagament.

Atès que ha publicat el passat 29 de març l'ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la qual es publiquen els requisits funcionals i tècnics del Registre comptable de les factures en el Sector públic de 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*".

Atès que aquest Nota del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de data 15 de gener de 2014, suposa una variació en la metodologia de càlcul del nostre ajuntament, ja que nosaltres la data d'inici era la data de la conformitat de la factura, i pel Ministeri es la data d'aprovació d'obligació.



S'INFORMA:

PRIMER. Canvi de criteri per l'emissió de l'informe.

Degut a les modificacions introduïdes pel "*Real Decreto –Ley 4/2013 de medidas de apoyo al emprendedor, por la ley 9/2013 de control de la deuda comercial*" i per la nota del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i pendents de la publicació de l'Ordre Ministerial que desenvoluparà la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors en les Administracions Públiques i sent aquest el primer informe per l'any 2014 la Tresoreria Municipal a cregut adient realitzar una adaptació als nous criteris de la metodologia que publicarà el Ministeri i per això, solament es tindran en compte les obligacions i la data d'inici del còmput pel càlcul del període mig de pagament serà la data de l'aprovació de l'obligació.

La variació d'aquest criteri pot fer variar, primer lloc en el número d'obligacions respecte al número de factures i segon la variació el termini mig de pagament, en aquest trimestre no és significativa, ja que en aquest període en el primer trimestre de l'any, una part important d'obligacions coincideix la data de l'aprovació de l'obligació amb la data de la conformitat de la factura, degut al període de recepció de les factures fins el 14 de gener amb efectes de 31 de desembre anterior, que estableix les instruccions de tancament comptable i de liquidació del Pressupost de l'exercici pressupostari de 2013.

SEGON. Criteris generals per l'emissió de l'informe trimestral al Ple.

1. La central comptable i la comptabilitat municipal està en el Servei de comptabilitat de la Intervenció General i la Tresoreria Municipal en les permissións adients fa una extracció de les dades comptables que necessita mitjançant el programari denominat "Bussines object" a una data comptable que normalment és la del final d'un període, establint la data d'inici i la data final del període, de les obligacions reconegudes i el pagament si es el cas, i d'aquesta imatge es realitza l'informe.
2. La Tresoreria General, per donar compliment a l'article 4.3 de la Llei 15/2010, ha d'incorporar a l'informe trimestral del compliment dels terminis de pagament previstos per la Llei inclourà també necessàriament el número i quantia global de les obligacions pendents que estén incomplim els terminis.
3. Segons la Disposició final de la Llei 15/2010, aquesta va entrar en vigor el 7 de juliol de 2010, i per tant queden afectats per la mateixa les factures o els documents justificatius registrats a partir d'aquesta data.



4. D'acord amb la Llei 15/2010, els informes trimestrals a emetre per la Tresoreria General s'efectuaran per trimestres naturals vençuts i se'n donarà compte al Ple del mes següent.
5. S'ha d'excloure d'aquest informe les operacions que no estiguin basades en una relació comercial com podem ser operacions conseqüència d'una relació estatutària o de personal o per l'activitat expropiadora de l'administració o per les encomanes de gestió a empreses municipals, o per convenis amb altres institucions.
6. Aquesta Tresoreria General emetrà els informes trimestrals en base a la informació disponible del sistema informació comptable municipal en els termes següents:
 - S'inclouran la relació d'Obligacions registrades a partir del 7/07/2010 per les que al darrer dia del trimestre natural corresponent que s'hagin pagat en termini i fora de termini i les obligacions pendents en termini i fora de termini, del període de referència.
7. Registrada com data de l'obligació en el registre de factures de la Intervenció General i la data final és la que figura com pagament en la comptabilitat, que és la data efectiva del pagament.

El període mig de pagament s'ha calculat en dies, amb la ponderació de l'import de les operacions analitzades (d'acord amb els criteris establerts en la Guia publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la seva pagina Web per l'elaboració dels informes Trimestrals de morositat) :

$$\text{Període mig de pagament} = \frac{\text{Sumatori (Numero de dies de pagament x Import operacions)}}{\text{Sumatori import total de les operacions seleccionades}}$$

De forma anàloga s'ha calculat el període mig de pagaments excedits, dels períodes dels pendents de pagaments i del període mig únic

TERCER. Resultat de l'informe.

