



## INFORME DEL TESORERO MUNICIPAL

**ASUNTO: CUMPLIMIENTO DE LOS PLAZOS DE PAGO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES DEL AYUNTAMIENTO DE ALCORCÓN. PERÍODO: SEGUNDO TRIMESTRE 2018**

Fernando Cobos Macías, funcionario de carrera de Administración Local con habilitación de carácter nacional, subescala de Intervención-Tesorería, que desempeña el puesto de Tesorero del Ayuntamiento de Alcorcón, en el ejercicio de las funciones contempladas en el artículo 196 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de las Haciendas Locales, y el artículo 5.1.c) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emito el siguiente

### INFORME:

**PRIMERO.- Lo dispuesto en el presente informe, se ha realizado atendiendo a las disposiciones contenidas en las normas siguientes:**

- 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.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, modificada por la Ley 15/2010, de 5 de julio.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

### **SEGUNDO: PLAZOS DE PAGO**

La Ley 15/2010 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, (BOE 06-07-2010), introdujo diversos artículos que modificaron el plazo de los pagos a los proveedores de las Administraciones Públicas.



Del mismo modo, el artículo 198.4 de la *Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.*, establece que:

*“4. 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, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio..”*

### **TERCERO: INFORME CUMPLIMIENTO DE PLAZOS**

Como mecanismo de transparencia en el cumplimiento de dichas obligaciones de plazos de pago, la *Ley 15/2010 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 que se rindan informes periódicos. En cuanto a este Ayuntamiento concierne, el artículo primero de la misma, en sus apartados 3 y 4, establece:

*“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 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. ...”*

Este informe, por lo tanto, se emite en virtud de la obligación personal establecida en el artículo 4.3 de la Ley 15/2010, anteriormente citado.

Este informe abarca el periodo comprendido entre el 1/04/2018 al 30/06/2018, es decir, el SEGUNDO TRIMESTRE DE 2018.

### **CUARTO: AMBITOS OBJETIVO Y SUBJETIVO**



El ámbito de aplicación de la Ley 15/2010 que impone tal obligación de información se ciñe, (de conformidad con lo contemplado en el artículo 1.2 que modifica el artículo 3 de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales), a los pagos efectuados **como contraprestación en las operaciones comerciales realizadas entre empresas y la Administración**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

*“Quedan fuera del ámbito de aplicación de esta Ley:*

- a. Los pagos efectuados en las operaciones comerciales en las que intervengan consumidores.*
- b. Los intereses relacionados con la legislación en materia de cheques, pagarés y letras de cambio y los pagos de indemnizaciones por daños, incluidos los pagos por entidades aseguradoras.*
- c. Las deudas sometidas a procedimientos concursales incoados contra el deudor, que se regirán por lo establecido en su legislación especial.”*

Por tanto, las operaciones comerciales incluidas, serán aquellas que realicen los citados poderes adjudicadores, para la ejecución de los contratos de obras, concesión de obras públicas, gestión de servicios públicos, suministro, servicios y de colaboración entre el sector público y el sector privado.

Corresponderá a los gastos incluidos en los siguientes Capítulos, Artículos y/o Conceptos de la clasificación económica del estado de gastos del presupuesto:

- Capítulo 2 “Gastos en Bienes Corrientes y Servicios”.
- Capítulo 6 “Inversiones Reales”.

Quedan excluidos de información todos los gastos de retribuciones del personal, gastos de transferencia corriente o de capital, gastos de naturaleza financiera y pagos pendientes derivados de obligaciones no presupuestarias.

#### **QUINTO: CONTENIDO DEL INFORME:**

Teniendo el Ayuntamiento de Alcorcón la obligación de abonar el precio de las obligaciones en un plazo de 30 días naturales para el año 2018, debe de informarse del número y cuantía global en las que se esté incumpliendo dicho plazo.



Consultada la contabilidad municipal, el número e importe de las obligaciones reconocidas que se encuentran pendientes de pago con una antigüedad en el trimestre superior a los 30 días, es el siguiente:

**OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO SEGUNDO TRIMESTRE: 651 (de las que 565 están pendientes de aplicar al presupuesto, es decir, el 86,79%)**

**CUANTÍA TOTAL: 979.103,34 € (de las que 612.402,87€ corresponde a facturas pendientes de aplicar al presupuesto)**

**PERIODO MEDIO DEL PENDIENTE DE PAGO: 125,87 DÍAS (68,25 días para las facturas aplicadas al presupuesto y 205,05 para las pendientes de aplicar al presupuesto).**

**SEXTA: OTRAS CONSIDERACIONES:**

En el informe emitido por este funcionario para el cálculo del periodo medio de pago de la deuda comercial del cuarto trimestre de 2017, se recomendaba la adopción de una serie de medidas de naturaleza presupuestaria, necesarias para dar cumplimiento al plazo de 30 días para el pago de las obligaciones derivadas de la deuda comercial. Estas medidas fueron adoptadas por acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de fecha 12 de marzo de 2018, y publicadas en el Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid de fecha 16 de marzo de 2018. Estos acuerdos han permitido abonar la mayoría de las facturas pendientes de aplicar al presupuesto, lo que a su vez ha provocado que el dato del periodo de pago se haya reducido considerablemente, hasta los 68,25 días en las facturas aplicadas al presupuesto.

