



Informe de tesourería e intervención

Asunto: Informe do primeiro trimestre de 2013 relativo ao cumprimento de prazos da lei 15/2010

Os funcionarios que subscriben, en cumprimento do disposto nos artigos 4 e 5 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, emiten o seguinte informe:

Antecedentes de feito

O día 6 de xullo de 2010 publicouse no BOE a 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, entrando en vigor o día seguinte ao da súa publicación. O obxectivo último da lei é a diminución dos prazos de pago, e a loita contra a morosidade nas operacións comerciais, dentro das cales se atopan as realizadas polas administracións públicas.

Do texto da lei dedúcense unhas obrigas de rendición de información e dación de contas por parte das administracións públicas, entre as cales se atopa a Deputación Provincial de Lugo.

Así mesmo, o día 17/02/2011 emítase Resolución de Presidencia (modificada o día 07/01/2013) na que se resolve o seguinte:

1. Creación formal do Rexistro de Facturas, que entra en funcionamento o día 01/03/2011.
2. Procedemento de tramitación para o pago de facturas no que, entre outros aspectos, se establece que a data de rexistro do Rexistro de Facturas marca o inicio do cómputo do prazo de pago de facturas, agás no caso das certificacións de obra onde é a data de expedición da certificación a que marca o inicio do cómputo do prazo de pago.

Fundamentos de dereito

- Artigos 1,3,4 e 5 e Disposición Transitoria Primeira da Lei 15/2010, de 5 de xullo.

Como mecanismo de transparencia no cumprimento das ditas obrigas de prazos de pago, a dita Lei 15/2010 establece que se rendan informes periódicos, tal e como dispoñen os apartados 3 e 4 do artigo cuarto e o apartado 4 do artigo 5 da dita lei:

"Artigo 4. Morosidade das Administracións Públicas.

...

3. Os Tesoureiros ou, no seu defecto, Interventores das Corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesta Lei para o pago das obrigas de cada Entidade local, que incluírá necesariamente o número e contía global das obrigas pendentes nas que se estea incumprindo o prazo.

4. Sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación local, o dito informe deberá remitirse, en todo caso, aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda e, no seu respectivo ámbito territorial, aos das Comunidades Autónomas que, con arranxo os seus respectivos Estatutos de Autonomía, teñan atribuída a tutela financeira das Entidades locais. Tales órganos poderán igualmente requirir a remisión dos citados informes.

...

Artigo 5. Rexistro de facturas nas Administracións locais.

...

4. A Intervención ou órgano da Entidade local que teña atribuída a función de contabilidade incorporará ao informe trimestral ao Pleno regulado no artigo anterior, unha relación das facturas ou documentos xustificativos con respecto aos cales transcorreran máis de tres meses dende a súa anotación no citado rexistro e non se tramitaran os correspondentes expedientes de recoñecemento da obriga ou se xustificara polo órgano xestor a ausencia de tramitación dos anteditos. O Pleno, no prazo de 15 días contados dende o día da reunión na que teña coñecemento da dita información, publicará un informe agregado da relación de facturas e documentos que se lle presentaran agrupándoos segundo o seu estado de tramitación."

Informe

Para a súa elaboración e a dos anexos adoptáronse, por unha banda, os criterios colexiais do Consello Xeral de Secretarios, Interventores e Tesoureiros e, por outra, seguiuase a guía para a elaboración dos informes trimestrais que as entidades locais han de remitir ao Ministerio de Economía e Facenda, que está a disposición dos usuarios na web do Ministerio de Economía e Facenda, na oficina virtual das entidades locais.

O ámbito de aplicación son as operacións comerciais, estando incluídas aquelas que realicen os poderes adjudicadores para a execución dos contratos de obras, concesión de obras públicas, xestión de servizos públicos, subministro, servizos e de colaboración entre o sector público e o sector privado.

Quedan, por tanto, excluídos todos os gastos de retribucións do persoal, gastos de transferencia corrente ou de capital, gastos de natureza financeira e pagos pendentes derivados de obrigas non orzamentarias.

Polo que respecta aos prazos de pago, o artigo 216.4 do Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, establece o prazo de pago en 30 días, sendo o prazo de pago de dous meses para o caso das certificacións finais de obras (artigo 166 do RLCAP) e de sesenta días para as liquidacións de obra (artigo 235.3 TRLCSP).

Polo que atinxe ao período concreto respecto ao que se emite o presente informe e anexos, correspóndense cos documentos xustificativos do primeiro trimestre de 2013 respecto dos que se cifrará o número e contía global dos mesmos e relacións valoradas anotadas no Rexistro de Facturas, tal e como se recolle nos Anexos a este informe.

Por todo o exposto **proponse:**

Primeiro. Que o presente informe e os seus anexos se eleven ao Pleno da Deputación, de conformidade co artigo cuarto e quinto 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.

