



AYUNTAMIENTO DE CREVILLENT

INFORME MOROSIDAD Y PAGO MEDIO PROVEEDORES CUARTO TRIMESTRE 2018

El artículo cuarto 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, establece en su punto tercero, la obligación de los

Tesoreros de "elaborar trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago las obligaciones de cada Entidad Local, que incluirá necesariamente el número y las obligaciones pendientes en las que se este incumpliendo el plazo".

Se han producido modificaciones con respecto a la citada norma por Real-Decreto Ley 4/2013 y el artículo 33 de 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. Estableciéndose un plazo de 30 días desde la fecha de entrada presentación de la factura hasta el reconocimiento de la obligación y otro de 30 desde el reconocimiento de la obligación al pago. Refiriéndose el calculo del plazo informado, en el apartado primero a el que va desde la fecha de reconocimiento de la obligación hasta el pago de la factura, verificándose que se ha cumplido el primer plazo y siguiéndose para el resto de apartados los criterios de calculo reseñados en las instrucciones de *de 23 de marzo de 2011*, habiéndose aprobado recientemente en 2015 se ha publicado una nueva Guía por parte de la Secretaría de Estado de AAPP.

Con fecha 23 de marzo de 2011 se público la *Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que las entidades locales han de remitir al Ministerio de Economía y Hacienda, en cumplimiento del artículo cuarto 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*, siguiéndose sus instrucciones para la determinación del cálculo. Recientemente en 2015 se ha publicado una nueva Guía por parte de la Secretaría de Estado de AAPP, conforme a la que se hace esta rendición.

El Real Decreto 635/2014 de 25 de julio, supone otra modificación en este sentido. Regulando de una manera más precisa la forma de cálculo y estableciendo como novedad el Periodo medio de pago global a proveedores como indicador armonizado.

La última modificación viene dada por el Real Decreto 1040/2017, Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, por el que se modifica el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Como principales novedades significar:





AYUNTAMIENTO DE CREVILLENT

El plazo máximo de pago a proveedores continúa estando en 30 días, pero el cálculo del período medio de pago empezará a computar a partir de la aprobación de las facturas y no, a partir de los 30 días siguientes a la entrada de las mismas

El inicio del cómputo del número de días de pago, que corresponderá con los días naturales transcurridos desde:

1. La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
2. La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
3. La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad. En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro contable, se tomará la fecha de recepción de la factura en el correspondiente registro administrativo.

La primera publicación trimestral será en el mes de septiembre de 2018 referida al segundo trimestre de 2018. Durante el mes de febrero de 2018 se publicó una guía por parte de La secretaría de Estado de Hacienda.

De acuerdo con lo preceptuado en dicha Ley y siguiendo las pautas indicadas ut supra y con los datos obtenidos de la contabilidad y suministrados por la empresa que realiza los trabajos de mantenimiento y apoyo informático de la contabilidad Spaiinnova, el funcionario que suscribe tiene el honor de informar:

PRIMERO.- PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A ACREDORES.**EJERCICIO 2010****CUARTO TRIMESTRE**

| Periodos de PMP incluidos | PMP (días) |
|---------------------------|------------|
| Cuarto trimestre 2019 | 18,46 |





AYUNTAMIENTO DE CREVILLENT

| Código de Entidad | Entidad | Ratio de Operaciones Pagadas | Ratio de Operaciones Pendientes de Pago | Periodo Medio de Pago Trimestral |
|-------------------|------------|------------------------------|---|----------------------------------|
| 17-03-059-AA-000 | Crevillent | 7,76 | 47,14 | 18,46 |
| | Importe | 3.315.955,80 | 1.236.554,36 | |

SEGUNDO.- PAGOS REALIZADOS EN EL TRIMESTRE.

En el cuarto trimestre de 2018 se han pagado 2.436 facturas por importe de 3.316.752,71 euros. Que se desglosan en 1.072 en plazo por importe de 1.951.109,82

euros y 1.364 fuera de plazo con un importe de 1.365.642,89 euros. Resultando un Periodo Medio de Pago (PMP) de 62,22 días, advertir que aunque el PMP Global cumple, el PMP realizado en el cuarto trimestre debería ser menor a 60 días, deberían revisarse los procedimientos de conformación y aprobación de facturas para reducir el plazo pues existe tesorería suficiente. Se detallan los datos económicos en el anexo:

| a) Pagos Realizados en el Periodo: | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Pagos Realizados en el Periodo | Periodo Medio | Dentro Periodo Legal Pago | | Fuera Periodo Legal Pago | |
| | Pago (PMP) (días) | Número de Pagos | Importe Total | Número de Pagos | Importe Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 56,24 | 1046 | 1.750.889,55 | 1345 | 598.625,84 |
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 46,41 | 12 | 8.514,33 | 3 | 1.617,01 |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 89,88 | 192 | 122.603,49 | 318 | 92.165,20 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 52,88 | 838 | 1.617.550,06 | 1021 | 504.422,68 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 53,58 | 1 | 109,01 | 1 | 66,00 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 57,29 | 3 | 2.112,66 | 2 | 354,95 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 77,49 | 22 | 176.093,30 | 18 | 751.811,55 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 59,39 | 4 | 24.126,97 | 1 | 15.205,50 |
| Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL pagos realizados en el trimestre | 62,22 | 1072 | 1.951.109,82 | 1364 | 1.365.642,89 |

TERCERO.- INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERIODO.



