

TESOURERÍA: INFORME MOROSIDADE E PMP 2º TRIMESTRE 2023

Asunto: Informe da Tesourería sobre o cumprimento dos prazos establecidos na Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación de la Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, correspondente ao segundo trimestre 2023.

Lexislación aplicable

- 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.
- Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público.

A Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación de la Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, establece no seu apartado 3 do seu artigo cuarto: “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.”

O apartado 4 do mesmo artigo, establece que “Sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación Local, 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 aos seus respectivos Estatutos de Autonomía, teñan atribuída a tutela financeira das Entidades Locais. Tales órganos poderán igualmente requirir a remisión dos citados informes.”

A Lei 3/2004, establece non seu artigo 3, apartado 1, que a Lei será de aplicación a todos os pagos efectuados como contraprestación nas operacións comerciais realizadas entre empresas

e a Administración desta Entidade Local, de conformidade co establecido na Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público.

Así, segundo establece o artigo 198.4 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, a Administración terá a obrigaón de abonar o prezo dentro dos trinta días seguintes á data de aprobación das certificacións de obra ou dos documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados, sen prexuízo do establecido no apartado 4 do artigo 210, e se se demorase, deberá abonar ao contratista, a partir do cumprimento do devandito prazo de trinta días os intereses de demora e a indemnización polos custos de cobranza nos termos previstos na Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais. (...) Sen prexuízo do establecido no apartado 4 do artigo 210 e no apartado 1 do artigo 243, a Administración deberá aprobar as certificacións de obra ou os documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados dentro dos trinta días seguintes á entrega efectiva dos bens ou prestación do servizo.

A Orde ministerial HAP/2105/2012, do 1 de outubro, modificada pola Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, que determina o procedemento para seguir para a remisión da información, establece no seu artigo 16.6 que antes do último día do mes seguinte á finalización de cada trimestre do ano remitírase, entre outros, o informe trimestral, regulado no artigo 4 da Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, na que se incluírá, polo menos, de acordo coa metodoloxía establecida para o cálculo o período medio de pago a provedores das Administracións Públicas, o detalle do período medio de pago global a provedores e do período medio de pago mensual e acumulado a provedores, así como das operacións pagas e pendentes de pago de cada entidade e do conxunto da Corporación Local.

Por outra banda, coa publicación do Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo de 2014, polo que se desenrola a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiación, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira; establece o método de cálculo do período medio de pago a provedores. O período medio de pago (PMP) definido aquí mide o atraso

no pago da débeda comercial en termos económicos como un indicador distinto respecto do período legal de pago establecido no Texto Refundido da Lei de Contratos do Sector Público e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais. O cálculo o PMP do Concello de Teo extraese directamente de aplicación informática contable que realiza os cálculos de forma automática, segundo os datos ofrecidos o período medio de pago correspondente ao 2º trimestre é de 35,80 días, incumpríndose o prazo máximo de 30 días.

Asemade, debe terse en conta que neste trimestre aínda o programa contable do Concello de Teo computou o inicio do prazo dende a data de recoñecemento da obrigaón. Neste senso debe terse en conta a “Guía para o cálculo do período medio de pago a provedores das entidades locais” publicada polo Ministerio de Facenda e Función pública en decembro de 2022 que o momento de inicio do cómputo de prazos no caso de operacións comerciais nas que resulte de aplicación un procedemento de aceptación ou comprobación de bens entregados e servizos prestados computa dende a data de aprobación de ditos documentos (informe de conformidade, acta de recepción, etc.) que non ten que coincidir co acto administrativo e contable de recoñecemento da obriga.

Neste Concello consta implantado un sistema de conformidade das facturas, recibindo cada unha das facturas unha conformidade individual, co cal o inicio do cómputo debería realizarse dende esa data de conformidade. Non obstante ata marzo/ abril, polo departamento responsable da contabilidade, non se adoptaran as medidas a efectos de que dita conformidade de facturas constase na contabilidade, e non se cambiou no sistema contable ata xuño que o computo comezase a contar nestes casos dende o data de conformidade co cal entendese por esta Tesourería que a partires do terceiro trimestre os datos que ofrezca o programa contable deberían tomar como dies a quo, a data de conformidade.

