INTERVENCIÓN E TESOURERÍA	INFORME CONXUNTO
EXPEDIENTE: 2018/X999/000009	Información periódica ao pleno acerca da execución rexistrada polo orzamento. SEGUNDO TRIMESTRE DE 2018. Período medio de pago de acordo co previsto no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo. Información trimestral de Morosidade.
Informe de Intervención	287/2018

1- MARCO NORMATIVO

Nas seguintes disposicións se reflicten as principais normas de aplicación ao asunto informado:

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- 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.
- Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público (TRLCSP).
- Orden EHA 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (IMNCL).
- Guía para a elaboración dos Informes trimestrais que as entidades locais han de remitir ao Ministerio de Economía e Facenda
- Guía para a cumprimentación da aplicación e o cálculo do período medio de pago das entidades locais, Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo.

2.- ANTECEDENTES

Dando debido cumprimento do previsto no marco normativo antes citado, así como do acordo plenario de data 26/08/2010, este informe aborda as seguintes cuestións:

- PRIMERO.- Informe ao Pleno acerca do estado de execución do orzamento municipal[1] no período de referencia indicado no encabezamento deste documento[2].
- SEGUNDO.- Informe sobre:
  - a) Pagos realizados no trimestre.
  - b) Xuros de demora pagados no trimestre.
  - c) Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final do trimestre.
  - d) Detalle do período medio de pago global a provedores e do período medio de pago mensual e acumulado a provedores.

3.- INFORME

3.1.- EXECUCIÓN DO ORZAMENTO MUNICIPAL NO PERÍODO DE REFERENCIA.

Nota.- Os datos contidos neste informe teñen CARÁCTER ACUMULATIVO, de forma que os estados contables incorporados como anexo ao presente Informe comprenden as anotacións rexistradas no período transcorrido entre el 1 de xaneiro do exercicio 2018 e o último día do trimestre indicado.

Pz. Do Concello, nº2. Bertamiráns 15220 AMES (A Coruña)
concellodeames@concellodeames.org www.concellodeames.org
Telf: 981 883 002 Fax: 981 883 925

FIRMADO por: MARGARITA FERNANDEZ SOBRINO (NIF: 76729313W)
FIRMADO por: PALOMA CAINZOS ORDUNA (NIF: 32815254G)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.
CVD: AbaHgQLQtvEjlSEJwCPn
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

3.1.1.-Orzamento de Gastos.

A información sobre a execución do orzamento de Gastos do exercicio corrente, engadida ao DVD anexo a este informe, presentase a nivel de aplicación orzamentaria, agrupándose estas por programas e indicando, para cada una de elas, a súa consignación inicial, as modificacións orzamentarias tramitadas, consignación definitiva, retencións de crédito, créditos autorizados, créditos comprometidos, obrigas recoñecidas netas e os pagos realizados. Así mesmo, e por diferenzas, faise tamén mención aos saldos de créditos dispoñibles, de créditos comprometidos e de obrigas pendentes de pago[3].

- Incidencias a destacar na contabilización dos gastos:

  Á data da emisión do presente informe, os gastos de persoal (Capítulo 1) soamente se atopan rexistrados ata o mes de febreiro na aplicación contable. Existe no obstante un seguimento a través da aplicación de xeración de nóminas e un cadro excell no que se actualizan os importes e se rexistra a súa imputación orzamentaria

3.1.2.-Orzamento de Ingresos.

A información que se aporta no DVD anexo a este informe é presentada a nivel de subconcepto, indicándose para cada un de eles a súa previsión inicial, as modificacións tramitadas, previsión definitiva, os dereitos recoñecidos brutos, os anulados, as devolucións, os dereitos recoñecidos netos e, por último, os cobros. De modo similar ao que sucede no caso dos gastos, se engade tamén una comparativa entre os dereitos recoñecidos e as previsións definitivas, da que se obtén o importe pendente de cobro.

- Incidencias a destacar na contabilización dos ingresos.

  1. Á data de emisión do presente informe están contabilizadas as entregas a conta efectuadas pola Deputación da Coruña que se corresponden con ingresos por impostos directos (Capítulo 1), sen embargo o ingreso correspondente á liquidación do recadado no exercicio 2017 está pendente de contabilización, a Deputación ten realizado o envío da información e estase realizando o traballo previo necesario de depuración da información para unha correcta contabilización.

  2. A execución de algúns subconceptos (dereitos recoñecidos) pode reflectir signo negativo, é consecuencia de que con cargo a estes subconceptos se contabilizasen devolucións de ingreso, mentres que os dereitos inherentes ás liquidacións que teñen lugar ó longo do período aínda non foron rexistradas.

A contabilidade no que se refire ao estado de ingresos non se atopa actualizada debido ao retraso que se ven arrastrando nos últimos exercicios.

A tales efectos esta intervención considera adecuado que a dación de contas da execución trimestral se realice unha vez que se cargue a información relativa aos distintos trimestres na oficina virtual de coordinación financeira coas entidades locais.

3.2.- INFORMACIÓN RELATIVA AO CUMPLIMENTO DE PRAZOS NA EXECUCIÓN DE PAGOS.

