

PLENO

Extraordinario

30/06/15

Anexo Pleno: 30-06-15 extr.
Acuerdo Pleno: n.º 176/15
 Firmado por: el Secretario Gral. del Pleno,
 D. Valeriano Lavela Pérez.

1,2
 176/15

Órgano de Gestión Económico-Financiera

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PLAZOS PREVISTOS PARA EL PAGO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 4º DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO

La ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, estipulaba en su artículo 4 el plazo de pago que debe cumplir el deudor de este tipo de operaciones. Este plazo "será el que se hubiera pactado entre las partes dentro del marco legal aplicable y, en su defecto, ..." a falta de pacto, "treinta días después de la fecha en que el deudor haya recibido la factura o una solicitud de pago equivalente".

La citada norma fue modificada en diversos preceptos por la ley 15/2010, de 5 de julio, que establece un nuevo plazo para el cumplimiento del pago para las Administraciones:

El plazo de treinta días está en vigor desde el 1 de enero de 2013, una vez finalizado el periodo transitorio que recogía la citada ley para los ejercicios 2010 hasta 2012.

En cuanto a su aplicación en la Administración Local, tienen especial incidencia las modificaciones introducidas en los artículos 4º y 5º. Así, el primer artículo citado recoge las siguientes obligaciones:

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.

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.

En el artículo quinto se desarrollan una serie de medidas referidas al registro de facturas en las Administraciones locales, como son:


La Entidad local dispondrá de un registro de todas las facturas y demás documentos emitidos por los contratistas a efectos de justificar las prestaciones realizadas por los mismos, cuya gestión corresponderá al órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.

AYUNTAMIENTO DE CORDOBA | Secretaría General

19 JUN 2015

REGISTRO DEL PLENO - 1 -
 N.º Entrada: 337 Hora: 11:24

Código Seguro de verificación: X/q5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

| | | | |
|--|---|--------|------------|
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldán - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | PÁGINA | 1/10 |
|  X/q5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | | | |

Órgano de Gestión Económico-Financiera

Cualquier factura o documento justificativo emitido por los contratistas a cargo de la Entidad local, deberá ser objeto de anotación en el mencionado registro con carácter previo a su remisión al órgano responsable de la obligación económica.

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, el órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad requerirá a dicho órgano gestor para que justifique por escrito la falta de tramitación de dicho expediente.


El órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación o se haya justificado por el órgano gestor la ausencia de tramitación de los mismos.

El Pleno, en el plazo de 15 días 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 le hayan presentado agrupándolos según su estado de tramitación.

El contenido de los informes trimestrales a elaborar por las entidades sometidas a Presupuesto limitativo, como es el caso del Ayuntamiento de Córdoba, se divide en cuatro apartados:

- 1.- Pagos realizados en el trimestre. Donde deben figurar todos los pagos realizados, distinguiendo entre los realizados dentro y fuera del periodo legal, así como el cálculo del periodo medio de pago y de pago excedido.
- 2.- Intereses de demora pagados en el trimestre. Incluye el número de pagos realizados por este concepto y el importe total de los mismos.
- 3.- Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre. Con una estructura similar al informe 1, distingue entre pendiente de pago dentro o fuera del periodo legal de pago y el cálculo de los periodos medios de pendiente de pago y pendiente de pago excedido.
- 4.- Facturas o documentos justificativos que, al final del trimestre, hayan transcurrido más de 3 meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación. Recoge el número de facturas o justificantes, su importe global y el periodo medio de operaciones pendientes de reconocimiento.

La Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Orden HAP/2105/2012 que desarrolla las obligaciones de suministro de información de la

| | | | |
|---|---|--------|------------|
| <p>Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.</p> | | | |
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldán - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | PÁGINA | 2/10 |
|  <p>X/g5UxDN7t9ML0UQ==</p> | | | |

Órgano de Gestión Económico-Financiera

Ley, incluye en su artículo 16.7 este informe trimestral como obligación a suministrar antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año. Los datos correspondientes al primer trimestre de 2015 ya han sido remitidos al Ministerio.

