



INFORME DE INTERVENCIÓN E TESOURERÍA

REF: CV- 163/2017 e TES 30/2017

DE: INTERVENCIÓN E TESOURERÍA

A: ALCALDE-PRESIDENTE DO CONCELLO DE VILAGARCÍA DE AROUSA.

ASUNTO: Emisión de Informe previsto no artigo quinto, apartado cuarto 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. 2º trimestre 2017 (1 de xaneiro de 2017 a 30 de xuño de 2017).

Trinidad Gómez Reiriz, e M^a del Carmen Castro Louzao, Interventora e Tesoureira no Concello de Vilagarcía de Arousa, en virtude no disposto no artigo 5^a da Lei 15/2010, de 5 de xullo de Medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, que modifica a Lei 3/2004, emiten o seguinte

INFORME

Primeiro: Aspectos Xerais

I.- **Ámbito subxectivo:** Dende a entrada en vigor do Regulamento UE N^o 549/2013, dende o 1 de setembro de 2014, o actual SEC-95 pasa a substituírse polo SEC-2010

II.- Prazos de pago de facturas:

Con carácter xenérico un prazo de 30 días dende a aprobación da factura ou documento acreditativo, coa posibilidade da previsión dun procedemento de aceptación ou de comprobación, que han de regulamentarse para impedir a súa utilización coa finalidade de retrasar o pago.

Así, a administración debe aprobar as certificacións de obra ou os documentos que acrediten a conformidade có disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados dentro dos trinta días seguintes á entrega efectiva dos bens ou prestación do servizo.

En todo caso, se o contratista incumprira o prazo de trinta días para presentar a factura ante o rexistro administrativo, o devengo de xuros non se iniciará ata transcorridos trinta días dende a data de presentación da factura no rexistro correspondente, sen que a Administración tivera aprobado a conformidade, se procede, e efectuado o correspondente abono.

A Administración terá a obriga de aboar o prezo dentro dos trinta días seguintes á data de aprobación das certificacións de obra ou dos documentos que acrediten a conformidade có disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados.

Polo tanto, ao contratista deberá serle aboado o prezo do contrato nun prazo máximo de 60 días (un máximo de 30 días para presentar a factura dende a execución da prestación, e un



máximo de 30 días para que a Administración abone o prezo a contar dende a aprobación da obriga).

III.- Xuros, costes e indemnizacións :

Os xuros que se devengarán tras ser modificada a Lei 3/2004, mediante o artigo 33 do Real Decreto Lei 4/2013 quedan fixados en oito puntos porcentuais, isto é, o xuro aplicado polo Banco Central Europeo máis oito puntos.

Ademáis do xuro de demora, a Administración deberá de facer fronte a uns costes de cobro para cuxo cálculo o Real Decreto Lei establece uns criterios, establecendo unha cantidade fixa de **40,00 euros** cando o debedor incurre en mora, cantidade que se engadirá en todo caso e sen necesidade de petición expresa á débeda principal.

O acreedor terá dereito a reclamar o debedor unha indemnización por todos os costes de cobro debidamente acreditados que sufra a causa da mora e que superen a cantidade de 40,00 Euros.

É de destacar que na Exposición de Motivos do Real Decreto Lei 4/2013 se indica expresamente que se poderán incluír os gastos que a mora comportase para o acreedor pola contratación de avogado ou dunha axencia de xestión de cobros. A este respecto se establece unha presunción de cláusula abusiva para aquela que impida a indemnización por gastos de cobro.

IV-Rexistro da factura: Deberá terse en conta toda a normativa operante na materia, destacando a entrada en vigor da factura electrónica, e o rexistro contable de facturas;

O rexistro de facturas segue a determinar o “dies a quo” para o cómputo dos prazos, agora ben cabe diferenciar tres supostos subsidiarios, así a data que se toma como referencia en primeiro lugar é a de almacenamiento na plataforma FACE, e no seu defecto a data de entrada no rexistro administrativo de facturas e finalmente en defecto de ambas, a data de entrada no rexistro contable de facturas.

Segundo: Prazo de pago

O prazo no que as Administracións teñen a obriga de abonar o prezo das obrigacións ás que se refire o apartado 4 do artigo 200 **é dentro dos trinta días seguintes á data de presentación da factura, das certificacións de obra ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato.»**

Terceiro: Ámbito material de aplicación.

De conformidade coa disposición transitoria primeira da Lei 15/2010, o Informe de morosidade debía referirse exclusivamente aos contratos celebrados con posterioridade á súa entrada en vigor, é dicir, con posterioridade ao 7 de xullo de 2010.



Sen embargo, a DTª 3ª do RD 4/2013 estableceu respecto os contratos preexistentes, que quedarán suxeitos ás disposicións da Lei 3/2004, de Morosidade, coas modificacións introducidas polo propio RD 4/2013, a execución de tódolos contratos a partir dun ano dende a súa entrada en vigor, inda que os mesmos se celebraran con anterioridade.