Primeiro.- De acordo co previsto no artigo 4.3. da Lei 15/2010 os Tesoureiros o, no seu defecto, Interventores das Corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesa Lei para o pago das obrigas de cada Entidade local, que incluirá necesariamente o número e contía global das obrigas pendentes nas que se está a incumprir o prazo.

Segundo.- Debe advertirse que de conformidade co artigo terceiro, apartado tres, o prazo no que as Administracións teñen a obriga de aboar o prezo das obrigas será dentro dos trinta días seguintes á data de expedición das certificacións ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato, sendo este prazo de trinta días dende o 1 de xaneiro de 2013. Faise constar que, de conformidade coa interpretación da Xunta consultiva de contratación, o inicio do prazo é a data de expedición das certificacións ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato sempre que o contratista tivera expedido e entregado a factura antes do acto formal de recepción de conformidade, en caso contrario iníciase a partir da data de recepción de dita factura. Por esta razón, salvo que no expediente de contratación conste outra data da que poida ter coñecemento esta tesourería ou intervención, tómase coma data de referencia para calcular a morosidade a data de rexistro da correspondente factura no rexistro ao que se refire o artigo 5 da Lei 15/2010. Esta interpretación se incorpora pola disposición final sexta do Real Decreto- lei 4/2013, de 22 de febreiro, de medidas de apoio ao emprendedor e de estímulo do crecemento e da creación de emprego, indicando que o prazo de morosidade que establece que o cómputo iníciase dende a data de aprobación das certificacións de obra ou dos documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato de bens entregados ou servizos prestados. Na actualidade, os datos que constan no rexistro de factura non engaden a data de conformidade, tomando para o cálculo a de presentación de factura no rexistro do concello. Esta incidencia debe terse en conta á hora de analizar os datos que se informan co presente.

Pz. Do Concello, nº2. Bertamiráns 15220 AMES (A Coruña) concellodeames@concellodeames.org www.concellodeames.org Telf: 981 883 002 Fax: 981 883 925

FIRMADO por: MARGARITA FERNANDEZ SOBRINO (NIF: 76729313W)
FIRMADO por: PALOMA CAINZOS ORDUNA (NIF: 32815254G)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.
CVD: AbaHgQLQtvEjlSEJwCPn
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Concello de AMES

Estase á espera da implantación dun novo aplicativo de administración electrónica, para establecer un procedemento que permita o rexistro automático da data de conformidade.

Terceiro.- Ao período indicado non lle é de aplicación a nova metodoloxía de cálculo do PMP aprobada por Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro, xa que de acordo co disposición transitoria única a primeira publicación trimestral será no mes de setembro de 2018 referida ao segundo trimestre de 2018.

Cuarto.- Baixo as premisas anteriores, e consultadas as obrigas pagadas e pendentes de pago na contabilidade municipal á data de 30/06/2018 (incluíndose o día de remate do trimestre), procede a reflectirse os datos solicitados polo Ministerio de Economía e Facenda nos seguintes apartados:

1.- Sendo que de acordo coa guía para a elaboración dos Informes trimestrais que as entidades locais han de remitir ao Ministerio de Economía e Facenda, débese cumprimentar e asinar antes os datos do PMP dese trimestre, comézase ofrecendo esa información. Para o cal tense que calcular dous rateos:

A) Rateo das operacións pagadas no trimestre, é o indicador do numero de días promedio que se ten tardado en realizar os pagos. Trátase dun rateo que se obtén por media ponderada coa seguinte fórmula

$$ROP = \frac{\sum(\text{número de días de pago* importe da operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados.}}$$

Atendendo a que os números de días son computados dende os 30 seguintes ao rexistro contable da factura ata a data do pago material por parte da administración.

Tendo en conta o anterior o rateo así calculado ten un valor de 7,59 días, correspondendo a un importe de 3.870.546,55 euros.

B) Rateo das operacións pendentes de pago ao final do período, é un rateo que indica o numero de días promedio de antigüidade das operacións pendentes de pago ao final do trimestre. Trátase dun rateo que obtense por media ponderada coa seguinte fórmula

$$ROPP = \frac{\sum(\text{número de días pendente de pago* importe da operación pendente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendentes}}$$

Atendendo a que os números de días son computados dende os 30 seguintes ao rexistro contable da factura ata a data do pago material por parte da administración.

Tendo en conta o anterior o rateo así calculado ten un valor de 27,94 días, correspondendo a un importe de 143.353,25 euros.