Tenint en compte les limitacions esmentades en els apartats anteriors d'aquest informe, de la informació continguda en el SIGPC, en el període 7/07/2010 al 31/03/2014, i els pagaments efectuats per operacions comercials en el període 01/01/2014 i 31/03/2014 i els pagament no efectuats amb obligacions amb data de conformitat superior a 30 dies.



El termini mig de pagament per aquest període, calculat per la metodologia de la Guia del Ministeri d'Hisenda, és de **29,08 dies**, calculat des de la data de l'obligació a la data de pagament per import **21.249.372,37 €**

El termini mig del pendent de pagament aquest període, calculat per la metodologia de la Guia del Ministeri d'Hisenda, és de **8,64 dies**, calculat des de la data de l'obligació a la data de pagament, per import de **1.072.446,26 €**

El termini mig únic de pagaments per aquest període, calculat per la metodologia de la Guia del Ministeri d'Hisenda és de **28,09 dies**, calculat d'acord amb el dos ratis anteriors per import de pagaments de **22.321.818,63 €**

En els dades dels quadres de pagaments es pot observar que hi ha un volum de pagaments fora de termini, això es conseqüència del període de prorroga que estableix les instruccions de tancament comptable i liquidació del Pressupost 2013 per entregar les factures, certificacions i altres documentació de despeses corresponents a l'exercici 2013 fins el 14 de gener de 2014, si això li afegit els temps de tramitació administrativa justifica aquest elevat numero de pagaments fora de termini.

També es pot observar si es compara quadre del trimestre actual en els quadres de trimestres anteriors hi ha una disminució substancial dels instruments de pagaments dels trimestres anteriors, això es degut a que els trimestre anteriors deien les factures pagades o no, en canvi ara diem les obligacions pagades o no, i un obligació pot incloure diverses factures, com son els cas de les companyies de servei de aigua, electricitat i gas.

En resum,

Obligacions Pagades	Dins de termini			Fora de termini			TOTAL		
	Capítol	PMP	Pagaments	Import	PMPE	Pagaments	Import	PMPT	Pagaments
Totals del capítol 2	10,80	162	5.949.145,38	38,62	1.572	10.668.814,22	28,66	1.734	16.617.959,60
Totals del capítol 6	28,81	48	2.744.143,32	33,16	62	1.887.267,45	30,58	111	4.631.412,77
TOTAL	16,49	211	8.693.288,70	37,8	1.634	12.556.083,67	29,08	1.845	21.249.372,37

Obligacions No pagades	Dins de termini			Fora de termini			TOTAL		
	Capítol	PMPP	Pendent Pagaments	Import	PMPPE	Pendent Pagaments	Import	PMPPT	Pendent Pagaments
Totals del capítol 2	6,29	50	1.029.503,16	89,48	8	30.424,88	8,68	58	1.059.928,04
Totals del capítol 6	5,71	3	12.518,22				5,71	3	12.518,22
TOTAL	6,28	53	1.042.021,38	89,48	8	30.424,88	8,64	61	1.072.446,26

Termini mig de pagament únic a Proveïdors	UNIC	IMPORT GLOBAL
	28,09	22.321.818,63

PMP = número de dies Període Mig de Pagament



Ajuntament de L'Hospitalet
Àrea d'Hisenda i Recursos Generals
Tresoreria General

PMPE = número de dies Període Mig de Pagaments Excedit
PMPT = número de dies Període Mig Pendent de Pagament Total
PMPP = número de dies Període Mig del Pendent de Pagament
PMPPE = número de dies Període Mig Pendent de Pagament Excedit
PMPPT = número de dies Període Mig Pendent de Pagament Total

L'antiguitat de les obligacions pendent de cobrament és la següent :

4 Trimestre de 2014	5 obligacions	per import de	30.142,52
1 Trimestre de 2014	56 obligacions	per import de	1.042.303,74
	Total de obligacions	pendents	1.072.446,26

