



**Diputació de Girona**

Àrea de Promoció Econòmica,  
Administració i Hisenda  
**Tresoreria**

MTV/iv

## INFORME DE TRESORERIA

**ASSUMPTE:** Informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i per la Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.

**PERÍODE DE REFERÈNCIA:** 2t. trimestre 2015

Ma. Teresa Villar Roda, Tresorera de la Diputació de Girona, en l'exercici de les funcions encomanades per l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i pels articles 2 i 5.1.a) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, i d'acord amb el que estableix l'article 33, apartat primer de la **Llei 11/2013, de 26 de juliol**, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, i l'article 4, apartat tercer, de 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 els operacions comercials,

Emeto l'informe següent:

### Primer.- Àmbit objectiu

L'article 3 de la Llei 3/2004, segons redacció donada per la Llei 15/2010, estableix que el seu àmbit d'aplicació són els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses, o entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el disposat a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei:

- a) Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
- b) Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.
- c) Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

### Segon.- Terminis de pagament

La Disposició final primera de la Llei 13/2014, de 14 de juliol, de transformació del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors, modifica l'article 216, apartat quart, del RDL 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, que passa tenir la redacció següent:

“L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'article 222.4, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment de l'esmentat termini de trenta dies, els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes que preveu la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Perquè pertoquí l'inici del còmput de termini per a la meritació d'interessos, el contractista ha d'haver complert l'obligació de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent, dins del termini i en la forma escaients, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació del servei.”

No obstant això, l'article 33, apartat 1, punt 2, de la Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, estableix que:

“.../...

2. Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual s'ha de verificar la conformitat dels béns o els serveis amb el que disposa el contracte, la seva 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 és 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'hagi rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

.../...”

#### Tercer.- Informe sobre el compliment dels terminis

Com a mecanisme de transparència en matèria de compliment de les obligacions de pagament, l'article quart, en els seus apartats 3 i 4, de la Llei 15/2010 estableix que:

“3. Els Tresorers .../... de les Corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en aquesta Llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat local, que inclourà necessàriament el número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.”

4. Sense perjudici de la possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, l'esmentat informe s'haurà 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 respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats locals. ...”

#### Quart.- Contingut de l'informe del segon trimestre de 2015

Per l'exposat, i d'acord amb la informació obtinguda de les bases de dades dels sistemes d'informació, resulten les dades següents:

## 1. DIPUTACIÓ DE GIRONA:

DIPUTACIÓ DE GIRONA

Exercici: 2015

Trimestre: Segon

Data obtenció: 17/07/2015 13:16:55

### Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fos període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	49,31	937	1.262.076,49	221	432.275,04
20- Arrendaments i Cànon	31,33	41	48.405,73	4	5.180,74
21- Reparació, Manteniment i conservació	49,08	229	380.891,24	63	165.065,02
22- Material, Subministrament i Uns altres	49,86	663	831.305,66	151	251.318,79
23- Indemnització per raó del servei	25,00	2	184,00	0	
24- Despesa de Publicacions	90,93	2	1.289,86	3	10.710,49
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	56,33	35	1.057.874,89	28	971.050,85
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	28,01	13	7.114,10	0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>53,09</b>	<b>985</b>	<b>2.327.065,28</b>	<b>247</b>	<b>1.403.325,89</b>

## 2. ORGANISME AUTÒNOM DE SALUT PÚBLICA, DIPSALUT:

DIPSALUT

Exercici: 2015

Trimestre: Segon

Data obtenció: 17/07/2015 13:23:15

### Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fos període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	35,44	241	566.583,39	10	15.065,25
20- Arrendaments i Cànon	38,40	13	16.586,60	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	30,32	14	8.698,82	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	35,43	214	541.297,97	10	15.065,25
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	82,76	6	17.213,24	5	15.170,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	42,91	9	14.878,93	1	3.000,00
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>38,07</b>	<b>256</b>	<b>598.675,96</b>	<b>16</b>	<b>33.235,25</b>

### 3. ORGANISME AUTÒNOM CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ:

CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ

Exercici: 2015

Trimestre: Segon

Data obtenció: 17/07/2015 13:51:13

#### Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fos període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	26,21	158	60.943,23	0	
20- Arrendaments i Cànon	0,00	0		0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	22,65	9	5.325,62	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	26,55	149	55.617,61	0	
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	35,13	6	7.796,67	1	67,90
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	36,17	3	11.822,90	0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>28,54</b>	<b>167</b>	<b>80.562,80</b>	<b>1</b>	<b>67,90</b>

Girona, 20 de juliol de 2015

La tesorera

Treasury  
  
 Diputació de Girona  
 Ma. Teresa Villar Roda