



Diputació de Lleida

Expedient	2015/5
Tipus Expedient	Execució pressupost i Llei Morositat 2on Trimestre
Entitat	DIPUTACIÓ DE LLEIDA com a grup
Servei Emisor	Intervenció
Tràmit	Informe Intervenció i Tresoreria de compliment Llei Morositat

INFORME D'INTERVENCIÓ I TRESORERIA 2T2015

NORMATIVA REGULADORA DEL COMPLIMENT DE LES MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT EN LES OPERACIONS COMERCIALS.

Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

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, preveu un seguit d'informació a elaborar per tal d'establir un sistema que permeti avaluar el compliment dels terminis de pagament previstos a la normativa sobre contractació administrativa.

L'article 33.1 de la Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.

Així s'estableix en la Llei 15/2010:

Article 4.3 "Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini".

Article 4.4. "Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals. Aquests òrgans poden igualment requerir la remissió dels informes esmentats".

Article 5.4 "La Intervenció o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat ha d'incorporar a l'informe trimestral al ple que regula l'article anterior una relació de les factures o els documents justificatius respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el dit registre i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o l'òrgan gestor n'hagi justificat l'absència de tramitació. El ple, en el termini de 15 dies comptats des del dia de la reunió en la qual tingui coneixement d'aquesta

informació, ha de publicar un informe agregat de la relació de factures i documents que se li hagin presentat agrupant-los segons l'estat de tramitació".

Així s'estableix l'article 4 de la Llei 3/2004, text consolidat:

Article 4 . Determinació del termini de pagament.

1 . El termini de pagament que ha de complir el deutor, si no hagués fixat data o termini de pagament en el contracte, serà de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis, fins i tot quan hagi rebut la factura o sol·licitud de pagament equivalent amb anterioritat.

Els proveïdors hauran de fer arribar la factura o sol·licitud de pagament equivalent als seus clients abans que es compleixin quinze dies naturals a comptar de la data de recepció efectiva de les mercaderies o de la prestació dels serveis.

Quan en el contracte s'hagués fixat un termini de pagament, la recepció de la factura per mitjans electrònics produirà els efectes d'inici del còmput de termini de pagament, sempre que es trobi garantida la identitat i autenticitat del signant, la integritat de la factura, i la recepció per l'interessat.

2 . Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar la conformitat dels béns o els serveis amb el que disposa el contracte, la durada no pot excedir els trenta dies naturals a comptar de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'ha rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

3 . Els terminis de pagament indicats en els apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals.

4 . Es poden agrupar factures al llarg d'un període determinat no superior a quinze dies, mitjançant una factura comprensiva de tots els lliuraments realitzades en aquest període, factura resum periòdica, o agrupant-les en un únic document a efectes de facilitar la gestió del seu pagament, agrupació periòdica de factures, i sempre que es prengui com a data d'inici del còmput del termini la data corresponent a la meitat del període de la factura resum periòdica o de l'agrupació periòdica de factures de què es tracti, segons el cas, i el termini de pagament no superi els seixanta dies naturals des d'aquesta data.

De les dades que consten en el sistema de gestió comptable i del registre de factures depenent d'aquesta Intervenció s'informa el següent:

Primer.- Com a novetat en el present informe respecte l'emès pel mateix motiu en el primer trimestre de l'any, és que el requeriment d'informació per part del Minhap s'ha ampliat amb diversos Ens en la presentació de les dades consolidades de Diputació de Lleida, els nous Ens que hi figuren són:



Diputació de Lleida

Expedient	2015/5
Tipus Expedient	Execució pressupost i Llei Morositat 2on Trimestre
Entitat	DIPUTACIÓ DE LLEIDA com a grup
Servei Emisor	Intervenció
Tràmit	Informe Intervenció i Tresoreria de compliment Llei Morositat

- Consorci Català pel Desenvolupament Local (01/03/2015)
- Consorci Globalleida (01/02/2015)
- Consorci Lleidatà de control (01/02/2015)
- Consorci Local i Comarcal de Comunicació (entitat dependent per control efectiu)
- Comunicàlia, Serveis per a la Comunicació SA (no figura a l'inventari d'ens del sector públic local publicat pel Minhap)
- Estació Duanera Lleidatana, SA (Societat no financera; 01/02/2015)