TRIMESTRE SEGUNDO TRIMESTRE
AÑO 2018

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
11-15-002-AA-000	Ames	7,59	27,94	8,32

Obtendo un Período Medio de Pago da Entidade de 8,32 días

FIRMADO por: MARGARITA FERNANDEZ SOBRINO (NIF: 76729313W)
FIRMADO por: PALOMA CAINZOS ORDUNA (NIF: 32815254G)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.
CVD: AbaHqQLQtvEjlSEJwCPn
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

2.- Pagos realizados no trimestre

INFORME OFICIAL DE PAGOS REALIZADOS

Pagos realizados en el trimestre	Periodo medio pago (PMP) (días)	Pagos realizados en el Trimestre – Dentro periodo legal pago: Número de Pagos	Dentro periodo legal pago: Importe Total	Fuera periodo legal pago: Número de Pagos	Fuera periodo legal pago: Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	51,52	564,00	2.203.984,83	1.264,00	1.627.030,91
20- Arrendamientos y Canones	55,62	35,00	30.289,50	31,00	28.225,73
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	63,60	99,00	43.458,18	232,00	85.039,96
22- Material, Suministro y Otros	51,03	430,00	2.130.237,15	1.001,00	1.513.765,22
23- Indemnización por razón del servicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24- Gasto de Publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones Reales	62,84	12,00	158.181,46	17,00	275.454,39
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,00	5,00		2,00	
Pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	52,67	576,00	2.362.166,29	1.281,00	1.902.485,30

3.- Xuros de demora pagados no trimestre

Xuros de demora pagados no trimestre	Xuros de demora pagados no trimestre: nº de pagos	Importe total xuros
Gasto corrente en bens e servizos	0	0,00 €
Inversións reais	0	0,00 €
Outros pagos realizados por operacións comerciais	0	0,00 €
Pendente de aplicar ao orzamento	0	0,00 €
TOTAL	0	0,00 €

4.- Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do trimestre

INFORME OFICIAL DE FACTURAS O DOCUMENTOS XUSTIFICATIVOS PENDENTES DE PAGO AL FINAL DEL TRIMESTRE

Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final del trimestre	Período medio del pendente de pago (PMPP) (días)	Pendentes de pago ao final do Trimestre – Dentro periodo legal pago a final del trimestre: Número de operaciónes	Dentro periodo legal: Importe total	Fuera periodo legal pago a final del trimestre: Número de operaciónes	Fuera periodo legal: Importe total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	50,56	692,00	569.187,54	133,00	76.809,43
20- Arrendamientos y Canones	31,58	10,00	5.469,82	1,00	34,06
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	80,50	93,00	49.193,35	5,00	1.471,28
22- Material, Suministro y Otros	48,19	588,00	514.194,37	127,00	75.304,09
23- Indemnización por razón del servicio	9,00	1,00	330,00	0,00	0,00
24- Gasto de Publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones reales	56,71	51,00	119.157,54	47,00	92.701,28
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pz. Do Concello, nº2. Bertamiráns
15220 AMES (A Coruña)
concellodeames@concellodeames.org
www.concellodeames.org
Telf: 981 883 002
Fax: 981 883 925

FIRMADO por: MARGARITA FERNANDEZ SOBRINO (NIF: 76729313W)
FIRMADO por: PALOMA CAINZOS ORDUNA (NIF: 32815254G)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.
CVD: AbaHqQLQtvEj1SEJwCPn
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Concello de AMES

Pendentes de Aplicar ao Orzamento	27,54	258,00	222.879,66	10,00	2.944,02
Total	46,97	1.001,00	911.224,74	190,00	172.454,73

(*) xúntanse ao informe cadros obtidos directamente da aplicación, calquera omisión ou erro na reproducción é involuntario

Estes documentos, normalizados, son obtidos a partir de datos da aplicación informática facilitada a tal efecto pola Deputación Provincial, e conteñen a información que será remitida por vía telemática tanto á Dirección Xeral de Política Financeira e Tesouro, como ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (Dirección Xeral de Coordinación coas Facendas Locais), en cumprimento dos deberes legais establecidos a este respecto (xúntanse como anexos ao presente).

Xúntase ao presente informe un DVD comprensivo, no que interesa a este apartado, da seguinte información:

Nome do arquivo: "Lei 15/2010 trimestre 2/2018"

Documento	Información.
I.- Pagos Realizados no trimestre	Relación de documentos dos que se efectuou o pago no período de referencia e considéranse a efectos dos cálculos anteriormente indicados.
II.- Pagos Pendentes de Realizar ao final do trimestre	Relación de documentos dos que non se efectuou o pago no período de referencia e considéranse a efectos dos cálculos anteriormente indicados.

Publicidade desta información.

O Pleno, no prazo de 15 días contados dende o día da sesión na que teña coñecemento da citada información, deberá publicar un informe agregado da relación de facturas e documentos que lle foron presentados, agrupándoos segundo o seu estado de tramitación.

A xuízo dos asinantes do presente, tal información debería ser obxecto de publicación na páxina web municipal, sen prexuízo do uso adicional de outros medios para a súa difusión, se así se estima oportuno.

A interventora

Margarita Fernández Sobrino

A tesoureira

Paloma Caínzos Orduna

Pz. Do Concello, nº2. Bertamiráns
15220 AMES (A Coruña)
concellodeames@concellodeames.org
www.concellodeames.org
Telf: 981 883 002
Fax: 981 883 925

FIRMADO por: MARGARITA FERNANDEZ SOBRINO (NIF: 76729313W)
FIRMADO por: PALOMA CAINZOS ORDUNA (NIF: 32815254G)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.
CVD: AbaHqQLQtvEj1SEJwCPn
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.