



INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL

ASUNTO: Período Medio de Pago a proveedores y Morosidad del CUARTO TRIMESTRE 2022. Control interno sobre facturación del Ilustrísimo Ayuntamiento de Aranjuez.

En fecha 25 de enero de 2023 el Tesorero Municipal accidental presenta informe ante esta Interventora General accidental sobre cumplimiento de plazos en pago de acuerdo con la Ley de Morosidad, y del que se extrae:

“LEGISLACIÓN APLICABLE

1. *Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional*
2. *Ley 15/2010 de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales*
3. *Ley 9/2017, de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público*
4. *RD 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación*
5. *Ley 13/2014, de 14 de julio, de transformación del fondo para la financiación de pagos a proveedores*
6. *Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público*
7. *RD 635/2014, de 25 de julio 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 modificado por el RD 1040/2017 de 22 de diciembre*
8. *Orden Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden 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.*

De conformidad con lo dispuesto en el art. 4 de la Ley 15/2010, se emite el siguiente

INFORME

PRIMERO.- El art. cuarto punto tercero de la Ley 15/2010 establece que: “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 está incumpliendo el plazo.

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 requerir la remisión de los citados informes.”

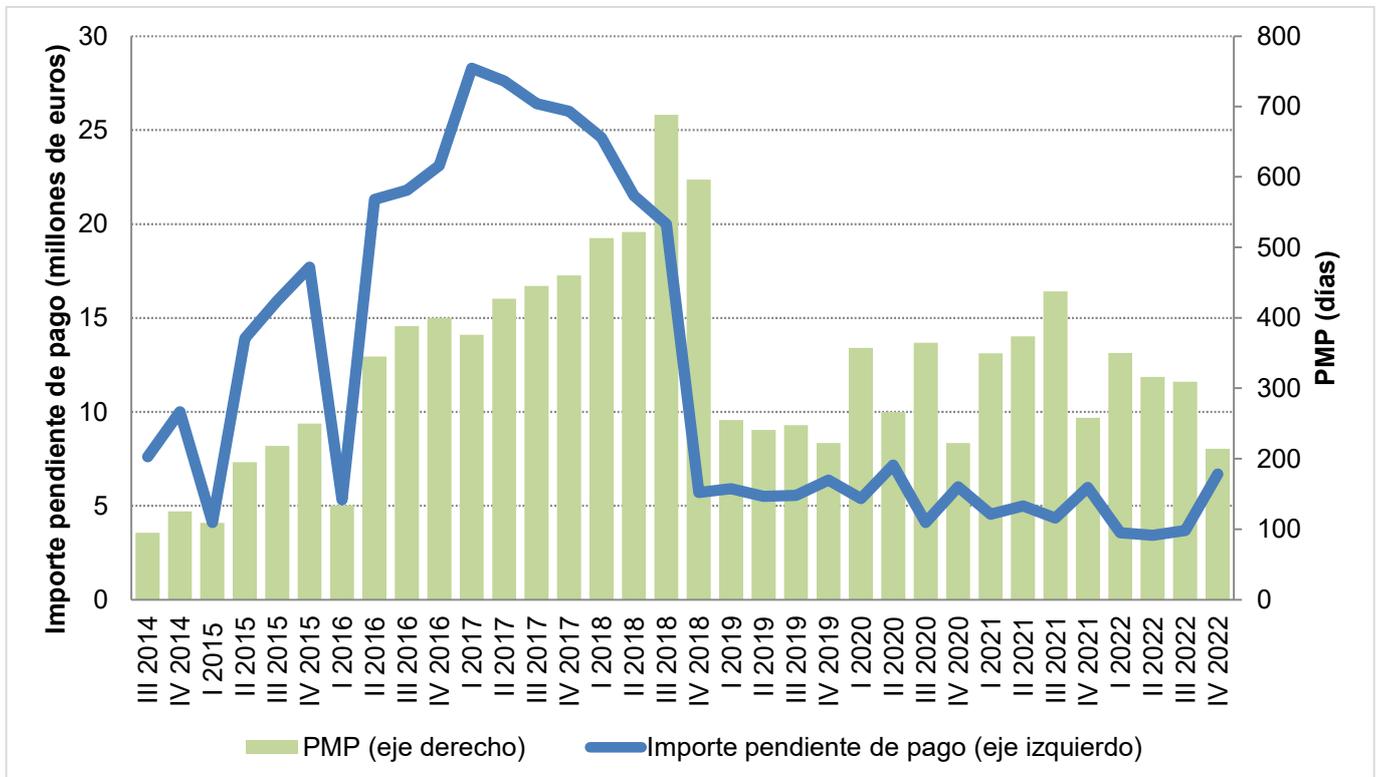
SEGUNDO.- El presente informe sobre el cumplimiento de los plazos de pago se emite con carácter trimestral y con arreglo a lo dispuesto en la normativa anteriormente citada, su fórmula de cálculo es la establecida en el RD 635/2014, de 25 de julio por el que se desarrolla la metodología del cálculo del periodo medio de pago a proveedores de la Administración cuyo cálculo ha sido modificado por el RD 1040/2017, de 22 de diciembre y que se viene aplicando desde el segundo trimestre de 2018.