Esto significa que dende do 24 de febreiro de 2014, tódolos contratos administrativos entran xa no seu ámbito material de aplicación, independentemente da data de adxudicación dos mesmos, isto no que a morosidade se refire, pero no referente as modificacións introducidas no TRLCSP, soamente serán de aplicación os contratos perfeccionados con posterioridade o 24/02/2013.

Cuarto: Período temporal

O período temporal deste informe abrangue acumuladamente dende 1 de xaneiro de 2017 a 30 de xuño de 2017, (2º trimestre do 2017).

Quinto: Documentación Anexa

Se incorpora como documento anexo os informes elaborados segundo a taxonomía de informes disposta na "Guía para a elaboración dos Informes Trimestrais que as Entidades Locais han de remitir ao MEH telemáticamente en formato XML, e a relación de facturas a que se refire o artigo quinto da Lei 15/2010, tanto para o Concello como para a Fundación de Deportes.

Respecto do Concello Vilagarcía de Arousa, prodúcese respecto o trimestre anterior unha mellora do período medio de pago pasando de 64,88 a **47,50 días**, polo que no 2º trimestre/2017 recupérase a senda de sostibilidade, o que constata o posto de manifesto para o 1º trimestre e que salvo en etapas puntuais nas que se produce unha acumulación de tarefas, as ratios de morosidade do Concello progresan positivamente.

Non obstante segue sendo preciso continuar na senda de potenciar as medidas orientadas a axilizar a tramitación administrativa do gasto, tanto na liña do impulso polos órganos xestores como na da xustificación documental, así como na tramitación polos Servizos de Intervención e Tesourería.

Respecto da Fundación de Deportes, o período medio de pago atópase en **22,17 días** e polo tanto dentro do límite legal de 30 días dentro dun período de 60.



Este informe non ten carácter vinculante e, en consecuencia, as responsables da súa emisión sométense a outro mellor fundamentado en dereito; non obstante o órgano competente, co seu mellor criterio, decidirá.

En Vilagarcía de Arousa, 3 de xullo de 2017

A Interventora,

Asdo: Trinidad Gómez Reiriz



A Tesoureira

M^a del Carmen Castro Louzao

*RESPECTO Á FUNDACION ASILO HOSPITALILLO E FUNDACIÓN FEXDEGA VALIDÁRONSE OS FORMULARIOS ÓS ÚNICOS EFECTOS DE PODER FIRMAR E CUMPRIR COA OBRIGA DE SUBMINISTRO DE INFORMACIÓN PARA O ENTE CONCELLO E O SEU ORGANISMO AUTONOMO, PERO ESTA INTERVENCIÓN CARECE DA INFORMACIÓN REQUERIDA PARA DITAS ENTIDADES POR NON CORRESPONDER A SÚA CLASIFICACIÓN COMO DEPENDENTE, CUESTIÓN QUE XA SE TEN POSTO DE MANIFESTO EN CADA UN DOS INFORMES EMITIDOS, ASÍ COMO ANTE A IGAE.

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	21,9667	108	118.287,78	0	0
20- Arrendamientos y Cánones	0,0000	0		0	0
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	18,4957	37	5.725,61	0	0
22- Material, Suministro y Otros	22,1432	71	112.562,17	0	0
23- Indemnización por razón del servicio	0,0000	0		0	0
24- Gasto de Publicaciones	0,0000	0		0	0
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,0000	0		0	0
Inversiones reales	24,9956	2	8.432,91	0	0
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,0000	0		0	0
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,0000	0		0	0
TOTAL	22,1682	110	126.720,69	0	0

Intereses de demora pagado en el periodo

Intereses de demora pagados en el trimestre	Intereses de demora pagado en el periodo	
	Número de pagos	Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	0	0,00
Inversiones reales	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	0,00
Pagos Realizados Pendientes de Aplicar a Presupuesto	0	0,00
TOTAL	0	0,00

Ejercicio: 2017 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	19,3129	46	61.969,85	1	269,64
20- Arrendamientos y Cánones	0,0000	0		0	
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	16,9401	15	11.393,77	0	
22- Material, Suministro y Otros	19,8446	31	50.576,08	1	269,64
23- Indemnización por razón del servicio	0,0000	0		0	
24- Gasto de Publicaciones	0,0000	0		0	
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,0000	0		0	
Inversiones reales	23,0000	1	1.697,03	0	
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,0000	0		0	
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,0000	0		0	
TOTAL	19,4108	47	63.666,88	1	269,64

Ejercicio: 2017

Trimestre: Segundo

Facturas o documentos justificativos que al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación

Facturas o documentos justificativos que al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación	Periodo medio operaciones pendientes reconocimiento (PMOPR)	Pendiente de reconocimiento obligación	
		Número	Importe total
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	0,00	0	0,00
Inversiones reales	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	0,00	0	0,00



CV 164/2017

Asunto: Período Medio de Pago a proveedores das Administracións Públicas correspondente ao 2º Trimestre/2017. Concello e Fundación de Deportes.

