

Expdte. Número:	11660/2021
Procedimiento:	Sistema de comunicaciones internas
Interesado:	
Representante:	
TESORERIA (MJLOPEZ)	

INFORME DEL ARTÍCULO 4 DE LA 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. (1º TRIMESTRE 2024).

ANTECEDENTES:

La 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, establece mecanismos de transparencia en materia de cumplimiento de las obligaciones de pago, a través de informes periódicos a todos los niveles de la Administración. En concreto en el caso de las Entidades locales la Ley establece en su artículo 4:

“3. Los tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones Locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos en esta ley para el pago 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 Función Pública. Tales órganos podrán igualmente requerir la remisión de los citados informes.

5. La información así obtenida podrá ser utilizada por las Administraciones receptoras para la elaboración de un informe periódico y de carácter público sobre el cumplimiento de los plazos para el pago por parte de las Administraciones Públicas.”

Y el artículo 5 dispone:

“1. La Entidad Local dispondrá de un registro de todas las facturas y demás documentos emitidos por los contratistas a efectos de justificar las prestaciones realizadas por los mismos cuya gestión corresponderá a la Intervención u órgano de la Entidad Local que tenga atribuida la función de contabilidad.

2. Cualquier factura o documento justificativo emitido por los contratistas a cargo de la Entidad Local, deberá ser objeto de anotación en el registro indicado en el apartado anterior con carácter previo a su remisión al órgano responsable de la obligación económica.”

No obstante ambas Leyes han sido modificadas por el RD Ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, así como por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local, y por último la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

Plaza de Cervantes 12 28801 Alcalá de Henares (Madrid)- Tlf: 918 88 33 00 Ext 1142- email: tesoreria@ayto-alcaladehenares.es

Código Seguro de Verificación (CSV)

Código de verificación numérico en el lateral



Página 1 de 6

En la última página del presente documento figuran los firmantes del mismo

También hay que señalar la Orden Ministerial 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, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que determina el procedimiento a seguir para la remisión de la información, Orden que ha sido modificada por la Orden Ministerial HAP/2082/2014, entre cuyos cambios destaca la información a suministrar relativa a la morosidad en las operaciones comerciales.

ÁMBITO DE APLICACIÓN:

El ámbito de aplicación se ciñe, de conformidad con la normativa ya señalada a los pagos efectuados como contraprestación de las operaciones comerciales realizadas entre empresas y la Administración, quedando fuera, por tanto, las operaciones que no están basadas en una relación comercial, tales como las que son consecuencia de una relación estatutaria o laboral, o las que son consecuencia de la potestad expropiatoria, igualmente están excluidas las que se producen entre distintas entidades del sector público. Teniendo en cuenta que la ley de morosidad establece el devengo automático de intereses de demora también se deberán incluir los pagos que se efectúen por este concepto.

Se incluirán todas las facturas pagadas o pendientes de pago en cada trimestre, independientemente de su fecha de expedición, a diferencia de las facturas incluidas para el cálculo del periodo medio de pago que sólo se tienen en cuenta las facturas expedidas desde el 1 de enero de 2014.

También se excluyen las propuestas de pago que hayan sido objeto de retención como consecuencia de embargos, mandamientos de ejecución, procedimientos administrativos de compensación o actos análogos dictados por órganos judiciales o administrativos.

COMPUTO DE LOS PLAZOS:

El artículo 4 de la Ley 3/2004, ya citada, en su actual redacción dada por la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, establece:

“1. El plazo de pago que debe cumplir el deudor, si no hubiera fijado fecha o plazo de pago en el contrato, será de treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios.....

2. Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los servicios con lo dispuesto en el contrato, su duración no podrá exceder de treinta días naturales a contar desde la fecha de recepción de los bienes o de la prestación de los servicios....

3. Los plazos de pago indicados en los apartados anteriores podrán ser ampliados mediante pacto de las partes sin que, en ningún caso, se pueda asociar un plazo superior a 60 días naturales....