Las disposiciones legales más recientes, que inciden en esta materia, son fundamentalmente tres. Por una parte, la Ley Orgánica 9/2013, sobre el control de la deuda comercial en el sector público. De otra, la Ley 25/2013, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas del Sector Público. Por último, el Real Decreto 635/2014, que desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a los proveedores de las Administraciones Públicas.

Los elementos más destacados de la normativa citada son los siguientes:

1. **Ley Orgánica 9/13**, de control de la deuda comercial en el sector público. Introduce determinadas modificaciones a la Ley Orgánica 2/12, de 27 de abril. De Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. En concreto, los preceptos que siguen:

- Principio de sostenibilidad financiera. *Sostenibilidad financiera es la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

- Incumplimiento de la Ley. *Las Ad. Públicas que incumplan las obligaciones contenidas en esta Ley, así como las que provoquen o contribuyan a producir el incumplimiento de los compromisos asumidos por España de acuerdo con la normativa europea (...), asumirán en la parte que les sea imputable las responsabilidades que de tal incumplimiento se hubiesen derivado.*

- Publicación. *Las Ad. Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo sobre morosidad. También velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.*

Cuando el periodo medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:

a) *El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo*

- 3 -

Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR

Manuel Aranda Roldán - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera

FECHA

11/06/2015

Rafael Antonio Leva Gracia

ID. FIRMA

adela155.ayuncordoba.org

X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==

PÁGINA

3/10



X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==



Órgano de Gestión Económico-Financiera

que fija la normativa sobre morosidad.

- b) El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.


Transcurrido un mes desde la entrada en vigor de esta ley todas las Ad. Públicas y sus entidades y organismos dependientes publicarán en su portal web su periodo medio de pago a proveedores e incluirán en su plan de tesorería inmediatamente posterior a dicha publicación las medidas de reducción de su periodo medio de pago a proveedores para cumplir con el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

- Medidas automáticas de prevención. El órgano interventor de la Corporación Local realizará el seguimiento del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores.

En el caso de las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del TRLRHL, cuando el órgano interventor detecte que el periodo medio de pago de la Corporación Local supera en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos a contar desde la actualización de su plan de tesorería, formulará una comunicación de alerta, en el plazo de quince días desde que lo detectara, a la Administración que tenga atribuida la tutela financiera y a la junta de gobierno de la Corporación Local. La Administración que tenga atribuida la tutela financiera podrá establecer medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que la Corporación Local deberá adoptar de forma que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores.

Si aplicadas las medidas anteriores persiste la superación en más de 30 días el plazo máximo de pago previsto, se podrá proceder por el órgano competente de la Administración General del Estado, previa comunicación de la Comunidad Autónoma si ostenta la tutela financiera, a la retención de recursos derivados de la participación en tributos del Estado para satisfacer las obligaciones pendientes de pago que las Corporaciones Locales tengan con sus proveedores.

- Incumplimiento del plazo máximo de pago. Si a partir de la aplicación de lo previsto en el apartado anterior las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito definido en los artículos 111 y 135 del TRLRHL en el incumplimiento del plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad, el Ministerio de Hacienda podrá determinar el acceso obligatorio de la Corporación Local a los mecanismos adicionales de financiación vigentes.

| | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|
| Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: https://adela.ayuncordoba.es/verfirmav2/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica. | | | |
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roidan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ== | PÁGINA 4/10 |
|  X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ== | | | |

Órgano de Gestión Económico-Financiera

- Plazo de pago a proveedores. Las referencias en esta ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días.
- Desarrollo normativo de la Ley. Por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas, previo informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera, se desarrollará la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas conforme a criterios homogéneos y que tendrá en cuenta los pagos efectuados y las operaciones pendientes de pago.

