

INFORME DE TESORERÍA

ASUNTO: INFORME TRIMESTRAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PLAZOS PREVISTOS EN LA LEY 15/2010.

PERÍODO DE REFERENCIA: CUARTO TRIMESTRE DE 2023

El funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 4 y 5 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo y a los efectos establecidos en el artículo 194 y ss. del Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, emiten el siguiente informe, con relación a:

Artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y las facturas impagadas.

I.- LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, modificada por la Ley 15/2010, de 5 de julio.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP).
- Ley 11/2013, de 26 de julio de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo al crecimiento y de la creación de empleo, que modifica la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, así como el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011 de 14 de noviembre.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de Control de la Deuda Comercial en el Sector Público
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

Código Seguro De Verificación	5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Maria Pilar Perez Santigosa - Tesorera	Firmado	29/01/2024 09:24:32
Observaciones		Página	1/5
Url De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/code/5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==		



Expte. 2024/52

- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de Impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

- Orden Ministerial HAP/2105/2012, modificada por la Orden HAP/2082/2014, que regula, a estos efectos, la información, a suministrar, relativa a la morosidad en las operaciones comerciales.

II.- ANTECEDENTES

II.1.- Con fecha 5 de julio de 2010, fue aprobada la Ley 15/2010, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la Morosidad en las operaciones comerciales, que define el período legal de pago, como indicador distinto respecto del período medio de pago definido en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, que mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos. Según la exposición de motivos de la norma, con la reforma se reduce a un máximo de treinta días el plazo de pago, que se aplicará a partir del 1 de enero de 2013, siguiendo un período transitorio para su entrada en vigor.

Por otra parte, se establecieron mecanismos de transparencia en materia de cumplimiento de las obligaciones de pago, a través de informes periódicos a todos los niveles de la Administración y del establecimiento de un nuevo registro de facturas en las Administraciones locales.

II.2.- El ámbito de aplicación de cuanto antecede viene referido a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales entre terceros y la Administración de esta Entidad Local (capítulos 2 y 6 de la clasificación económica del estado de gastos del presupuesto), de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Contratos del Sector Público (LCSP).

Quedan fuera del ámbito de la Ley las operaciones que no están basada en una relación comercial, tales como las que son consecuencia de la relación estatutaria y de personal o las que son consecuencia de la potestad expropiatoria. Quedan igualmente excluidas las que se producen entre distintas entidades del sector público.

III.- FUNDAMENTOS JURÍDICOS

III.1.- El artículo 4 de la Ley 15/2010 establece:

“ 3. Los Tesoreros o, en su caso, Interventores de las Corporaciones Locales, elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el

Código Seguro De Verificación	5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Maria Pilar Perez Santigosa - Tesorera	Firmado	29/01/2024 09:24:32
Observaciones		Página	2/5
Url De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/code/5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==		



Expte. 2024/52

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.

4. 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."

El artículo 4 de la Orden HAP/2105/2012, establece como sujeto obligado a remitir la información, con independencia del órgano encargado de su elaboración, a la Intervención Municipal.

III.2.- Los plazos de pago establecidos en el Artículo 198.4 de la LCSP son los siguientes:

"El plazo de pago legal se fija en los 30 días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados. Este plazo, en virtud de lo dispuesto en la Disposición Transitoria primera de la Ley 15/2010 "será de aplicación a todos los contratos celebrados con posterioridad a su entrada en vigor".

La Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, en su artículo 33, por el que modifica el artículo 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, fija un plazo de pago para las facturas derivadas de contratos celebrados con posterioridad a su entrada en vigor (28 de julio de 2013) de "treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios", el cual se incrementará en otros treinta días cuando se haya dispuesto un procedimiento de aceptación o verificación de los bienes o servicios.

A la vista de lo expuesto, se emite el siguiente:

IV.- INFORME

El artículo 16 de la Orden Ministerial HAP/2105/2012, regula las obligaciones trimestrales de suministro de información, entre las que se encuentra la relativa a los Informes de Morosidad, estableciendo que los mismos se remitirán antes del último día del mes siguientes a la finalización de cada trimestre.