Igualmente, la Ley 11/2013 modifica el artículo 216.4 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por RD Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, señalando:

Plaza de Cervantes 12 28801 Alcalá de Henares (Madrid)- Tlf: 918 88 33 00 Ext 1142- email: tesoreria@ayto-alcaladehenares.es

Código Seguro de Verificación (CSV)

Código de verificación numérico en el lateral



Página 2 de 6

En la última página del presente documento figuran los firmantes del mismo

“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.....la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, salvo acuerdo expreso en contrario establecido en el contrato y en alguno de los documentos que rijan la licitación”

Además, la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, modifica en su artículo primero la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, añadiendo una disposición adicional quinta en los siguientes términos:

“Plazo de pago a proveedores.

Las referencias en esta Ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días”.

El Ministerio de Hacienda y Función Pública ha reeditado la “*Guía para el cálculo de la Morosidad de las Entidades Locales y la cumplimentación de la aplicación informática*” en la que se incorpora la tabla que muestra los plazos de pago y “die a quo” de carácter general y específico que han de ser tenidos en cuenta en el informe de morosidad y que es la siguiente:

Contratos sujetos a la LCSP					Operaciones comerciales no sujetas a la LCSP
Contrato de obras			Resto de contratos		
Regla general	Certificación final	Liquidación	Regla general	Liquidación	
Art. 198.4: - Plazo pago: 30 días naturales. - “Dies a quo”: aprobación de la certificación.	Art. 243.1: 3 meses desde la recepción para su aprobación - Plazo pago: 30 días naturales. - “Dies a quo”: aprobación de la certificación.	Art. 243.3, párrafo 2º: - Plazo pago: 60 días naturales para el pago de obligaciones pendientes. - “Dies a quo”: aprobación de la liquidación del contrato.	Art.198.4: - Plazo pago: 30 días naturales. - “Dies a quo”: aprobación de los documentos que acrediten la conformidad de los bienes entregados y servicios prestados.	Art. 210.4: - Plazo pago: 30 días naturales. - “Dies a quo”: aprobación de los documentos que acrediten la conformidad de los bienes entregados y servicios prestados.	Art.4 de la Ley 3/2004, modificada por la Ley 15/2010, de 5 de julio, y por el artículo 33 de la Ley 11/2013, de 26 de julio: 30 días naturales para el pago, a contar desde: - Hay procedimiento de aceptación o comprobación: la fecha de aceptación o comprobación. - No hay procedimiento de aceptación o comprobación: 1) El contrato no fija fecha o plazo de pago: la fecha de recepción de mercancía o prestación de servicios. 2) El contrato fija fecha o plazo de pago: recepción de la factura o solicitud de pago equivalente.

Plaza de Cervantes 12 28801 Alcalá de Henares (Madrid)- Tlf: 918 88 33 00 Ext 1142- email: tesoreria@ayto-alcaladehenares.es

Código Seguro de Verificación (CSV)

Código de verificación numérico en el lateral



Página 3 de 6

En la última página del presente documento figuran los firmantes del mismo

Así mismo, se ha producido un cambio de aplicación informática para la gestión de la contabilidad de éste Ayuntamiento, siendo éste el primer trimestre que se utiliza dicha aplicación para la generación de la información correspondiente a la elaboración del informe de morosidad, habiendo sido fijados los criterios para la parametrización del mismo en base a la legislación anteriormente citada y a las aclaraciones del Ministerio recogidas en la última Guía de Morosidad, editada al respecto, tras revisión de los mismos por parte de la Tesorería y la Intervención Municipal.

INFORMACION QUE SE SUMINISTRA:

Consideraciones técnicas:

a) Facturas registradas en módulo de facturas y no enlazadas con documentos contables:

Los datos presentados y que constan en los anexos son obtenidos mediante el programa de contabilidad, el cual captura la información del módulo de registro de facturas, incluyendo el estado de tramitación.

El estado de tramitación es modificado al realizar las operaciones contables siempre y cuando éstas enlacen con el registro de facturas, situación ésta no habitual para las facturas de los ejercicios 2012 y 2013, con ocasiones más excepcionales pero persistentes en periodos posteriores y hasta la actualidad. Tampoco es posible enlazar facturas con las operaciones contables cuando se trata de operaciones contables extrapresupuestarias.

