



## INFORME CONJUNT INTERVENCIÓ TRESORERIA 002/2016

### Assumpte.

Informe corresponent al 4er trimestre 2015, de conformitat amb l'article 4 i 5 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol sobre mesures de lluita contra la morositat, de 29 de desembre, pel que s'estableixen mesures contra la morositat.

### Relació de fets i fonaments de dret

1. El juliol de 2010 es va aprovar la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LMCMOC).
2. La norma estableix en el seu article 4t, apartats 3, 4 i 5 la següent obligació: Els tresorers o, si no, Interventors de les corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que inclourà necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en què s'estigui incomplint el termini
3. D'acord amb l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, de data 01 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es la que determinava el procediment a seguir per la seva tramesa.
4. Al llarg d'aquests anys el legislador ha aprovat diverses reformes a aquestes lleis, el Reial Decret Llei 4/2013, de 2 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i estímul del creixement i creació d'ocupació, en la seva disposició final sisena, modifica els terminis establerts per la Llei 15/2010, establint que el termini de 30 dies des de la recepció o prestació del servei de la normativa anterior, passa a 30 dies de la recepció per aprovar les factures i 30 dies des de l'aprovació per al pagament de les mateixes.
5. El 15 de juliol de 2014 ha entrat en vigor, la Llei 13/2014, de 14 de juliol, de transformació dels Fons pel finançament del pagament a proveïdors, aquesta llei modifica l'article 216.4 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic relatiu al pagament del preu del contracte. Aquest article estableix el termini en el que l'Administració està obligada a pagar el preu del contracte; en aquest sentit, el termini és de trenta dies a comptar des de l'aprovació de la certificació d'obra o documents que acreditin la conformitat amb el contracte dels bens entregats o serveis prestats per al pagament de la mateixa.
6. Posteriorment es va modificar l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 citada, per l'ordre HAP/2082/2014, i dels canvis introduïts per aquesta última, cal destacar que la informació a subministrar relativa a la morositat en les operacions comercials, d'acord amb l'article 16.6, s'estableix que:

“L'informe trimestral, regulat a l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en les que s'inclourà, al menys, d'acord amb la metodologia establerta pel càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, el detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i el període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors, així



com de les operacions pagades i pendents de pagament de cada entitat i del conjunt de la Corporació Local.”

L'informe trimestral contemplarà la següent informació:

- Pagaments realitzats al trimestre.
  - Interessos de demora pagats al trimestre.
  - Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre.
  - Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors.
7. Per tots aquests canvis normatius el Ministeri també ha cregut necessari modificar les aplicacions informàtiques dels informes trimestrals de morositat per adequar aquest a les últimes reformes legals aprovades i elaborar una nova Guia de complementació.
8. Aquest informe trimestral, s'haurà de remetre als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda. En referència a la tramesa que fins a 1 de gener es feia als òrgans de la Generalitat de Catalunya que tenen atribuïda la Tutela Financera de les entitats Locals, es fa constar que a l'apartat 5 de la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre, s'estableix que se suprimeix el model IT (informe de tresoreria) previst a l'annex 4 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

La publicació del període mitjà de pagament a proveïdors a la Central d'Informació Econòmica i Financera de les Administracions Públiques prevista a l'article 28 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, fa innecessària la tramesa d'aquest model que se suprimeix a partir de l'entrada en vigor de la Resolució, l'1 de gener de 2015.

Per tant, el darrer informe de tresoreria que s'ha de trametre a la Generalitat de Catalunya és el corresponent al quart trimestre de 2014.

9. D'acord amb l'acord del Ple de l'Ajuntament de data 23 d'abril de 2015, de dissolució de l'Organisme Autònom Local de l'Emissora Municipal, ja no s'han inclòs les dades relatives a aquest ens.

## Conclusions

1. D'acord amb la normativa vigent, l'Administració disposa, d'un termini màxim de trenta dies comptats des del dia següent a l'entrega dels bens o prestacions de serveis per aprovar les certificacions o documents acreditatius de la conformitat, i disposa de trenta dies a partir de la data d'aprovació per pagar el preu sense incorre en mora.
2. El nombre i quantia global dels pagaments realitzats en el trimestre, és el següent:

<b>Entitat</b>	<b>Nombre</b>	<b>Quantia</b>
Ajuntament de Vilassar de Dalt	667	644.461,40
Museu	82	6.388,47
Viserma	43	68.950,67

\*(S'adjunta llistat amb detall de les factures)



Ajuntament de Vilassar de Dalt  
**Tresoreria**

3. Els interessos de demora pagats en el trimestre, són els següents:

Entitat	Nombre	Quantia
Ajuntament de Vilassar de Dalt	0,0	0,0
Museu	0,0	0,0
Viserma	0,0	0,0

4. El nombre i quantia global d'obligacions pendents de pagament al final del trimestre, és el següent:

Entitat	Nombre	Quantia
Ajuntament de Vilassar de Dalt	971	1.413.186,94
Museu	19	5.219,91
Viserma	38	37.584,70

\*(S'adjunta llistat amb detall de les factures)

5. Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i el període mitjà de pagament trimestral per entitats.

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Trimestral	
Vilassar de Dalt	27,99

Entitat	Rati d' Operacions pagades	Rati d'Operacions pendent de pagament	En dies
			Període Mitjà de Pagament Trimestral
Vilassar de Dalt	18,14	35,19	29,85
F. Pca. Municipal Museu	5,21	(-12,91)	(-2,94)
Serv. i Manteniments, S.L. (VISERMA)	(-27,38)	41,96	(9,30)

6. Aquest informe, a part de ser presentat en el Ple de la Corporació Local, s'haurà de remetre en tot cas als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Vilassar de Dal, 28 de gener de 2016

L'Interventor

La Tresorera,

Sergi Grau i Piniella

Montse Rodríguez Olivé