En virtude de todo o exposto e para dar cumprimento á obrigaón legal, achéganse os seguintes informes:

- a) Pagos realizados no trimestre: Resumo extraído da plataforma AUTORIZA, do Ministerio de Facenda, e desagregación no Anexo I extraído da aplicación contable municipal.

b) Intereses de demora pagados no trimestre: Resumo extraído da plataforma AUTORIZA, do Ministerio de Facenda.

c) Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do trimestre: Resumo extraído da plataforma AUTORIZA, do Ministerio de Facenda e desagregación no Anexo II extraído da aplicación contable municipal.

d) Detalle do período medio de pago global a provedores (formato extraído da plataforma AUTORIZA, do Ministerio de Facenda).

Informe de Morosidade

EXERCICIO

2023

SEGUNDO TRIMESTRE

Código de Entidade	Entidade	Tipo de Contabilidade	PAGOS REALIZADOS NO PERÍODO				
			Período Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Período Legal Pago		Pagos Fora período Legal Pago	
				Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
11-15-082-AA-000	Teo	Limitativa	157,01	26	83.715,52	2509	2.438.975,75

Código da Entidade	Entidade	Tipo de Contabilidade	INTERERES DE DEMORA PAGADOS NO PERIODO	
			Número de Pagos	Importe Total Intereses
11-15-082-AA-000	Teo	Limitativa	0	0

Código de Entidade	Entidade	Tipo de Contabilidade	FACTURAS OU DOCUMENTOS XUSTIFICATIVOS PENDENTES DE PAGO AO FINAL DO PERIODO				
			período Medio Pago Pendente (PMPP) (días)	Dentro período Legal Pago ao Final del período		Fora período Legal Pago ao Final del período	
				Número de Operacións	Importe Total	Número de Operacións	Importe Total
11-15-082-AA-000	Teo	Limitativa	72,59	1120	1.610.883,63	1558	1.507.071,94

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES
TRIMESTRAL
DETALLE POR ENTIDADES

TRIMESTRE 2º TRIMESTRE
AÑO 2023

En días

Código de Entidade	Entidade	Ratio de Operacións Pagadas	Ratio de Operacións Pendentes de Pago	período Medio de Pago Trimestral
11-15-082-AA-000	Teo	32,59	39,59	35,80



CONCELLO
DE **TEO**
Tesoureiría

ANEXO I

PAGOS REALIZADOS NO TRIMESTRE DESAGREGADOS

Concello de Teo
Ejercicio: 2023

Trimestre: Segundo

Fecha Obtención 24/07/2023 9:05:48

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	164,56	25	13.736,38	2573	2.192.896,99
20- Arrendamientos y Cánones	116,30	0		26	53.495,11
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	106,66	0		115	114.478,72
22- Material, Suministro y Otros	169,07	25	13.736,38	2432	2.024.923,16
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	104,19	1	69.979,14	35	238.477,96
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	111,00	0		1	7.600,80
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0		0	
TOTAL	157,01	26	83.715,52	2609	2.438.975,75



CONCELLO
DE **TEO**
Tesoureiría

ANEXO II

FACTURAS OU DOCUMENTOS PENDENTES DE PAGO AO FINAL DO TRIMESTRE DESAGREGADOS

Concello de Teo

Fecha Obtención 24/07/2023 9:06:56

Ejercicio: 2023

Trimestre: Segundo

Pág. 1

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	113,94	9	811,54	1296	626.755,73
20- Arrendamientos y Cánones	77,26	0		9	13.868,96
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	83,78	0		61	58.179,36
22- Material, Suministro y Otros	118,02	9	811,54	1226	554.707,41
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	106,21	0		29	460.205,27
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,00	0		0	
Pendientes de aplicar a Presupuesto	52,19	1111	1.610.072,09	233	420.110,94
TOTAL	72,59	1120	1.610.883,63	1558	1.507.071,94