Por otro lado, tal y como se comentó en la Comisión Informativa correspondiente, se recomienda adoptar las medidas necesarias para que los centros gestores agilicen los trámites para dar conformidad a las facturas, puesto que estas, en muchos casos, se trasladan a la Tesorería cuando ya han excedido el periodo máximo de pago de la deuda comercial. Como dato relevante, la diferencia entre el PMP calculado según el REAL DECRETO 1040/2017, DE 22 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE MODIFICA EL REAL DECRETO 635/2014, DE 25 DE JULIO, que es de 62 días, y el Periodo Medio de Pago de la deuda comercial objeto de este informe, que es de 125 días, corresponde, en la mayoría de los casos, al tiempo de tramitación de las facturas, puesto que el primer dato tiene en cuenta la fecha de conformidad en contabilidad, y el segundo, la fecha de entrada en el registro electrónico de facturas.



### SÉPTIMA: REMISION:

De Acuerdo con lo establecido en el artículo 4.4 de la Ley 15/2010, se remite el informe a la Alcaldía-Presidencia y a la Secretaria General del Pleno de la Entidad Local para:

- Presentación y debate, en su caso, en el Pleno de la Corporación.
- En todo caso, su remisión través de la Intervención Municipal a la Dirección General de Coordinación Financiera con las CCAA y con las EELL, como órgano competente del Mº E y H.

Este informe se realiza en cumplimiento del mandato establecido al Tesorero Municipal en el artículo 4.3 de la *Ley 15/2010 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*, sin perjuicio del cumplimiento por el órgano competente de las obligaciones sobre la publicación y control del cumplimiento del Periodo Medio de Pago establecidas en 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*, así como cumplimiento de lo establecido en el *Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*.

En Alcorcón, martes, 10 de noviembre de 2020

El Tesorero

FDO: Fernando Cobos Macías



Pagos realizados en el Trimestre

Pagos realizados en el Trimestre	Periodo medio pago (PMP) (días)	Pagos realizados en el Trimestre			
		Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal pago	
		Número de pagos	Importe total	Número de pagos	Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	157,30	148	1.426.921,47	1284	4.456.800,47
20- Arrendamientos y Cánones	333,60	7	8.439,49	49	51.365,38
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	120,61	8	24.760,90	71	176.954,42
22- Material, Suministro y Otros	156,74	133	1.393.721,08	1164	4.228.480,67
23- Indemnización por razón del servicio	0,00	0		0	
24- Gasto de Publicaciones	0,00	0		0	
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,00	0		0	
Inversiones reales	407,25	2	33.236,36	16	170.247,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	66,00	0		1	17.955,09
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>165,36</b>	<b>150</b>	<b>1.460.157,83</b>	<b>1301</b>	<b>4.645.002,56</b>



AYUNTAMIENTO DE ALCORCON

Fecha Obtención 09/07/2018 13:08:12

Pág. 1

Ejercicio: 2018

Trimestre: Segundo

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre	Periodo medio del pendiente de pago (PMPP) (días)	Pendiente de pago al final del trimestre			
		Dentro periodo legal pago a final del trimestre		Fuera periodo legal pago a final del trimestre	
		Nº Operaciones	Importe total	Nº Operaciones	Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	68,25	179	1.739.705,23	81	315.358,42
20- Arrendamientos y Cánones	45,65	16	45.989,00	0	
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	76,65	24	152.793,79	3	15.061,08
22- Material, Suministro y Otros	68,05	139	1.540.922,44	78	300.297,34
23- Indemnización por razón del servicio	0,00	0		0	
24- Gasto de Publicaciones	0,00	0		0	
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,00	0		0	
Inversiones reales	85,92	10	68.424,50	5	51.342,05
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,00	0		0	
Pendientes de aplicar a Presupuesto	205,05	479	943.188,66	565	612.402,87
<b>TOTAL</b>	<b>125,87</b>	<b>668</b>	<b>2.751.318,39</b>	<b>651</b>	<b>979.103,34</b>