



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

GEX: 2023/ 4262

**ASUNTO.- Informe de Tesorería relativo al cumplimiento de la ley de medidas de lucha contra la morosidad. Primer Trimestre 2023**

**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, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014

**-Orden Ministerial 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, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.

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

**INFORME**

CRISTINA DOBLAS RUZ, Tesorera del Excmo. Aguilar de la Frontera, de conformidad con lo establecido en el 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 siguiendo las pautas de la información contenida en la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales del Morosidad publicado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, emito el siguiente informe:

**PRIMERO.- Ámbito de aplicación.**

De acuerdo con el artículo 3.1 de la Ley 15/2010, lo dispuesto en este informe es de aplicación a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales entre el Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera y sus proveedores, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

**SEGUNDO.- Plazos de pago.**

Así, según establece el artículo 198.4 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: *"4. La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos*

Código seguro de verificación (CSV):

**BB63 83D8 5933 1CDE 6E02**



BB6383D859331CDE6E02

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 12-04-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.”

**TERCERO.- Obligación de informe trimestral.**

De acuerdo con el artículo 4.3 de la Ley 15/2010: “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.”

**CUARTO.- Pendiente de pago y pagos realizado en el trimestre.**

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por el sistema de información contable del Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera, se establecen las siguientes conclusiones:

**1.- Pagos realizados en el período:**

**PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO**  
Primer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2023 )

| PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO                            | Periodo Medio de Pago (PMP) (días) | Pagos realizados en el Periodo |                     |                          |                  |
|---|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|
|   |                                    | Dentro periodo legal pago      |                     | Fuera periodo legal pago |                  |
|   |                                    | Nº Pagos                       | Importe total       | Nº Pagos                 | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>            | <b>9,616</b>                       | <b>795</b>                     | <b>1.099.662,46</b> | <b>66</b>                | <b>53.101,42</b> |
| 20 ARRENDAMIENTOS Y CANONES                               | 8.668                              | 4                              | 3.122,31            |                          |                  |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION             | 15,076                             | 99                             | 43.287,23           | 6                        | 6.019,05         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS                          | 9,373                              | 691                            | 1.053.167,42        | 60                       | 47.082,37        |
| 23 INDEMNIZACIONES POR RAZON DEL SERVICIO                 | 14                                 | 1                              | 85,50               |                          |                  |
| <b>Inversiones Reales</b>                                 | <b>17,196</b>                      | <b>63</b>                      | <b>481.453,64</b>   | <b>7</b>                 | <b>31.940,05</b> |
| <b>Otros Pagos realizados por operaciones comerciales</b> | <b>16,913</b>                      | <b>8</b>                       | <b>4.644,41</b>     | <b>1</b>                 | <b>227,48</b>    |
| <b>Coficiente PMP y Totales</b>                           | <b>11,966</b>                      | <b>866</b>                     | <b>1.585.760,51</b> | <b>74</b>                | <b>85.268,95</b> |

940 facturas relacionadas. 866 facturas en plazo. 74 facturas fuera de plazo.

PMP: Periodo medio de pago en días.  

$$PMP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días periodo pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

Código seguro de verificación (CSV):

**BB63 83D8 5933 1CDE 6E02**



BB6383D859331CDE6E02

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 12-04-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**2.- En el periodo considerado no se han pagado intereses de demora.**

**INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERÍODO**  
Primer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2023 )

| INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL TRIMESTRE | Intereses de demora pagados en el periodo |               |
|---|---|---------------|
|   | Núm. de Operaciones                       | Importe total |
| Sin desagregar                              | 0   | 0,00          |

No existen intereses de demora pagados en el periodo indicado

**3.- Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del período:**

**FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO  
AL FINAL DEL PERÍODO**  
Primer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2002 )

| FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PDTES. DE PAGO<br>AL FINAL DEL PERÍODO | Periodo Medio<br>Pago Pendiente<br>(PMPP)<br>(días) | Facturas o Documentos Justificativos<br>Pendientes de Pago al Final del Periodo |                  |  |                  |
|---|---|---|------------------|--|------------------|
|   |   | Dentro del periodo legal pago<br>al final del periodo                           |                  | Fuera del periodo legal pago<br>al final del periodo |                  |
|   |   | No. Oper.   | Importe total    | No. Oper.  | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                              | <b>748,876</b>                                      | <b>5</b>  | <b>2.337,32</b>  | <b>51</b>  | <b>7.922,45</b>  |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION                               | 1.554   | 0   |                  | 2  | 2.987,06         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS  | 418,191   | 5   | 2.337,32         | 49   | 4.935,37         |
| <b>Inversiones Reales</b>   | <b>301,627</b>                                      | <b>1</b>  | <b>767,96</b>    | <b>4</b>   | <b>2.509,31</b>  |
| <b>Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto</b>                      | <b>40,909</b>                                       | <b>122</b>  | <b>82.701,37</b> | <b>12</b>  | <b>74.327,72</b> |
| Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales                          | 325   | 0   |                  | 1  | 1.000,00         |
| <b>Coefficiente PMPP y Totales</b>  | <b>89,882</b>                                       | <b>128</b>  | <b>85.806,65</b> | <b>68</b>  | <b>85.759,48</b> |

196 facturas relacionadas. 128 facturas en plazo. 68 facturas fuera de plazo.

PMPP : Periodo medio del pendiente de pago en días.  

$$PMPP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días pendientes de pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

**QUINTO.- Facturas pendientes de reconocimiento de obligación.**

De acuerdo con el artículo 5.4 de la Ley 15/2010: "La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado 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 contados desde el día de la reunión en la que tenga conocimiento de dicha información,

Código seguro de verificación (CSV):

**BB63 83D8 5933 1CDE 6E02**



BB6383D859331CDE6E02

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 12-04-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

*publicará un informe agregado de la relación de facturas y documentos que se le hayan presentado agrupándolos según su estado de tramitación”.*

*Igualmente el artículo 10.2 de la Ley 25/2013: “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.*

En relación con el Informe emitido por la Tesorería Municipal relativo al Periodo Medio de Pago a proveedores y la legislación aplicable se desprende que el Ayuntamiento de Aguilar de la frontera cumple con el periodo medio de pago a proveedores.

El procedimiento regulado para la reclamación y pago de intereses de demora, en su caso, queda regulado en el artículo 199 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público como se detalla a continuación:

*“Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 198 de esta Ley, los contratistas podrán reclamar por escrito a la Administración contratante el cumplimiento de la obligación de pago y, en su caso, de los intereses de demora. Si, transcurrido el plazo de un mes, la Administración no hubiera contestado, se entenderá reconocido el vencimiento del plazo de pago y los interesados podrán formular recurso contencioso-administrativo contra la inactividad de la Administración, pudiendo solicitar como medida cautelar el pago inmediato de la deuda. El órgano judicial adoptará la medida cautelar, salvo que la Administración acredite que no concurren las circunstancias que justifican el pago o que la cuantía reclamada no corresponde a la que es exigible, en cuyo caso la medida cautelar se limitará a esta última. La sentencia condenará en costas a la Administración demandada en el caso de estimación total de la pretensión de cobro.”*

**SEXTO.- Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba S.A.**

Código seguro de verificación (CSV):

**BB63 83D8 5933 1CDE 6E02**



BB6383D859331CDE6E02

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 12-04-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**INFORME DE MOROSIDAD PASUR, S.A. 1º T AÑO 2023**

a) Pagos realizados en el periodo

|   | PMP          | Dentro del periodo legal |               | Fuera del periodo legal |          |
|---|--------------|--------------------------|---------------|-------------------------|----------|
|   |              | Nº Pagos                 | Importe       | Nº Pagos                | Importe  |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 86,26        | 3                        | 263,57        | 0                       | 0        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0            | 0                        | 0             | 0                       | 0        |
| Sin desagregar                                    | 0            | 0                        | 0             | 0                       | 0        |
| <b>Total</b>                                      | <b>86,26</b> | <b>3</b>                 | <b>263,57</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> |

c) Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del periodo.

|   | PMPP         | Dentro del periodo legal |          | Fuera del periodo legal |                  |
|---|--------------|--------------------------|----------|-------------------------|------------------|
|   |              | Nº Operaciones           | Importe  | Nº Operaciones          | Importe          |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 87,20        | 0                        | 0        | 3                       | 24.192,08        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0            | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| Sin desagregar                                    | 0            | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| <b>Total</b>                                      | <b>87,20</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b> | <b>3</b>                | <b>24.192,08</b> |

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por **Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba, S.A.**, remitimos por CINCO S.A, se observa incumplimiento por parte de PASUR, S.A. del plazo legalmente establecido, que asciende a 30 días.