2. **Ley 25/13**, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público. Los artículos más destacados son:

- Ámbito subjetivo de aplicación. Lo previsto en la presente Ley será de aplicación a las facturas emitidas en el marco de las relaciones jurídicas entre proveedores de bienes y servicios y las Administraciones Públicas. Asimismo, tendrán la consideración de Administraciones Públicas los entes, organismos y entidades a que se refiere el artículo 3.2 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Obligación de presentación de facturas en el registro. El proveedor que haya expedido la factura a cualquier Administración Pública, tendrá la obligación, a efectos de esta Ley, de presentarla ante un registro administrativo, en los términos previstos en el artículo 38 de la Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación de servicios. En tanto no se cumplan los requisitos de tiempo y forma de presentación establecidos en esta Ley no se entenderá cumplida esta obligación de presentación de facturas en el registro.
- Uso de la factura electrónica en el sector público. Todos los proveedores que hayan entregado bienes o prestado servicios a la Administración Pública podrán expedir y remitir factura electrónica. En todo caso, estarán obligadas al uso de la factura electrónica y a su presentación a través del punto general de entrada que corresponda.

No obstante, las Adm. Públicas podrán excluir de esta obligación de facturación electrónica a las facturas cuyo importe sea de hasta 5.000 euros y a las emitidas por los proveedores a los servicios en el exterior de las Administraciones Públicas hasta que dichas facturas puedan satisfacer los requerimientos para su presentación a través del Punto general de entrada de facturas electrónicas.

- Punto general de entrada de facturas electrónicas. Las Entidades Locales, dispondrán de un punto general de entrada de facturas electrónicas a través del cual se recibirán todas las facturas electrónicas que correspondan a entidades, entes y organismos vinculados o dependientes.

Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

| | | | |
|-------------|---|--------|------------|
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | PÁGINA | 5/10 |





Órgano de Gestión Económico-Financiera

No obstante lo anterior, las Entidades Locales podrán adherirse a la utilización del punto general de entrada de facturas electrónicas que proporcione su Diputación, Comunidad Autónoma o el Estado.

El punto general de entrada de facturas electrónicas de una Administración proporcionará una solución de intermediación entre quien presenta la factura y la oficina contable competente para su registro

El punto general de entrada de facturas electrónicas permitirá el envío de facturas electrónicas en el formato que se determina en esta Ley. El proveedor o quien haya presentado la factura podrá consultar el estado de la tramitación de la factura.

Todas las facturas electrónicas presentadas a través del punto general de entrada de facturas electrónicas producirán una entrada automática en un registro electrónico de la Administración Pública gestora de dicho punto general de entrada de facturas electrónicas, proporcionando un acuse de recibo electrónico con acreditación de la fecha y hora de presentación.

El punto general de entrada de facturas electrónicas proporcionará un servicio automático de puesta a disposición o de remisión electrónica de las mismas a las oficinas contables competentes para su registro.


La Secretaría de Estado de Administraciones Públicas y la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos determinarán conjuntamente las condiciones técnicas normalizadas del punto general de entrada de facturas electrónicas.

Procedimiento para la tramitación de facturas. El registro administrativo en el que se reciba la factura la remitirá inmediatamente a la oficina contable competente para la anotación en el registro contable de la factura.

Las facturas electrónicas presentadas en el correspondiente punto general de entrada, serán puestas a disposición o remitidas electrónicamente, mediante un servicio automático, al registro contable de facturas que corresponda en función de la oficina contable que figura en la factura. En la factura deberá identificarse los órganos administrativos a los que vaya dirigida de conformidad con la disposición adicional trigésima tercera del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

La anotación de la factura en el registro contable de facturas dará lugar a la asignación del correspondiente código de identificación de dicha factura en el citado registro contable. En el caso de las facturas electrónicas dicho código será comunicado al Punto general de entrada de facturas electrónicas.

El órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad la remitirá o pondrá a disposición del órgano competente para tramitar el procedimiento de conformidad con la entrega del bien o la prestación del servicio realizada por quien expidió la factura y proceder al resto de actuaciones relativas al expediente de

| | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|
| Código Seguro de verificación: X/q5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: https://adela.ayuncordoba.es/verfirmav2/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica. | | | |
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | X/q5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | PÁGINA 6/10 |
|  X/q5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | | | |

Órgano de Gestión Económico-Financiera

reconocimiento de la obligación, incluida, en su caso, la remisión al órgano de control competente a efectos de la preceptiva intervención previa.