LEXISLACIÓN APLICABLE:

Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e las condicións e o procedemento de retención de recursos dos rexímenes de financiación, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Presupostaria e Sostibilidade Financeira

ANTECEDENTES:

A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago ou retraso no pago da débeda comercial, de maneira que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular da acordo con unha metodoloxía común que o real decreto 635/2014 veu a concretar. O período medio de pago definido no citado real decreto mide o retraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido no texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, aprobado por Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais. Esta medición con criterios estritamente económicos pode tomar valor negativo se a Administración paga antes de que teñan transcurrido trinta días naturais dende a presentación das facturas ou certificacións de obra, según corresponda.

INFORMES PREVIOS: CV 229/2014.

INFORME

1º.- Ambito subxectivo e operacións seleccionadas.-

Todos os suxeios previstos no artigo 2.1 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, deberán calcular o PMP nos termos previstos no RD 635/2014.

Para o cálculo deste indicador económico, a información extráese directamente do módulo específico da aplicación contable municipal que recolle a metodoloxía de cálculo regulada no artigo 5 do RD 635/2014, tendo en conta as facturas expedidas dende o 1 de xaneiro de 2014, e sendo excluídas as obrigas de pago contraídas con outras Administracións Públicas, as propostas de pago obxecto de retención como consecuencia de embargos, mandamentos de execución, procedementos administrativos de compensación ou actos análogos ditados por órganos xudiciais ou administrativos, (artigo 2 RD 635/2014).

O PMP do Concello de Vilagarcía de Arousa e do seu Organismo Autónomo FSDP, calculado con arreglo ao RD 635/2014, para cada entidade así como para o Grupo, de conformidade co disposto no artigo 4 do citado RD son os seguintes:



Descripción de la Entidad	Ratio Operaciones Pendientes de Pago	Importe de Operaciones Pendientes de Pago	Ratio de Operaciones Pagadas	Importe de Operaciones Pagadas	Periodo Medio de Pago de la Entidad	Periodo Medio de Pago del Grupo
Concello de Vilagarcía de Arousa	-6,6	778612,94	14,53	2749242,81	9,87	8,915
Fundación de Deportes de Vilagarcía	-9,21	54955,42	-8,57	135701,79	-8,75	8,915

Achégase co presente informe os listados obtidos da aplicación contable referidos a xustificantes pagados no período e xustificantes pedentes de pago excluídos do cómputo por non atoparse dentro do ámbito material.

PME do grupo e das Entidades:

- Período Medio de Pago do Grupo (PMPG) **8,91**, atópase dentro do límite legal.
- PMP da entidade Matriz (PMPEM), **9,87**, atópase dentro do límite legal.
- PMP da entidade Dependente (PMPOA), **-8,75** atópase dentro do límite legal.

2º.- Publicidade e Seguimento.- De conformidade co disposto na DTª única do RD 635/2014, o primeira publicación trimestral terá lugar no mes de outubro referida ao trimestre anterior.

A información debe ser actualizada pola intervención municipal antes do día 15 do mes seguinte á finalización de cada trimestre.

Unha vez volcada a información na plataforma do Ministerio obtense o modelo normalizado polo Ministerio para a súa publicación no portal web municipal, de conformidade co disposto no artigo 6.2 do RD.

O informe mediante o modelo normalizado deberá ser obxecto de publicación no portal web municipal.

"Artículo 6. Publicidad del periodo medio de pago a proveedores.

2. Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden 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, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

a) El período medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.

b) El período medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.



d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las comunidades autónomas y corporaciones locales modelos tipo de publicación.(...)"

3º.- Periodicidad- Para o caso das Corporacións Locais non engadidas no ámbito subxectivo definido nos artigos 111 e 135 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a referencia ao mes prevista no artigo 5 se entenderá feita ao trimestre do ano natural. En consecuencia a obriga de remisión para o concello de Vilagarcía de Arousa e do seu grupo, é de periodicidade trimestral.

4º.- Incumplimento da obrigan de remisión de información-Aparece regulado no artigo 9 do RD 635/2014 nos seguintes termos:

"Sin perjuicio de la posible responsabilidad personal que corresponda, el incumplimiento de las obligaciones de remisión de información a las que se refiere este real decreto, en lo referido a los plazos establecidos, al correcto contenido e idoneidad de los datos requeridos o al modo de envío, dará lugar a un requerimiento de cumplimiento.