**SÉPTIMO.-** Sin perjuicio de su presentación y debate en el Pleno de esta Corporación, el presente informe, tal y como establece el artículo 4.4 de la Ley 15/2010 y el artículo 16.6 de la Orden HAP/2015/2012, debe remitirse, en todo caso, al Ministerio de Hacienda, en los términos del artículo 5 de la Orden HAP/2105/2012, vía telemática a través de la Plataforma AUTORIZA del Portal del Ministerio el último día del mes siguiente a la finalización del trimestre.

Es todo cuanto se tiene el deber de informar salvo superior criterio fundado en Derecho.

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE**

Código seguro de verificación (CSV):

**BB63 83D8 5933 1CDE 6E02**



BB6383D859331CDE6E02

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 12-04-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

GEX: 2023/ 4262

**ASUNTO.- Informe de Tesorería relativo al cumplimiento de la ley de medidas de lucha contra la morosidad. Segundo Trimestre 2023**

**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, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014

**-Orden Ministerial 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, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.

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

**INFORME**

CRISTINA DOBLAS RUZ, Tesorera del Excmo. Aguilar de la Frontera, de conformidad con lo establecido en el 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 siguiendo las pautas de la información contenida en la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales del Morosidad publicado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, emito el siguiente informe:

**PRIMERO.- Ámbito de aplicación.**

De acuerdo con el artículo 3.1 de la Ley 15/2010, lo dispuesto en este informe es de aplicación a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales entre el Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera y sus proveedores, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

**SEGUNDO.- Plazos de pago.**

Así, según establece el artículo 198.4 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: *"4. La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos*

Código seguro de verificación (CSV):

**F7E2 25EF 54B0 C86D F398**



F7E225EF54B0C86DF398

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 13-07-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.”

**TERCERO.- Obligación de informe trimestral.**

De acuerdo con el artículo 4.3 de la Ley 15/2010: “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.”

**CUARTO.- Pendiente de pago y pagos realizado en el trimestre.**

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por el sistema de información contable del Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera, se establecen las siguientes conclusiones:

**1.- Pagos realizados en el período:**

**PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO**  
Segundo trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-04-2023 )

| PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO   | Período Medio de Pago (PMP) (días) | Pagos realizados en el Período |                     |                          |                  |
|--|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|
|  |                                    | Dentro periodo legal pago      |                     | Fuera periodo legal pago |                  |
|  |                                    | Nº Pagos                       | Importe total       | Nº Pagos                 | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                                       | <b>10,172</b>                      | <b>767</b>                     | <b>880.222,26</b>   | <b>12</b>                | <b>10.575,65</b> |
| 20 ARRENDAMIENTOS Y CANONES  | 10,554                             | 8                              | 4.339,19            |                          |                  |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION  | 10,886                             | 152                            | 61.218,78           | 4                        | 2.253,35         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS   | 10,113                             | 606                            | 814.276,29          | 8                        | 8.322,30         |
| 23 INDEMNIZACIONES POR RAZON DEL SERVICIO  | 14                                 | 1                              | 388,00              |                          |                  |
| <b>Inversiones Reales</b>  | <b>15,336</b>                      | <b>20</b>                      | <b>337.621,31</b>   | <b>4</b>                 | <b>36.661,69</b> |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales                                   | 11,973                             | 20                             | 10.239,89           |                          | 0,00             |
| Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto                                 | 0                                  | 4                              | 81,99               |                          | 0,00             |
| <b>Coficiente PMP y Totales</b>  | <b>11,701</b>                      | <b>811</b>                     | <b>1.228.165,45</b> | <b>16</b>                | <b>47.237,24</b> |
| <b>827 facturas relacionadas. 811 facturas en plazo. 16 facturas fuera de plazo.</b> |                                    |                                |                     |                          |                  |

PMP: Periodo medio de pago en días.  

$$PMP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días periodo pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

Código seguro de verificación (CSV):

**F7E2 25EF 54B0 C86D F398**



F7E225EF54B0C86DF398

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 13-07-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**2.- En el periodo considerado no se han pagado intereses de demora.**

**INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERÍODO**  
Segundo trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-04-2023 )

| INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL TRIMESTRE | Intereses de demora pagados en el periodo |               |
|---|---|---------------|
|   | Núm. de Operaciones                       | Importe total |
| Sin desagregar                              | 0   | 0,00          |

**No existen intereses de demora pagados en el periodo indicado**

**3.- Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del período:**

**FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO  
AL FINAL DEL PERÍODO**  
Segundo trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2022 )

| FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PDTES. DE PAGO<br>AL FINAL DEL PERÍODO | Periodo Medio<br>Pago Pendiente<br>(PMPP)<br>(días) | Facturas o Documentos Justificativos<br>Pendientes de Pago al Final del Período |                   |  |                   |
|---|---|---|-------------------|--|-------------------|
|   |   | Dentro del periodo legal pago<br>al final del periodo                           |                   | Fuera del periodo legal pago<br>al final del periodo |                   |
|   |   | No. Oper.   | Importe total     | No. Oper.  | Importe total     |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                              | <b>667,068</b>                                      | <b>4</b>  | <b>4.552,67</b>   | <b>53</b>  | <b>7.929,43</b>   |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION                               | 1.225,253   | 2   | 1.037,71          | 2  | 2.987,08          |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS  | 401,431   | 2   | 3.514,96          | 51   | 4.942,35          |
| <b>Inversiones Reales</b>   | <b>167,963</b>                                      | <b>0</b>  |                   | <b>4</b>   | <b>71.042,76</b>  |
| <b>Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto</b>                      | <b>33,750</b>                                       | <b>264</b>  | <b>130.641,93</b> | <b>18</b>  | <b>132.502,66</b> |
| <b>Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales</b>                   | <b>261,693</b>                                      | <b>2</b>  | <b>639,38</b>     | <b>1</b>   | <b>1.000,00</b>   |
| <b>Coficiente PMPP y Totales</b>  | <b>84,893</b>                                       | <b>270</b>  | <b>135.833,98</b> | <b>76</b>  | <b>212.474,85</b> |

346 facturas relacionadas. 270 facturas en plazo. 76 facturas fuera de plazo.

PMPP : Periodo medio del pendiente de pago en días.  

$$PMPP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días pendientes de pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

**QUINTO.- Facturas pendientes de reconocimiento de obligación.**

De acuerdo con el artículo 5.4 de la Ley 15/2010: "La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado 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 contados 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

Código seguro de verificación (CSV):

**F7E2 25EF 54B0 C86D F398**



F7E225EF54B0C86DF398

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 13-07-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

*agrupándolos según su estado de tramitación”.*

Igualmente el artículo 10.2 de la Ley 25/2013: *“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.*

En relación con el Informe emitido por la Tesorería Municipal relativo al Periodo Medio de Pago a proveedores y la legislación aplicable se desprende que el Ayuntamiento de Aguilar de la frontera cumple con el periodo medio de pago a proveedores.

El procedimiento regulado para la reclamación y pago de intereses de demora, en su caso, queda regulado en el artículo 199 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público como se detalla a continuación:

*“Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 198 de esta Ley, los contratistas podrán reclamar por escrito a la Administración contratante el cumplimiento de la obligación de pago y, en su caso, de los intereses de demora. Si, transcurrido el plazo de un mes, la Administración no hubiera contestado, se entenderá reconocido el vencimiento del plazo de pago y los interesados podrán formular recurso contencioso-administrativo contra la inactividad de la Administración, pudiendo solicitar como medida cautelar el pago inmediato de la deuda. El órgano judicial adoptará la medida cautelar, salvo que la Administración acredite que no concurren las circunstancias que justifican el pago o que la cuantía reclamada no corresponde a la que es exigible, en cuyo caso la medida cautelar se limitará a esta última. La sentencia condenará en costas a la Administración demandada en el caso de estimación total de la pretensión de cobro.”*

**SEXTO.- Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba S.A.**

Código seguro de verificación (CSV):