Código Seguro De Verificación	5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Maria Pilar Perez Santigosa - Tesorera	Firmado	29/01/2024 09:24:32
Observaciones		Página	3/5
Url De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/code/5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==		



Expte. 2024/52

En el informe se han considerado la totalidad de los pagos realizados en cada trimestre natural, y la totalidad de las facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del mismo, independientemente de la fecha de registro de la factura o certificación de obra.

Asimismo, el artículo 16 de Pla Orden HAP/2105/2012, en su redacción dada por la Orden HAP/2082/2014, establece la inclusión, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago a cada entidad y del conjunto de la Corporación Local.

Así pues, atendiendo a las consideraciones anteriormente expuestas, y de acuerdo con la estructura prevista en la Guía elaborada por el Ministerio de Economía y Hacienda, el presente informe contiene los siguientes formularios:

- a) Pagos realizados en el trimestre.
- b) Intereses de demora pagados en el trimestre.
- c) Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre.
- d) Detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores.

El cálculo de los periodos medios se realizarán de acuerdo con la siguiente formula:

Periodo medio de pago (PMP, formulario b)

$$PMP = \frac{\sum (\text{Numero dias periodo pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

Periodo Medio del pendiente de pago (PMPE, formulario c)

$$PMPE = \frac{\sum (\text{Numero dias periodo pago excedidos} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

Código Seguro De Verificación	5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Maria Pilar Perez Santigosa - Tesorera	Firmado	29/01/2024 09:24:32
Observaciones		Página	4/5
Url De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/code/5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==		



Expte. 2024/52

Este informe se ha elaborado con datos extraídos de la contabilidad del Ayuntamiento de Sevilla y de los organismos y empresas municipales que se detallan a continuación. No obstante, la información relativa a los intereses de demora pagados en el trimestre no se extraen de forma automática del Sistema de Contabilidad "Sicalwin", sino que por el contrario es el propio usuario, en este caso la Tesorería Municipal, la que debe realizar de forma manual los cálculos oportunos, para lo cual deberá discriminar dichos intereses de aquellos abonados pro otros conceptos, situación que puede dar lugar a la comisión de posibles errores.

- . Instituto Municipal de Deportes
- . Gerencia Municipal de Urbanismo
- . Patronato Reales Alcázares
- . Agencia Tributaria de Sevilla
- . Consorcio La Corchuela
- . ICAS
- . Lipasam
- . Tussam
- . Fund. Contra el Terrorismo A. J. Becerril
- . Asociación Red de Ciudades AVE
- . Aussa
- . Contursa
- . Cems
- . Emvisesa
- . Emasesa
- . Tussoenergía
- . Mercasevilla

Los datos incluidos en los Anexos al presente informe, remitidos por los organismos y empresas municipales anteriormente relacionados, se enviarán de forma telemática a través de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con la Entidades Locales del Portal del Ministerio de Hacienda.

Las entidades que no han aportado datos relativos al informe de morosidad del trimestre son:

- Fundación Naturalia XXI, que actualmente se encuentra sin actividad

Igualmente, se da traslado a la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, a los efectos de su remisión al Pleno del Ayuntamiento de Sevilla, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 4 de la Ley 15/2010.

Sevilla, 29 de enero de 2024

LA TESORERA,
Fdo. M. Pilar Pérez Santigosa

Código Seguro De Verificación	5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Maria Pilar Perez Santigosa - Tesorera	Firmado	29/01/2024 09:24:32
Observaciones		Página	5/5
Url De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/code/5e7R0edYlwBDiH/gweNGLQ==		