TERCERO.- Forman parte del presente informe todos los pagos comerciales realizados (caps 2 y 6 del estado de gastos) de conformidad al RDLeg. 3/2011.

CUARTO.- De acuerdo con la disposición final primera de la Ley 13/2014, de 14 de julio, que modifica el art. 216.4 del RDLeg. 3/2011, referente a los plazos de pago, la Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los 30 días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de la aprobación de las facturas presentadas ante el registro administrativo correspondiente en tiempo y forma.

QUINTO.- En cumplimiento del art. 4.3 y 10 de la citada ley 25/2013 se adjuntan como anexos los datos de los entes Ayuntamiento y Organismo Autónomo de Empleo y Desarrollo Económico. Estos listados son suministrados por el sistema contable utilizado por ambos entes y han sido obtenidos por esta Tesorería de aquel.

Respecto de la Fundación Aranjuez Paisaje Cultural se envían los datos facilitados por la administración de esta Fundación.





*Al cierre del cuarto trimestre de 2022 el Periodo Medio de Pagos a proveedores se situaba en los **214,03 días (95 días menos respecto del tercer trimestre de 2022)**, y las obligaciones pendientes ascienden a 6.691.513,37 lo que supone un ascenso de 3.022.715,82€ respecto del tercer trimestre de 2022.*

A la vista de estos informes y de las previsiones realizadas por esta Tesorería, respecto de las obligaciones pendientes de pago, no se respetarán los plazos de pago establecidos en la ley teniendo en cuenta los saldos en banco con los que cuenta el Ayuntamiento a día de hoy y con los cobros fijos y corrientes que se prevén realizar en los próximos meses.

Del presente informe debe darse traslado por parte de la Intervención municipal al Ministerio de Hacienda a través de la Oficina Virtual de las Entidades Locales del portal del Ministerio, así como en el primer Pleno de la Corporación que se convoque. Una vez transmitidos estos datos se genera un Excel donde se recoge la información a publicar por las diferentes Corporaciones Locales.”

Teniendo conocimiento del cálculo trimestral de PMP y morosidad, esta Interventora viene a informar sobre el cumplimiento de la tramitación de la facturación electrónica y reconocimiento contable de las obligaciones de pago del Ayuntamiento.

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 determina:

“Artículo 10. Actuaciones del órgano competente en materia de contabilidad.

Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:

- 1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.*
- 2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.”*

Asumiendo que no existe órgano de contabilidad independiente al de control interno en este Ayuntamiento, sino que ambos recaen en la Intervención General, doy cuenta a fin de cumplir con la obligación impuesta.

A la fecha de cierre del cuarto trimestre de 2022 se debe hacer referencia al listado de facturas cuyo trámite administrativo de reconocimiento de la obligación no se ha producido en menos de 90 días. El resumen es el siguiente de acuerdo con los datos obtenidos de la aplicación contable (incluye obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, cuenta 413, o facturas que no han procedido a su completa firma, hecho que agrava la situación):



Facturas o documentos justificativos que al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación:

Facturas o documentos justificativos que al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación	Periodo medio operaciones pendientes reconocimiento (PMOPR)	Pendiente de reconocimiento obligación	
		Número	Importe total
Gastos corrientes en bienes y servicios	1.312,90	2256	2.196.721,48
Inversiones reales	3.093,45	2	12.077,31
Sin desagregar	2.435,50	3	4.638,00
TOTAL	1.324,97	2261	2.213.436,79

El Período Medio de Operaciones Pendientes de Reconocimiento (PMOPR) del cuarto trimestre de 2022 es de 1.324,97, por lo tanto, 58,46 días más que en el tercer trimestre del mismo año.

Independientemente de estas, existen otras facturas cuyo trámite administrativo se ha llevado a cabo pero que, por falta de crédito adecuado o propuesta de gasto fiscalizada convenientemente se encuentran en situación de pendiente de aplicar a presupuesto, lo que hace que el reconocimiento de la obligación aún no se haya producido.

Esta situación supone incrementos del Período Medio de Pagos y la morosidad, por lo que se requiere a los distintos departamentos de una supervisión adecuada en los procedimientos de contratación y reconocimiento posterior del trabajo realizado o el suministro entregado. La falta de propuestas de gastos fiscalizadas previamente provoca que las facturas deban reconocerse extrajudicialmente en base al artículo 24.2 de las Bases de Ejecución, con independencia de las responsabilidades a las que pudiera dar lugar. De este hecho se ha dado traslado a los distintos técnicos y áreas de gasto.

Se deberá dar traslado del presente informe en el próximo Pleno Municipal, de acuerdo con lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal.

Y es todo cuanto vengo a informar a los efectos oportunos.

En Aranjuez, a fecha de la firma.

María Magdalena Merlos Romero.
Interventora General acctal. del Ilmo. Ayuntamiento de Aranjuez.

ATT. SRA CONCEJALA DE HACIENDA.