**F7E2 25EF 54B0 C86D F398**



F7E225EF54B0C86DF398

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 13-07-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**INFORME DE MOROSIDAD PASUR, S.A. 2º T AÑO 2023**

a) Pagos realizados en el periodo

|   | PMP           | Dentro del periodo legal |               | Fuera del periodo legal |          |
|---|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|----------|
|   |               | Nº Pagos                 | Importe       | Nº Pagos                | Importe  |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 146,43        | 3                        | 155,26        | 0                       | 0        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0             | 0                       | 0        |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0             | 0                       | 0        |
| <b>Total</b>                                      | <b>146,43</b> | <b>3</b>                 | <b>155,26</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> |

c) Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del periodo.

|   | PMPP          | Dentro del periodo legal |          | Fuera del periodo legal |                  |
|---|---------------|--------------------------|----------|-------------------------|------------------|
|   |               | Nº Operaciones           | Importe  | Nº Operaciones          | Importe          |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 147,21        | 0                        | 0        | 2                       | 28.501,33        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| <b>Total</b>                                      | <b>147,21</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b> | <b>2</b>                | <b>28.501,33</b> |

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por **Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba, S.A.**, remitidos por CINCO S.A, se observa incumplimiento por parte de PASUR, S.A. del plazo legalmente establecido, que asciende a 30 días.

**SÉPTIMO.-** Sin perjuicio de su presentación y debate en el Pleno de esta Corporación, el presente informe, tal y como establece el artículo 4.4 de la Ley 15/2010 y el artículo 16.6 de la Orden HAP/2015/2012, debe remitirse, en todo caso, al Ministerio de Hacienda, en los términos del artículo 5 de la Orden HAP/2105/2012, vía telemática a través de la Plataforma AUTORIZA del Portal del Ministerio el último día del mes siguiente a la finalización del trimestre.

Es todo cuanto se tiene el deber de informar salvo superior criterio fundado en Derecho.

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE**

Código seguro de verificación (CSV):

**F7E2 25EF 54B0 C86D F398**



F7E225EF54B0C86DF398

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 13-07-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

GEX: 2023/ 4262

**ASUNTO.- Informe de Tesorería relativo al cumplimiento de la ley de medidas de lucha contra la morosidad. Tercer Trimestre 2023**

**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, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014

**-Orden Ministerial 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, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.

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

**INFORME**

CRISTINA DOBLAS RUZ, Tesorera del Excmo. Aguilar de la Frontera, de conformidad con lo establecido en el 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 siguiendo las pautas de la información contenida en la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales del Morosidad publicado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, emito el siguiente informe:

**PRIMERO.- Ámbito de aplicación.**

De acuerdo con el artículo 3.1 de la Ley 15/2010, lo dispuesto en este informe es de aplicación a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales entre el Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera y sus proveedores, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

**SEGUNDO.- Plazos de pago.**

Así, según establece el artículo 198.4 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: *"4. La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos*

Código seguro de verificación (CSV):

**8545 752F 47D7 AF47 6748**



8545752F47D7AF476748

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 05-10-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.”

**TERCERO.- Obligación de informe trimestral.**

De acuerdo con el artículo 4.3 de la Ley 15/2010: “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.”

**CUARTO.- Pendiente de pago y pagos realizado en el trimestre.**

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por el sistema de información contable del Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera, se establecen las siguientes conclusiones:

**1.- Pagos realizados en el período:**

**PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO**  
Tercer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-07-2023 )

| PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO   | Periodo Medio de Pago (PMP) (días) | Pagos realizados en el Periodo |                     |                          |                   |
|--|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
|  |                                    | Dentro periodo legal pago      |                     | Fuera periodo legal pago |                   |
|  |                                    | Nº Pagos                       | Importe total       | Nº Pagos                 | Importe total     |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                                       | <b>8,726</b>                       | <b>844</b>                     | <b>1.277.772,27</b> | <b>33</b>                | <b>29.118,63</b>  |
| 20 ARRENDAMIENTOS Y CANONES  | 16                                 | 2                              | 2.079,08            | 1                        | 1.039,54          |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION  | 10,333                             | 170                            | 91.844,35           | 1                        | 127,05            |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS   | 8,585                              | 672                            | 1.183.848,84        | 31                       | 27.952,04         |
| <b>Inversiones Reales</b>  | <b>34,791</b>                      | <b>69</b>                      | <b>488.439,78</b>   | <b>6</b>                 | <b>171.776,69</b> |
| <b>Otros Pagos realizados por operaciones comerciales</b>                            | <b>44,500</b>                      | <b>7</b>                       | <b>10,54</b>        | <b>2</b>                 | <b>639,38</b>     |
| <b>Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto</b>                          | <b>0</b>                           | <b>22</b>                      | <b>1.240,00</b>     |                          | <b>0,00</b>       |
| <b>Coficiente PMP y Totales</b>  | <b>17,472</b>                      | <b>942</b>                     | <b>1.767.462,59</b> | <b>41</b>                | <b>201.534,70</b> |
| <b>983 facturas relacionadas. 942 facturas en plazo. 41 facturas fuera de plazo.</b> |                                    |                                |                     |                          |                   |

PMP: Periodo medio de pago en días.  