Segundo. Dispoñer que se proceda á inserción dun anuncio na páxina web da Deputación no que se indique que a documentación á que se fai referencia no apartado anterior estea a disposición dos interesados para o seu exame e consulta no Servizo de Contabilidade.

Terceiro. Que, en todo caso, se de traslado aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda (á Dirección Xeral de Coordinación Financeira coas CCAA e coas EELL) e á Xunta de Galicia, aos efectos oportunos.

Lugo, 16 de abril de 2013

A interventora



Rosa Abelleira Fernández

O tesoureiro

José Ferreiro Fernández

EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO
PLENO
Sesión do día 30 ABR. 2013
53 PRESIDENTE
Ed. Decreto nº 2380/2012 de 18-07-2012
AVANCE PRESIDENIA
José Luis Méndez López
O SECRETARIO

ANEXO I
Informe TRIMESTRAL de cumprimento de prazos Lei 15/2010
Detalle de Pagamentos Realizados e Pendentes de Pago da Entidade Local
ENTIDADES CON ORZAMENTO LIMITATIVO
Entidade Local:

Deputación Provincial de Lugo

Informe correspondente ao Exercicio:

2013

Trimestre:

PRIMEIRO

Pagamentos realizados no Trimestre	Período Medio de Pago (PMP) (días)	Período Medio de Pago Excedido (PMPE) (días)	Pagamentos realizados no trimestre			
			Dentro período legal de pago		Fora período legal de pago	
			Núm. de pagamentos	Importe total	Núm. de pagamentos	Importe total
Gastos en Bens Correntes e Servizos	35,12	24,62	1129	1.939.080,43 €	284	906.812,03 €
20 Arrendamentos e Canons	30,24	26	16	14.893,33 €	1	3.105,91 €
21 Reparacións, Mantemento e Conservación	44,14	26,88	360	273.959,83 €	73	250.639,50 €
22 Material, Subministrados e Outros	33,11	23,74	753	1.650.227,27 €	210	653.066,62 €
Investimentos reais	42,64	109,96	75	1.216.578,41 €	10	201.912,85 €
6 Investimentos reais	42,64	109,96	75	1.216.578,41 €	10	201.912,85 €
Outros Pagamentos por Operacións Comerciais	62,52	37,56	9	18.527,67 €	8	77.117,29 €
OC Outras operacións comerciais	62,52	37,56	9	18.527,67 €	8	77.117,29 €
Total	38,17	39,99	1213	3.174.186,51 €	302	1.185.842,17 €

Xuros de mora pagados no trimestre	Xuros de mora pagados no trimestre	
	Número de pagamentos	Importe total xuros
Gastos Correntes en Bens e Servizos	-	- €
Investimentos Reais	-	- €
Outros Pagamentos realizados por operacións comerciais	-	- €
Sen Desagregar	-	- €
Total	-	- €

Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do trimestre	Período Medio do Pdte. Pago (PMPP) (días)	Período Medio do Pdte. Pago Excedido (PMPE) (días)	Pendentes de pago ao final do trimestre			
			Dentro período legal de pago		Fora período legal de pago	
			Núm. de operacións	Importe total	Núm. de operacións	Importe total
Gastos en Bens Correntes e Servizos	25,02	21,58	239	437.215,17 €	45	88.539,24 €
20 Arrendamentos e Canons	19	-	1	508,20 €	0	0,00 €
21 Reparacións, Mantemento e Conservación	26,25	11	110	81.926,23 €	30	39.394,68 €
22 Material, Subministrados e Outros	24,66	30,06	128	354.780,74 €	15	49.144,56 €
Investimentos reais	14,21	-	15	311.188,93 €	0	0,00 €
6 Investimentos reais	14,21	-	15	311.188,93 €	0	0,00 €
Sen desagregar	60,44	107,52	47	401.110,43 €	62	243.882,33 €
Ø Sen desagregar	60,44	107,52	47	401.110,43 €	62	243.882,33 €
Outros Pagos Pdtes. por Operacións Comerciais	17,71	-	4	6.117,13 €	0	0,00 €
OC Outras operacións comerciais	17,71	-	4	6.117,13 €	0	0,00 €
Total	38,08	84,63	305	1.155.631,66 €	107	332.421,57 €

Facturas ou docum. xustificativos ao final do trimestre con máis de tres meses da súa anotación no rexistro de facturas, pendentes do recoñecemento da obriga (artigo 5.4 Lei 15/2010)	Período medio operacións pendentes de recoñecemento (PMOPR)	Pendente de recoñecemento de obriga	
		Número	Importe total
Material, Subministrados e Outros	123,55	18	73.228,15 €
Investimentos reais	249	1	102.548,15 €
Sen desagregar	184,5	30	171.773,55 €
Total	190,69	49	347.549,85 €