Una vez reconocida la obligación por el órgano competente que corresponda, la tramitación contable de la propuesta u orden de pago identificará la factura o facturas que son objeto de la propuesta, mediante los correspondientes códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas.

- Actuaciones del órgano competente en materia de contabilidad.

Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.

Elaborarán un informe trimestral de las facturas con respecto a las 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.

- Facultades y obligaciones de los órganos de control interno.

La Intervención General de la Administración del Estado y los órganos de control equivalentes en los ámbitos autonómico y local tendrán acceso a la documentación justificativa, a la información que conste en el registro contable de facturas, y a la contabilidad en cualquier momento.

Anualmente, el órgano de control interno elaborará un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno.

- Adhesión al Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas de la Administración General del Estado.

La adhesión de las Comunidades Autónomas o Entidades Locales al punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración General del Estado es voluntaria, si bien la no adhesión deberá justificarse en términos de eficiencia conforme al artículo 7 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

La adhesión al punto general entrada de la Administración General del Estado podrá conllevar la repercusión de los costes económicos que se generen.

- Obligación de presentación de la factura en un registro administrativo.

Las obligaciones previstas en esta Ley no serán de aplicación a las facturas ya expedidas en el momento de su entrada en vigor.

Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR

Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera

FECHA

11/06/2015

Rafael Antonio Leva Gracia

ID. FIRMA

adela155.ayuncordoba.org

X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==

PÁGINA

7/10



X/g5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==



Órgano de Gestión Económico-Financiera

No obstante, el proveedor que haya expedido la factura por los servicios prestados o bienes entregados a cualquier Administración Pública antes de la entrada en vigor de esta Ley podrá presentarla ante un registro administrativo, en los términos previstos en el artículo 38 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

- **Entrada en vigor.** A los veinte días de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado». No obstante, las obligaciones de presentación de factura electrónica, entrará en vigor el 15 de enero de 2015. (BOE de 28 de diciembre de 2013).

3. Real Decreto 635/2014, que 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. Este real decreto resulta de aplicación a todos los sujetos previstos en el artículo 2.1 de la citada Ley Orgánica.

Para el cálculo económico del periodo medio de pago a proveedores, tanto global como de cada entidad, sólo se tendrán en cuenta las facturas expedidas desde el 1 de enero de 2014 que consten en el registro contable de facturas y las certificaciones mensuales de obra aprobadas a partir de la misma fecha. Se excluyen las obligaciones de pago contraídas entre entidades que tengan la consideración de Administraciones Públicas y las propuestas de pago que hayan sido retenidas como consecuencia de embargos, mandamientos de ejecución, procedimientos administrativos de compensación o actos análogos.


El artículo 4 del real decreto define lo que denomina Cálculo del periodo medio de pago global a proveedores. La Administración Central, las Comunidades Autónomas, las Corporaciones Locales y las Administraciones de la Seguridad Social calcularán el periodo medio de pago global a proveedores, al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, que comprenderá el de todas sus entidades incluidas en el artículo 2, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Periodo medio de pago global a proveedores} = \frac{\sum (\text{periodo medio de pago de cada entidad} * \text{importe operaciones de la entidad})}{\sum \text{importe operaciones de las entidades}}$$

Por su parte, el artículo 5 establece el cálculo del periodo medio de pago de cada entidad como ponderación de los pagos realizados y los pendientes al final del mes o trimestre contemplado.

El artículo 6.2 fija la obligación de las comunidades autónomas y las corporaciones locales de remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicar periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, la siguiente información relativa a su periodo medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

- a) El periodo medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.

| | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|
| Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: https://adela.ayuncordoba.es/verfirmav2/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica. | | | |
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | PÁGINA 8/10 |
|  X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | | | |

Órgano de Gestión Económico-Financiera

- b) El periodo medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.
- c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.
- d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las comunidades autónomas y corporaciones locales modelos tipo de publicación.