Informe de Morosidad Sevilla

EJERCICIO 2023
CUARTO TRIMESTRE

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Pagos realizados en el periodo				Intereses de Demora Pagados en el Periodo		Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo					
			Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Periodo Legal Pago		Pagos Fuera Periodo Legal Pago			Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo		
				Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos		Importe Total Intereses	Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
01-41-091-AA-000	Sevilla	Limitativa	38,07	3464	67590993,15	1754	13556001,38	2	23910,17	217,83	769	17101309,79	2385	26737750,41
01-41-091-AV-005	Agencia Tributaria de Sevilla	Limitativa	34,69	198	1702494,15	12	574306,74	0	0	12,82	9	41855,01	0	0
01-41-091-AP-007	Aparcamientos Urbanos Servicios y Sistemas S. A.	Empresarial	39,70	644	450487,72	78	71210,80	0	0	58,00	134	101112,16	91	42128,97
12-00-004-NN-000	Asoc. Red de Ciudades AVE	Limitativa	13,10	71	95716,99	2	2819,30	0	0	0	4	4440,33	0	0
01-00-241-CC-000	C. Parque Periurbano de La Corchuela	Limitativa	53,26	11	55135,42	4	25234,84	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-043	Congresos y Turismo de Sevilla S.A.	Empresarial	95,07	277	2912996,81	678	4477681,67	45	5647,00	45,02	349	3448315,85	89	1696428,00
01-41-091-AP-009	Corporación de Empresas Municipales de Sevilla A.I.E.	Empresarial	10,85	27	21507,77	0	0	0	0	42,03	14	2798,34	4	9225,12
01-41-091-AP-004	E. Limpieza Pca. y Protec. Ambiental, S.A.	Empresarial	19,57	2013	9632927,65	0	0	0	0	5,26	346	1239457,68	0	0
01-41-091-AP-001	E. M. Vivienda, Suelo y Equipamiento de Sevilla, S.A.	Empresarial	10,00	701	4257761,13	13	1225215,63	0	0	1,00	125	89752,07	0	0
01-41-091-AP-003	E. Metropolitana de Abastec. y Saneam. Aguas de Sevilla, S. A.	Empresarial	6,56	1526	24888536,15	26	2436363,55	0	0	2,15	312	8901891,09	5	133060,35
01-41-091-AP-002	E. Transportes Urbanos de Sevilla, S.A.	Empresarial	3,59	1364	25651533,41	0	0	0	0	2,16	270	2612948,70	0	0
01-00-053-HH-000	F. Contra el Terrorismo y la Violencia Alberto Jiménez Becerril	Limitativa	4,18	56	37376,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-00-052-HH-000	F. Naturalia XXI	Limitativa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AV-001	Gerencia de Urbanismo y Medio Ambiente	Limitativa	43,19	364	15404075,08	293	4050438,78	0	0	496,48	197	1947786,05	580	1945715,58
01-41-091-AI-001	Inst. Cultura y Artes	Limitativa	47,57	342	3136720,89	192	794043,21	0	0	131,05	108	644524,47	71	175537,74
01-41-091-AV-002	Inst. Deportes	Limitativa	76,82	573	5907668,95	686	4678915,29	0	0	625,33	103	585976,67	302	938283,98
01-41-091-AP-005	Mercasevilla, S.A.	Empresarial	7,05	352	994308,84	1	858,83	0	0	6,24	104	153290,41	1	140,96
01-41-091-AV-004	P. Real Alcázar y de la Casa Consistorial	Limitativa	48,56	115	1337471,54	60	368559,06	0	0	24,45	80	589331,04	1	59406,41
01-41-091-AP-012	Tussoenergía I, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-013	Tussoenergía II, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-014	Tussoenergía III, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-015	Tussoenergía IV, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-020	Tussoenergía IX, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-016	Tussoenergía V, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-017	Tussoenergía VI, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-018	Tussoenergía VII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-019	Tussoenergía VIII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-021	Tussoenergía X, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-022	Tussoenergía XI, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-023	Tussoenergía XII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-024	Tussoenergía XIII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-025	Tussoenergía XIV, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-026	Tussoenergía XV, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-027	Tussoenergía XVI, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-028	Tussoenergía XVII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-029	Tussoenergía XVIII, S.L.	Empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01-41-091-AP-011	Tussoenergía, S.L.	Empresarial	3,26	3	55147,53	0	0	0	0	5,37	2	18145,49	0	0

Periodos de PMP incluidos	PMP (días)
Octubre 2023	44,44
Noviembre 2023	38,28
Diciembre 2023	Pendiente

Código Seguro De Verificación	fp7dbb6jxNssSG6RImtGDwQ==
Observaciones	Matia Pilar Perez Santüosa - Tesorera
Un De Verificación	https://www.sevilla.org/verifirmav2/codigefp7dbb6jxNssSG6RImtGDwQ==
Estado	Firmado
Página	26/01/2024 13:20:34
Fecha y hora	1/1