L'Hospitalet, 8 d'abril de 2014

El tresorer general

Guillem Cansado Tarrés

Annexes:
Annex I Resum Informe morositat 1r. trimestre 2014
Annex II Informe morositat 1r. trimestre 2014 – obligacions pagades en termini
Annex III Informe morositat 1r. trimestre 2014 – obligacions pagades fora de termini
Annex IV Informe morositat 1r. trimestre 2014 – obligacions pendents en termini
Annex V Informe morositat 1r. trimestre 2014 – obligacions pendents de pagament i fora de termini
Annex VI Informe morositat 1r. trimestre 2014 – obligacions NO incloses
Annex VII Informe morositat 1r. trimestre 2014 – Empreses Municipals i Fundació Arranz Bravo



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Recursos Generals

Tresoreria General

Annex I Resum Informe morositat 1r. trimestre 2014



INFORME MOROSITAT 1er trimestre 2014

Cap.	Article	Dins de termini			Fora de termini			TOTAL FACTURES		
		PMP	Pagaments	Import total	PMPE	Pagaments	Import total	PMPT	Pagaments	Import total
20	LLOGUERS I CANONS	9,04	3	70.593,40 €	35,78	69	34.084,27 €	17,75	72	104.677,67
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	16,90	4	1.882,20 €	39,07	358	400.831,32 €	38,97	362	402.713,52
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	10,82	154	5.876.570,58 €	38,62	1.052	10.228.774,92 €	28,47	1.206	16.105.345,5
23	INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	29,00	1	99,20 €	37,34	93	5.123,71 €	37,18	94	5.222,91
Totals del capítol 2		10,80	162	5.949.145,38 €	38,62	1.572	10.668.814,22 €	28,66	1.734	16.617.959,6
61	INVERSIÓ DE REPOSIÇIÓ EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	28,25	6	409.050,72 €	39,22	8	151.023,08 €	31,21	14	560.073,8
62	INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	28,90	35	1.965.925,77 €	32,56	45	1.706.550,74 €	30,6	80	3.672.476,51
63	INVERSIÓ DE REPOSIÇIÓ ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	29,00	8	369.166,83 €	36,89	9	29.695,63 €	29,59	17	398.862,46
Totals del capítol 6		28,81	49	2.744.143,32 €	33,16	62	1.887.269,45 €	30,58	111	4.631.412,77
TOTAL FACTURES PAGADES		16,49	211	8.693.288,70 €	37,8	1.634	12.556.083,67	29,08	1.845	21.249.372,37



Cap.	Article	Dins de termini			Fora de termini			TOTAL FACTURES		
		PMPPT	Pagaments	Import total	PMPPE	Pagaments	Import total	PMPPT	Pagaments	Import total
	20 LLOGERS I CANONS	8,57	3	57.379,49				8,57	3	57.379,49
	21 REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	19,00	16	5.053,31	90,00	1	18.522,00	74,78	17	23.575,31
2	22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	6,09	29	966.951,10	88,74	5	11.873,02	7,09	34	978.824,12
	23 INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	5,66	2	119,26	58,27	2	29,86	16,2	4	149,12
	Totals del capítol 2	6,29	50	1.029.503,16	89,48	8	30.424,88	8,68	58	1.059.928,04
	61 INVERSIÓ DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	11,00	1	3.065,09				11	1	3.065,09
6	62 INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	4,00	2	9.453,13				4	2	9.453,13
	63 INVERSIÓ DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS									
	Totals del capítol 6	5,71	3	12.518,22				5,71	3	12.518,22
	TOTAL FACTURES NO PAGADES	6,28	53	1.042.021,38	89,48	8	30.424,88	8,64	61	1.072.446,26



INFORME MOROSITAT

Factures no pagades

Cap. Art.	Article	1er Tri 2014		2on Tri 2014		3er Tri 2014		4rt Tri 2014		2013		total	
		Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total
2	20 LLOGERS I CANONS	3	57.379,49									3	57.379,49
2	21 REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	16	5.053,31							1	18.522,00	17	23.575,31
2	22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	31	967.213,40							3	11.610,72	34	978.824,12
2	23 INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	3	139,32							1	9,80	4	149,12
6	61 INVERSIÓ DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	1	3.065,09									1	3.065,09
6	62 INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	2	9.453,13									2	9.453,13
	TOTAL FACTURES NO PAGADES	56	1.042.303,74							5	30.142,52	61	1.072.446,26