Por último, la Disposición transitoria única del Real Decreto recoge la publicación del periodo medio de pago a proveedores en comunidades autónomas y corporaciones locales con el siguiente texto:

Mientras no se produzca la modificación de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, las comunidades autónomas y las corporaciones locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, remitirán al Ministerio de Hacienda, para su publicación y seguimiento, y publicarán antes del día treinta de cada mes en su portal web, la información a la que se refiere el artículo 6 referida al mes anterior.

Una vez modificada la Orden antes citada, se mantiene la obligación de remitir también los informes trimestrales.

Durante este primer trimestre de 2015 se ha producido tres hechos relevantes que merecen ser comentados:

1.- El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas ha editado en su Oficina Virtual una nueva Guía para la elaboración de estos informes. En esta nueva aplicación de captura de datos desaparece el cuarto formulario referido a facturas que, al final del trimestre, hayan transcurrido más de 3 meses desde su anotación en el registro y no se hayan tramitado los de reconocimiento de la obligación. Además se introducen ciertos cambios de formato y se simplifican el contenido de los restantes formularios.

2.- El pasado 15 de enero entró en vigor el artículo 4 de la ley 25/13, por el cual todos los proveedores que hayan entregado bienes o prestado servicios a la Administración Pública podrán expedir y remitir factura electrónica. Ello ha implicado una importante adaptación de los procesos de recepción de facturas y una cierta ralentización en la contabilización de diversos justificantes de gastos.

3.- Como consecuencia de lo anterior, ha sido necesario implementar nuevos criterios para la contabilización de facturas electrónicas para toda la organización, manteniendo reuniones con todos los Servicios municipales.

Código Seguro de verificación: X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

| | | | |
|-------------|---|--------------------------|-------------|
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldán - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | X/g5UxDN7tvy8t1t9ML0UQ== | PÁGINA 9/10 |






Órgano de Gestión Económico-Financiera

Asimismo, el pasado 16 de abril el Coordinador General de Hacienda y el titular del Órgano de Gestión Ecº-Financiera convocaron una reunión con los Directores Generales, o responsables de los distintos Servicios en su caso, para informar sobre la normativa aplicable, así como las posibles incidencias de la tramitación de las facturas en el cálculo de los Periodos Medio de Pago una vez operativo y en vigor el registro Face de facturas electrónicas. Todo estos cambios culminarán el procedimiento cuando el Ayuntamiento finalice la implantación del registro único administrativo de facturas y justificantes de gastos, actualmente en fase muy avanzada.

Conforme a lo expuesto, se emite el presente informe referido al primer trimestre de 2015, ya remitido al Ministerio de Hacienda, para dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, y se propone su traslado para conocimiento del Pleno de la Corporación.

RAFAEL LEVA GRACIA
TAE-Economista

MANUEL ARANDA ROLDÁN
Titular del Órgano de Gestión Ecº-Financª.
Tesorero Municipal

| | | | |
|---|---|--------------------------|--------------|
| <p>Código Seguro de verificación: X/q5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: https://adela.ayuncordoba.es/verfirmav2/ Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.</p> | | | |
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 11/06/2015 |
| | Rafael Antonio Leva Gracia | | |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | X/q5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ== | PÁGINA 10/10 |
|  <p>X/q5UxDN7tYy8t1t9ML0UQ==</p> | | | |