D'acord amb el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 General d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals el Reial Decret 1463/2007 en el seu Títol I, estableix la formació i gestió d'un Inventari d'Ens del Sector Públic Local. Aquest Inventari té l'efecte d'haver de tenir en compte els nous Ens assignats a Diputació de Lleida alhora de la presentació i elaboració de qualsevol obligació de subministrament d'informació pressupostària, financera i comptable en els termes previstos en la comptabilitat nacional, passant a formar part del perímetre de consolidació de l'Ens Diputació de Lleida.

El Consorci de Desenvolupament Local va ser adscrit a la Diputació de Lleida durant el mes de desembre de l'exercici 2014 i es va assumir des de Diputació les funcions de secretaria, intervenció i tresoreria. La migració de les dades comptables per temes tècnics no ha estat possible fins el mes de juny de 2015 (la primera tasca realitzada ha estat el tancament comptable de l'exercici 2014 i l'obertura comptable del 2015). El registre de factures, indispensable per la realització del present informe, es dur a terme des de la seu del Consorci. A aquesta intervenció s'ha enviat una còpia de les mateixes i els càlculs dels períodes de pagament s'han fet manualment.

El Consorci Globalleida va ser adscrit a la Diputació de Lleida durant el mes de desembre de l'exercici 2014, la gestió comptable ha passat a mans (mes d'abril) de la Diputació de Lleida i la Intervenció del mateix continua sent assumida per l'Ajuntament de Lleida. El registre de factures, indispensable per la realització del present informe, es dur a terme des de la seu del Consorci.

El Consorci Local i Comarcal de Comunicació té assignada la Intervenció del mateix a la Diputació de Lleida, del Consorci en depèn l'empresa Comunicàlia SA que es

troba en fase de liquidació. Les dades de l'empresa que figuren en el present informe han estat facilitades pels responsables de dur a terme la tasca de liquidació de Comunicàlia SA.

Segon.- Que els terminis mitjos de pagament en què s'han fet efectives les factures i demès justificants, durant el període comprés entre el dia 1 d'abril i el dia 30 de juny de 2015, són els que es detallen en les relacions adjuntes i que de forma agregada per cada entitat és la que es detalla tot seguit.

Entitat	Núm. Factures	Import Factures	Termini mig Pagament (PMP)
Diputació de Lleida	1.190	5.430.444,27 €	38,50 dies
Institut d'Estudis Ilerdencs	345	453.984,38 €	30,47 dies
Patronat de Turisme	280	387.485,93 €	38,51 dies
Organisme de Recaptació	173	284.393,01 €	42,76 dies
Patronat de Promoció	74	141.236,44 €	41,24 dies
Consorci Centre d'Estudis Porcins Torrelameu	54	8.729,73 €	1,00 dies
Consorci Segre-Rialb	11	2.187,92 €	1,49 dies
Consorci Català pel Desenvolupament Local	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Globalleida	203	150.177,86 €	67,39 dies
Consorci Lleidatà de control	No hi ha dades perquè aquest consorci està dissolt		
Consorci Local i Comarcal de Comunicació	No hi ha dades perquè aquest consorci només té operacions de préstecs i realitza traspassos de comptes		
Comunicàlia, Serveis per a la Comunicació SA	2	4.383,55 €	88,95 dies
Estació Duanera Lleidatana, SA	41	15.196,07 €	3,82 dies

Tercer.- Que el nombre i detall de les factures i justificants que al dia 30 de juny de 2015 estaven pendent de pagament i respecte de les quals no s'incomplia el termini màxim de pagament previst de 30 dies és el que es desprèn de les relacions adjuntes i que de forma resumida es la que es detalla tot seguit:

Entitat	Núm. Factures	Import Factures	Període Mitjà Pendent Pagament (PMPP)
Diputació de Lleida	360	2.378.192,73 €	20,21 dies
Institut d'Estudis Ilerdencs	122	127.732,76 €	16,70 dies
Patronat de Turisme	98	84.261,37 €	13,73 dies
Organisme de Recaptació	65	213.475,09 €	24,33 dies
Patronat de Promoció	16	10.023,72 €	27,31 dies
Consorci Centre d'Estudis Porcins Torrelameu	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Segre-Rialb	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Català pel Desenvolupament Local	3	6.346,80 €	50,81 dies
Consorci Globalleida	53	26.544,44 €	89,61 dies