C/ Major nº 9 CP: 03330 Crevillent (Alacant) - Tel: 965401526 - Fax: 965401954 -
<http://www.crevillent.es> - C.I.F.: P0305900-C



AYUNTAMIENTO DE CREVILLENT

Se debe reseñar que no se han abonado intereses de demora en el periodo de referencia.

| Intereses de Demora Pagados en el Periodo | Intereses de Demora Pagados en el Periodo | |
|--|---|-------------------------|
| | Numero de Pagos | Importe Total Intereses |
| Gastos Corrientes en Bienes 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 intereses de demora pagados | 0 | 0,00 |

CUARTO- FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO AL FINAL DEL TRIMESTRE.

Al final del trimestre quedan pendientes de pago 1.152 facturas por importe de 1.590.017,39 euros. Que se desglosan en 814 facturas por valor de 1.341.198,16 euros en plazo y 338 facturas por importe de 248.819,23 euros fuera plazo. Determinándose un plazo PMPPP de 42,30. Se detalle en el anexo.

| Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final | Periodo Medio | Dentro Periodo Legal Pago | | Fuera Periodo Legal Pago | |
|--|-----------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| | Pago Pendiente (PMPP) | al Final del Periodo | Importe | al Final del Periodo | Importe |
| | (días) | Número de Operaciones | Total | Número de Operaciones | Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y servicios | 65,71 | 378 | 416.526,73 | 206 | 126.001,72 |
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 33,55 | 1 | 1.447,61 | 2 | 98,79 |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 45,80 | 118 | 84.901,01 | 63 | 21.555,30 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 70,89 | 257 | 328.647,46 | 140 | 104.310,23 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 66,00 | 0 | 0,00 | 1 | 37,40 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 16,55 | 2 | 1.530,65 | 0 | 0,00 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de luoro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 13,98 | 75 | 648.738,36 | 2 | 579,63 |
| Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales | 99,21 | 3 | 7.924,55 | 9 | 9.698,02 |
| Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto | 54,62 | 358 | 268.008,52 | 121 | 112.539,86 |
| TOTAL Operaciones pendientes de pago al final del trimestre | 42,30 | 814 | 1.341.198,16 | 338 | 248.819,23 |





AYUNTAMIENTO DE CREVILLENT

SEXTO.- Se informa que a la fecha de emisión del informe los datos están grabados en plazo en la plataforma de rendición del Ministerio de Hacienda a falta de su firma digital.

EL TESORERO



C/ Major nº 9 CP: 03330 Crevillent (Alacant) - Tel: 965401526 - Fax: 965401954 -
<http://www.crevillent.es> - C.I.F.: P0305900-C

a) Pagos Realizados en el Periodo:

| Pagos Realizados en el Periodo | Periodo Medio | Dentro Periodo Legal Pago | Fuera Periodo Legal Pago | | |
|---|-------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| | Pago (PMP) (días) | Número de Pagos | Importe Total | Número de Pagos | Importe Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 56,24 | 1.046 | 1.750.889,55 | 1.345 | 598.625,84 |
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 46,41 | 12 | 8.514,33 | 3 | 1.617,01 |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 89,88 | 192 | 122.603,49 | 318 | 92.165,20 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 52,88 | 838 | 1.617.550,00 | 1.021 | 504.422,68 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 53,58 | 1 | 109,01 | 1 | 66,00 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 57,29 | 3 | 2.112,66 | 2 | 354,95 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 77,49 | 22 | 176.093,30 | 18 | 751.811,55 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 59,39 | 4 | 24.126,97 | 1 | 15.205,50 |
| Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL pagos realizados en el trimestre | 62,22 | 1.072 | 1.951.109,82 | 1.364 | 1.365.642,89 |

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

| Intereses de Demora Pagados en el Periodo | Intereses de Demora Pagados en el Periodo | |
|--|---|-------------------------|
| | Número de Pagos | Importe Total Intereses |
| Gastos Corrientes en Bienes 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 intereses de demora pagados | 0 | 0,00 |

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

| Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo | Periodo Medio | Dentro Periodo Legal Pago | Fuera Periodo Legal Pago | | |
|--|------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|
| | Pago Pendiente (PMPP) (días) | Número de Operaciones | Importe Total | Número de Operaciones | Importe Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y servicios | 65,71 | 378 | 416.526,73 | 206 | 126.001,72 |

Detalle Datos Entidad Informe Morosidad

Página 2 de 2

| | | | | | |
|---|--------------|------------|---------------------|------------|-------------------|
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 33,55 | 1 | 1.447,61 | 2 | 98,79 |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 45,80 | 118 | 84.901,01 | 63 | 21.555,30 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 70,89 | 257 | 328.647,46 | 140 | 104.310,2 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 66,00 | 0 | 0,00 | 1 | 37,40 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 16,55 | 2 | 1.530,65 | 0 | 0,00 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 13,98 | 75 | 648.738,36 | 2 | 579,63 |
| Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales | 99,21 | 3 | 7.924,55 | 9 | 9.698,02 |
| Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto | 54,62 | 358 | 268.008,52 | 121 | 112.539,8 |
| TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre | 42,30 | 814 | 1.341.198,16 | 338 | 248.819,23 |