Se ha detectado por parte de la Tesorería Municipal una serie de facturas que constaban en el informe de morosidad generado por la aplicación informática como pendientes cuando en realidad respondían a facturas duplicadas, pagadas o de imposible pago tras intentos fallidos. Las facturas con estas incidencias han sido excluidas del presente informe. De dichas facturas tiene informe la Intervención Municipal y nos encontramos a la espera de Resolución o Acuerdo pertinente al respecto.

b) Intereses de demora:

El presupuesto de 2024 es prorrogado del ejercicio anterior, por lo que la aplicación presupuestaria 13 011 3520001 '*Intereses de Demora facturas-certificaciones diversas*' recoge tanto los intereses de demora correspondientes a '*Gastos corrientes y Servicios*' como los de '*Inversiones Reales*', bajo la denominación "*Intereses de demora pago facturas-certificaciones diversas, reintegros*".



c) Exclusiones:

Se han excluido las operaciones que son pagadas a través de 'Pagos a justificar' o 'Anticipos de caja fija' debido a que los pagos a los acreedores finales son contabilizados en el momento de tramitación de la presentación/aprobación de la cuenta justificativa y no en la fecha real del pago (según permiten las reglas 31.2 y 34.2 de la Orden EHA/40412004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.

Informes que se aportan:

- a) **Pagos realizados en el actual trimestre:** el PMP está en 30,54 días, ligeramente por encima del periodo legal de plazo (30 días desde el inicio del periodo legal de pago). El importe total pagado asciende a doce millones ochocientos veinticinco mil novecientos veinticinco euros con sesenta y ocho céntimos de los cuales el 38,57% se han abonado fuera de periodo legal de plazo.
- b) **Intereses de demora pagados en el trimestre.** No se han abonado intereses de demora en éste trimestre.
- c) **Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre** que detalla un periodo medio del pendiente de pago (PMPP) de 19,33 días, siendo el importe total pendiente de pago de dos millones ochocientos noventa mil trescientos sesenta y dos euros con veinticuatro céntimos. El 76,46% de las operaciones pendientes todavía están en periodo legal de pago. Sin embargo, existen 150 operaciones que están fuera de periodo legal de pago, de las cuales la mayoría (131) todavía están pendientes de aplicar a presupuesto, con un importe de seiscientos mil doscientos cincuenta y seis euros con veinticuatro céntimos.

El cambio de aplicación informática junto a las aclaraciones de criterios de la Guía de Morosidad editada por el Ministerio de Hacienda, da lugar a que el dato de días considerado en el informe de morosidad es el de días desde el inicio de periodo legal de plazo (30 días), siendo considerados hasta el 4º trimestre de 2023 para la determinación del periodo medio de pago (tanto de pendiente como de pagados) de 60 días desde la fecha de recepción de factura. Esto impide la comparación con datos anteriores, iniciando una nueva serie de datos desde el 1er trimestre de 2024.

Hay que tener en cuenta que las facturas se abonan, salvo incidencias puntuales, con una dilación de dos o tres días desde que llegan a la Tesorería Municipal. Es por ello que desde ésta Tesorería se considera prioritario para el cumplimiento de los plazos de periodo medio de pago a que éste Ayuntamiento está obligado, seguir agilizando de forma sostenida los procedimientos de gestión, conformación de facturas y entrega de las mismas a la Tesorería para su pago.

Plaza de Cervantes 12 28801 Alcalá de Henares (Madrid)- Tlf: 918 88 33 00 Ext 1142- email: tesoreria@ayto-alcaladehenares.es

Código Seguro de Verificación (CSV)

Código de verificación numérico en el lateral



Página 5 de 6

En la última página del presente documento figuran los firmantes del mismo

Se procede, por parte de la Tesorería Municipal, a la incorporación de los datos de este Informe a la plataforma habilitada por el Ministerio de Hacienda y se pone en conocimiento de la Intervención Municipal para su firma en dicha plataforma.

Del presente Informe se deberá dar cuenta al Pleno de la Corporación Municipal.

Alcalá de Henares, fechado y firmado electrónicamente.

JAIME ALVAREZ DE TOLEDO JAÉN
Tesorero
Titular del Órgano de Gestión Tributaria

Documento firmado electrónicamente por JAIME ALVAREZ DE TOLEDO
JAÉN
7 de mayo de 2024, 11:35:37
Autenticidad verificable mediante Código Seguro de Verificación
15250327523575456253 en <https://sede.ayto-alcaldedenares.es/validacion>
AYUNTAMIENTO DE ALCALA DE HENARES