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CORDOBA

Ejercicio: 2015

Trimestre: Primero

Fecha Obtención: 22/04/2015

12.13.00

Pagos realizados en el Trimestre

| Pagos realizados en el Trimestre | Periodo medio pago (PMP) (días) | Pagos realizados en el Trimestre | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| | | Dentro periodo legal pago | | Fuera periodo legal pago | |
| | | Número de pagos. | Importe total | Número de pagos | Importe total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 59,81 | 411 | 4.240.559,09 | 2911 | 6.111.666,06 |
| 20- Arrendamientos y Cánones | 73,89 | 10 | 11.991,43 | 38 | 160.115,87 |
| 21- Reparación, Mantenimiento y conservación | 71,89 | 97 | 67.846,09 | 324 | 997.902,67 |
| 22- Material, Suministro y Otros | 58,07 | 298 | 4.160.196,17 | 2434 | 4.935.209,24 |
| 23- Indemnización por razón del servicio | 87,54 | 6 | 525,40 | 115 | 18.438,28 |
| 24- Gasto de Publicaciones | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones reales | 71,83 | 12 | 66.919,13 | 115 | 2.138.311,05 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendientes de aplicar a Presupuesto | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 61,94 | 423 | 4.307.478,22 | 3026 | 8.249.977,41 |

Código Seguro de verificación: qkbTsFfnThWkx1H4NUJ6MA==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verfirmav2/>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR

Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económica Financiera

FECHA

16/06/2015

Rafael Antonio Leva Gracia

PÁGINA

1/1

ID. FIRMA

adela155.ayuncordoba.org

qkbTsFfnThWkx1H4NUJ6MA==



qkbTsFfnThWkx1H4NUJ6MA==

Ejercicio: 2015

Trimestre: Primero

Intereses de demora pagado en el período

| Intereses de demora pagados en el trimestre | Intereses de demora pagado en el período | |
|--|--|-----------------|
| | Número de pagos | Importe total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 1 | 6.531,99 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 0 | 0,00 |
| Pagos Realizados Pendientes de Aplicar a Presupuesto | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 1 | 6.531,99 |

Código Seguro de verificación: c/Pg12LA8Qb5M37UdDUI2w==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

| | | | |
|-------------|---|--------------------------|------------|
| FIRMADO POR | Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera | FECHA | 16/06/2015 |
| ID. FIRMA | adela155.ayuncordoba.org | c/Pg12LA8Qb5M37UdDUI2w== | PÁGINA 1/1 |



c/Pg12LA8Qb5M37UdDUI2w==

Ejercicio: 2015

Trimestre: Primero

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre

| | Periodo medio del pendiente de pago (PMPP) (días) | Pendiente de pago al final del trimestre | | Fuera periodo legal pago a final del trimestre | |
|---|---|---|---------------------|--|-------------------|
| | | Dentro periodo legal pago a final del trimestre | | Fuera periodo legal pago a final del trimestre | |
| | | Nº Operaciones | Importe total | Nº Operaciones | Importe total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 33,57 | 1768 | 4.151.035,00 | 236 | 410.186,78 |
| 20- Arrendamientos y Cánones | 33,77 | 48 | 118.805,89 | 4 | 23.044,53 |
| 21- Reparación, Mantenimiento y conservación | 30,58 | 390 | 601.688,18 | 63 | 86.226,90 |
| 22- Material, Suministro y Otros | 34,11 | 1292 | 3.427.795,37 | 163 | 300.661,84 |
| 23- Indemnización por razón del servicio | 33,97 | 38 | 2.745,56 | 6 | 253,51 |
| 24- Gasto de Publicaciones | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26- Trabajos realizados por Instituciones s.f. de lucro | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones reales | 32,81 | 81 | 221.443,32 | 4 | 1.349,29 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendientes de aplicar a Presupuesto | 25,17 | 13 | 71.179,43 | 2 | 4.315,62 |
| TOTAL | -33,40 | 1862 | 4.443.657,75 | 242 | 415.851,69 |

Código Seguro de verificación: YTRdvwWB+aRHyjc000IaUA==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://adela.ayuncordoba.es/verifirmav2/>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR

Manuel Aranda Roldan - Titular del Órgano de Gestión Económico Financiera

FECHA

16/06/2015

Rafael Antonio Leva Gracia

ID. FIRMA

adela155.ayuncordoba.org

YTRdvwWB+aRHyjc000IaUA==

PÁGINA

1/1



YTRdvwWB+aRHyjc000IaUA==