El requerimiento de cumplimiento indicará el plazo, no superior a quince días naturales, para atender la obligación incumplida con apercibimiento de que transcurrido el mencionado plazo se procederá a dar publicidad al incumplimiento y a la adopción de las medidas automáticas de corrección previstas en el artículo 20 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de conformidad con lo establecido en el artículo 27.7 de la mencionada ley."

5º.- Incumplimento do PMP.- O incumplimento do límite legal (30 días), durante dous trimestres consecutivos poderá dar lugar á práctica de retencións na PIE no termos previstos nos artigos 8.4, 10.2 e 11 do RD 635/2014, que nos remiten ao 18.5 da LO 2/2012, e en todo caso dentro dos límites da DA 2ª do citado RD:

"Artigo 8.4.RD 635/2015 (...) Cuando el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas detecte que se ha producido un incumplimiento del plazo máximo de pago a proveedores en los términos establecidos en el artículo 18.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, lo comunicará a la Corporación Local, previa comunicación a la Comunidad Autónoma en el caso de que esta ejerza la tutela financiera de dicha Corporación, y le podrá solicitar la información necesaria, debidamente certificada por el Interventor de la Corporación Local, para cuantificar y determinar la deuda comercial y la parte de ella que se va a pagar con cargo a sus recursos propios, cancelándose la diferencia mediante retenciones de la participación en tributos del Estado.

Esta información será actualizada por el Interventor de la Corporación Local antes del día 15 del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año natural(...)"

"Artigo 18.5 da LOEASF 2/2012

(...)5. El órgano interventor de la Corporación Local realizará el seguimiento del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores.

En el caso de las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, cuando el órgano interventor detecte que el período medio de pago de la Corporación Local



supera en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos a contar desde la actualización de su plan de tesorería de acuerdo con lo previsto en el artículo 13.6, formulará una comunicación de alerta, en el plazo de quince días desde que lo detectara, a la Administración que tenga atribuida la tutela financiera de las Corporaciones Locales y a la junta de gobierno de la Corporación Local. La Administración que tenga atribuida la tutela financiera podrá establecer medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que la Corporación Local deberá adoptar de forma que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores. Cuando sea la Comunidad Autónoma quien tenga atribuida la citada tutela financiera deberá informar de aquellas actuaciones al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Si aplicadas las medidas anteriores persiste la superación en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad se podrá proceder por el órgano competente de la Administración General del Estado, previa comunicación de la Comunidad Autónoma en el caso de que ésta ostente la tutela financiera de la Corporación Local, a la retención de recursos derivados de la participación en tributos del Estado para satisfacer las obligaciones pendientes de pago que las Corporaciones Locales tengan con sus proveedores. Para ello, se recabará de la Corporación Local la información necesaria para cuantificar y determinar la parte de la deuda comercial que se va a pagar con cargo a los mencionados recursos(...)"

6º.- Procedemento.- Na base 58ª das BEO do Orzamento 2017 establécese que do presente informe se dará conta á Xunta de Goberno Local na primeira sesión que celebre, e será remitido á Área de Comunicación para a súa publicación no portal web municipal no modelo normalizado, garantindo a accesibilidade e a transparencia.

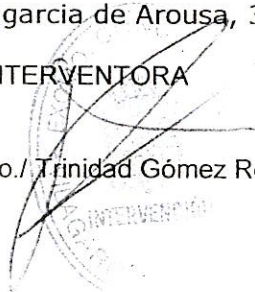
CONCLUSIÓNS:

1. O Concello de Vilagarcía de Arousa, **CUMPRE** o PMP legal no 2º trimestre do 2017 (Achégase PMP e series históricas).
2. A Fundación de Servizos Públicos Deportivos, **CUMPRE** o PMP legal no 2º trimestre do 2017 (Achégase PMP e series históricas).
3. O Grupo de Entidades **CUMPRE** o PMP legal no 2º trimestre do 2017
4. No derradeiro informe de morosidade 2º trimestre 2017 da entidade mátriz, se constata o **cumprimento** do límite legal de pago en termos de morosidade.
5. Do presente informe darase traslado ao Departamento da Tesourería municipal, así como á Área de Comunicación para a publicación preceptiva.

Vilagarcía de Arousa, 3 de xullo de 2017.

A INTERVENTORA

Asdo./ Trinidad Gómez Reiriz



PMP 2º TRIMESTRE 2017 FUNDACIÓN DEPORTES

Descripción de la Entidad	Ratio Operaciones Pendientes de Pago	Importe de Operaciones Pendientes de Pago	Ratio de Operaciones Pagadas	Importe de Operaciones Pagadas	Periodo Medio de Pago de la Entidad
Fundación de Deportes de Vilagarcía	-9,21	54.955,42	-8,57	135.701,79	-8,75