Diputació de Lleida

Expedient	2015/5
Tipus Expedient	Execució pressupost i Llei Morositat 2on Trimestre
Entitat	DIPUTACIÓ DE LLEIDA com a grup
Servei Emisor	Intervenció
Tràmit	Informe Intervenció i Tresoreria de compliment Llei Morositat

Consorci Lleidatà de control	No hi ha dades perquè aquest consorci està dissolt		
Consorci Local i Comarcal de Comunicació	No hi ha dades perquè aquest consorci només té operacions de préstecs i realitza traspassos de comptes		
Comunicàlia, Serveis per a la Comunicació SA	4	6.570,30 €	57,74 dies
Estació Duanera Lleidatana, SA	3	3.696,77 €	1,00 dies

Quart.- Que el nombre i detall de les factures i justificants que al dia 30 de juny de 2015 estaven pendent de pagament i respecte de les quals s'incomplia el termini màxim de pagament previst de 30 dies és el que es desprèn de les relacions adjuntes i que de forma resumida es la que es detalla tot seguit:

Entitat	Núm. Factures	Import Factures
Diputació de Lleida	3	12.999,14 €
Institut d'Estudis Ilerdencs	0	0,00 €
Patronat de Turisme	0	0,00 €
Organisme de Recaptació	0	0,00 €
Patronat de Promoció	0	0,00 €
Consorci Centre d'Estudis Porcins Torrelameu	0	0,00 €
Consorci Segre-Rialb	0	0,00 €
Consorci Català pel Desenvolupament Local	4	328,97 €
Consorci Globalleida	14	7.353,50 €
Consorci Lleidatà de control	No hi ha dades perquè aquest consorci està dissolt	
Consorci Local i Comarcal de Comunicació	No hi ha dades perquè aquest consorci només té operacions de préstecs i realitza traspassos de comptes	
Comunicàlia, Serveis per a la Comunicació SA	0	0,00 €
Estació Duanera Lleidatana, SA	0	0,00 €

Cinquè.- Que de la relació de les factures o els documents justificatius registrats i que al dia 30 de juny de 2015 hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o l'òrgan gestor n'hagi justificat

l'absència de tramitació, en resulta la següent informació agregada per cada entitat:

Entitat	Nombre Fres	Import Fres	Període Mitjà Oper Pendent Reconeixement
Diputació de Lleida	0	0,00 €	0,00 dies
Institut d'Estudis Ilerdencs	0	0,00 €	0,00 dies
Patronat de Turisme	0	0,00 €	0,00 dies
Organisme de Recaptació	0	0,00 €	0,00 dies
Patronat de Promoció	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Centre d'Estudis Porcins Torrelameu	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Segre-Rialb	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Català pel Desenvolupament Local	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Globalleida	0	0,00 €	0,00 dies
Consorci Lleidatà de control	No hi ha dades perquè aquest consorci està dissolt		
Consorci Local i Comarcal de Comunicació	No hi ha dades perquè aquest consorci només té operacions de préstecs i realitza traspassos de comptes		
Comunicàlia, Serveis per a la Comunicació SA	0	0,00 €	0,00 dies
Estació Duanera Lleidatana, SA	0	0,00 €	0,00 dies

Annexes a aquest informe s'adjunten els següents documents:

1. Resums desagregats dels pagaments realitzats durant el trimestre, interessos de demora pagats, de les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre i de les factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagi tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació.
2. La relació detallada de les factures o documents justificatius que al dia 30 de juny de 2015, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagi tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació. Aquesta relació no hi és al no existir cap operació que es trobi dins d'aquesta fase.

Tot el qual es posa de manifest als efectes oportuns.

Lleida, 29 de juliol de 2015

La Interventora,

M. Teresa Torrejón Blanch.

ILIM. SR. PRESIDENT DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA.
Interior.