



## Informe de tesourería e intervención

**Asunto:** Informe do primeiro trimestre de 2015 relativo ao cumprimento de prazos da lei 15/2010

Os funcionarios que subscriben emiten o seguinte informe en cumprimento do disposto no artigo 4 da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, determinou a obrigatoriedade das Corporacións Locais de elaborar e remitir, en todo caso, aos órganos competentes do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e, no seu respectivo ámbito territorial, aos das Comunidades Autónomas que, con arranxo aos seus Estatutos de Autonomía, teñan atribuída a tutela financeira das Entidades locais, un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos legalmente para o pago das obrigas de cada entidade.

A Orde Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, determina no artigo 5 o procedemento a seguir para subministrar información e no artigo 16 regula as obrigas trimestrais de subministro de información.

### Normativa de aplicación

- Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Real decreto lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público.
- Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.
- Real Decreto-lei 4/2013, de 22 de febreiro, de medidas de apoio ao emprendedor e de estímulo do crecemento e da creación de emprego,
- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público,
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración Local,
- Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público.
- Orde ministerial HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira

### Informe

Para a súa elaboración seguiuuse a guía para a elaboración dos informes trimestrais de morosidade que as entidades locais han de remitir ao MFAP, que está a disposición dos usuarios na web do MFAP, na oficina virtual das entidades locais, e que se publicou a principios do 2015.

O ámbito de aplicación son as operacións comerciais para a execución dos contratos de obras, concesión de obras públicas, xestión de servizos públicos, subministros e servizos.

Quedan fora do ámbito da Lei as operacións que non están baseadas nunha relación comercial, tales como as que son consecuencia da relación estatutaria e de persoal ou as que son consecuencia da potestade expropiatoria.

O destinatario ten que ser unha empresa, quedando, por tanto, excluídas as que se producen entre distintas entidades do sector público.

Por tanto correspóndense, con carácter xeral, con gastos correntes en bens e servizos e con investimentos.

Polo que respecta aos prazos de pago, a Administración dispón dun prazo máximo de trinta días contados desde o seguinte á entrega dos bens ou prestación dos servizos para aprobar as certificacións ou documentos que acrediten a conformidade, e dispón de outros trinta días a partir desta data de aprobación para proceder ao pago do prezo sen incorrer en mora (artigo 4 da Lei 3/2004, artigo 216.4 do Real decreto lexislativo 3/2011 e a disposición adicional quinta da Lei orgánica 2/2012).

O inicio do cómputo do período medio de pago, tanto das operacións pagadas como as pendentes, polo que se refire aos Informes de Morosidade compútase, con carácter xeral, desde a recepción da factura.

Por todo o anterior e a partir dos datos obtidos do programa de contabilidade pública infórmase dos resultados de morosidade que se corresponden cos documentos xustificativos do primeiro trimestre de 2015.

Pagos realizados no trimestre	Periodo medio pago (PMP) (días)	Pagos realizados no Trimestre			
		Dentro periodo legal pago		Fora periodo legal pago	
		Número de pagos	Importe total	Número de pagos	Importe total
Gastos en bens corrientes e servizos	58,20	850	1.949.921,19	275	1.159.018,31
20-Arrendamientos y cánones	38,14	4	12.758,18	2	333,36
21-Reparación, mantenimiento y conservación	42,67	160	300.736,87	31	61.522,76
22-Material, suministro y otros	60,35	686	1.636.426,14	242	1.097.162,19
Inversiones reales	65,18	58	1.351.988,82	18	749.722,51
Outros pagos realizados por operaciones comerciales	107,55	4	20.284,20	11	146.139,16
Pagos realizados pendientes de aplicar ao Orzamento	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>62,46</b>	<b>912</b>	<b>3.322.194,21</b>	<b>304</b>	<b>2.054.879,98</b>

Intereses de demora pagados en el trimestre	Intereses de demora pagados en el periodo	
	Número de pagos	Importe total intereses
Gastos corrientes en bienes y servicios	0	0
Inversiones reales	0	0
Otros pagos realizados por operaciones comerciales	0	0
Sin desagregar	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre	Periodo medio pendiente de pago (PMPP) (días)	Pendientes de pago al final del trimestre			
		Dentro periodo legal pago a final de trimestre		Fuera periodo legal pago a final de trimestre	
		Número de operaciones	Importe total	Número de operaciones	Importe total
Gastos en bienes corrientes y servicios	54,87	304	895.654,71	31	338.231,81
20-Arrendamientos y cánones	0,00	0	0,00	0	0,00
21-Reparación, mantenimiento y conservación	100,02	54	192.314,07	4	177.488,71
22-Material, suministro y otros	35,55	250	703.340,64	27	160.743,10
Inversiones reales	41,07	52	1.577.098,13	5	964.373,76
Outros pagos realizados por operaciones comerciales	27,86	3	66.798,30	0	0,00
Operacións pendentes de aplicar ao Orzamento	47,06	229	3.853.298,50	183	681.037,05
<b>TOTAL</b>	<b>46,24</b>	<b>588</b>	<b>6.392.849,64</b>	<b>219</b>	<b>1.983.642,62</b>

Por todo o exposto **proponse:**

Que do presente informe se de conta ao Pleno da Deputación, se proceda á inserción na páxina web da Deputación e se de traslado aos órganos competentes do MFAP (á Dirección Xeral de Coordinación Financeira coas CCAA e coas EELL) e á Xunta de Galicia, aos efectos oportunos.

Lugo, 30 de abril de 2015

A interventora



Rosa Abelleira Fernández



O tesoureiro



José Ferreiro Fernández