

Informe d'intervenció d'informació trimestral de tresoreria 2014 de compliment de l'article 4.3 de 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.

Antecedents

La llei de morositat preceptua la redacció de l'informe trimestral de l'interventor en base al grau de compliment de tres terminis: a) termini per efectuar el pagament: a l'any 2012 és de 40 dies des del registre, b) termini per conformar les factures: 1 mes des del registre, i c) termini per reconèixer les obligacions per òrgan competent, (al nostre cas la Junta de Govern Local): 3 mesos des del registre. El present dictamen per la seva remissió al Generalitat només ha relacionat el termini de la lletra a), sense perjudici de complimentar els terminis de la lletra b) i c) per la remissió al MAP una vegada resolt els problemes informàtics indicats.

Atès que a partir de l'exercici 2011 l'Ajuntament de Sant Jaume dels Domenys aplica els pagaments de les factures en el registre d'entrada de factures del programa de comptabilitat ABSIS, seguint el següent procediment i *característiques*:

1. *Ordre de prelación*
2. *Segell de registre d'entrada amb numeració i cronologia*
3. *Agrupació per dossiers, incloent la relació de factures a aprovar per òrgan competent.*

Vista 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, que diu:

“Desde la entrada en vigor de esta disposición y el 31 de diciembre de 2010 el plazo en el que las Administraciones tienen la obligación de abonar el precio de las obligaciones, será dentro de los 55 días siguientes a la fecha de expedición de las certificaciones de obras o de los correspondientes documentos que acrediten la realización total o parcial del contrato”..Entre el 1 de Enero del 2011 i 31 de desembre del 2011, el plazo para abonar las obligaciones será de 50 días. Entre el 1 de enero del 2012 i 31 de diciembre de 2012, el plazo para abonar las obligaciones será de 40 días”

Atès l'article quart, punt 3, que diu:

“Los Tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones Locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.”

Atès l'article quart, punt 4, que diu:

“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, en su respectivo ámbito territorial, a los de las Comunidades Autónomas que, con arreglo a sus respectivos Estatutos de Autonomía, tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades locales. Tales órganos podrán igualmente requerir la remisión de los citados informes.”

Atès l'article cinquè, punt 3, que diu:

“Transcurrido un mes desde la anotación en el registro de la factura o documento justificativo sin que el órgano gestor haya procedido a tramitar el oportuno expediente de reconocimiento de la obligación, derivado de la aprobación de la respectiva certificación de obra o acto administrativo de conformidad con la prestación realizada, la Intervención o el órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad requerida a dicho órgano gestor para que justifique por escrito la falta de tramitación de dicho expediente.”

Atès l'article cinquè, punt 4, que diu:

“La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado registro y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación, o no se haya justificado por el órgano gestor la ausencia de tramitación de los mismos. El Pleno, en el plazo de 15 días contados desde el día de la reunión en la que tenga conocimiento de dicha información, publicará un informe agregado de la relación de facturas y documentos que se hayan presentado agrupándolos según su estado de tramitación.”

Vista la informació del Departament de Comptabilitat en relació al registre de Factures, s'informa que la relació de factures i indicació de grau de compliment de terminis indicats a la Llei 15/2010, relatiu exclusivament a la data de pagament des de la data del registre de factures i seguint el format on line (IT) reclamat per la Direcció General de Política Financera de la Generalitat es la següent:

Exercici 2014	Primer Trimestre	
	Nombre	Import
Pagaments realitzats durant el trimestre dins del termini legal	53	91.699
Resta de pagaments	192	201.840
Pagaments totals durant el trimestre	245	293.540
Obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini legal a la data de tancament del trimestre natural (*)	645	468.661

(*) L'import de 468.661 euros estan incloses el pagament totals fets durant el trimestre de 293.540 euros. Per tant l'import total i real d'obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini legal a la data de tancament del trimestre natural és de 175.121 euros.

Només estan incloses les despeses corrents (Capítol 2 de despeses) però no estan incloses les despeses de personal (capítol 1), despeses financeres (Capítol 3) despeses de transferències corrents (Capítol 4) despeses d'inversió (Capítol 6) i les despeses del passiu financer (Capítol 9)

OBSERVACIONS GLOBALES DEL PRIMER TRIMESTRE DEL 2014:

S'ha de assenyalar la conveniència de redactar un pla de tresoreria que hauria d'especificar la possibilitat o no de complir amb la Llei de la morositat, tenint en compte la dificultat de simultània tal Llei amb el RD Llei 8/2010, de 20 de maig sobre reducció de dèficit públic que diu: *“Las operaciones a corto plazo concertadas para cubrir situaciones transitorias de financiación reguladas en el artículo 51 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales deberán quedar canceladas a 31 de diciembre de cada año”*.

Cal mencionar que la Intervenció està preparant el Pla de Disposició de pagaments i el pla de Tresoreria amb el Servei Econòmic Financer del SAM (Servei d'Assistència Municipal) de la Diputació de Tarragona.

Sant Jaume dels Domenys 5 de maig del 2014.

El Secretari Interventor
Manel Pahissa i Casas