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

Código seguro de verificación (CSV):  
**8545 752F 47D7 AF47 6748**



8545752F47D7AF476748

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)  
Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 05-10-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**2.- En el periodo considerado no se han pagado intereses de demora.**

**INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERÍODO**  
Tercer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-07-2023 )

| INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL TRIMESTRE | Intereses de demora pagados en el periodo |               |
|---|---|---------------|
|   | Núm. de Operaciones                       | Importe total |
| Sin desagregar                              | 0   | 0,00          |

**No existen intereses de demora pagados en el periodo indicado**

**3.- Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del período:**

**FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO  
AL FINAL DEL PERÍODO**  
Tercer trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2002 )

| FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PDTES. DE PAGO<br>AL FINAL DEL PERÍODO | Período Medio<br>Pago Pendiente<br>(PMPP)<br>(días) | Facturas o Documentos Justificativos<br>Pendientes de Pago al Final del Periodo |                  |  |                  |
|---|---|---|------------------|--|------------------|
|   |   | Dentro del periodo legal pago<br>al final del periodo                           |                  | Fuera del periodo legal pago<br>al final del periodo |                  |
|   |   | No. Oper.   | Importe total    | No. Oper.  | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                              | <b>834,990</b>                                      | <b>1</b>  | <b>235,95</b>    | <b>56</b>  | <b>10.805,83</b> |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION                               | 1.171,777   | 1   | 235,95           | 5  | 4.307,93         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS  | 599,479   | 0   |                  | 51   | 6.497,90         |
| <b>Inversiones Reales</b>   | <b>579,109</b>                                      | <b>0</b>  |                  | <b>3</b>   | <b>2.359,31</b>  |
| <b>Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto</b>                      | <b>36,649</b>                                       | <b>159</b>  | <b>89.472,41</b> | <b>10</b>  | <b>12.395,97</b> |
| <b>Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales</b>                   | <b>226</b>  | <b>0</b>  |                  | <b>2</b>   | <b>3.000,00</b>  |
| <b>Coefficiente PMPP y Totales</b>  | <b>126,808</b>                                      | <b>160</b>  | <b>89.708,36</b> | <b>71</b>  | <b>28.561,11</b> |

231 facturas relacionadas. 160 facturas en plazo. 71 facturas fuera de plazo.

PMPP : Periodo medio del pendiente de pago en días.  

$$PMPP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días pendientes de pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

**QUINTO.- Facturas pendientes de reconocimiento de obligación.**

De acuerdo con el artículo 5.4 de la Ley 15/2010: "La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado 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

Código seguro de verificación (CSV):

**8545 752F 47D7 AF47 6748**



8545752F47D7AF476748

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 05-10-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

*de 15 días contados 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”.*

Igualmente el artículo 10.2 de la Ley 25/2013: *“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.*

En relación con el Informe emitido por la Tesorería Municipal relativo al Periodo Medio de Pago a proveedores y la legislación aplicable se desprende que el Ayuntamiento de Aguilar de la frontera cumple con el periodo medio de pago a proveedores.

El procedimiento regulado para la reclamación y pago de intereses de demora, en su caso, queda regulado en el artículo 199 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público como se detalla a continuación:

*“Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 198 de esta Ley, los contratistas podrán reclamar por escrito a la Administración contratante el cumplimiento de la obligación de pago y, en su caso, de los intereses de demora. Si, transcurrido el plazo de un mes, la Administración no hubiera contestado, se entenderá reconocido el vencimiento del plazo de pago y los interesados podrán formular recurso contencioso-administrativo contra la inactividad de la Administración, pudiendo solicitar como medida cautelar el pago inmediato de la deuda. El órgano judicial adoptará la medida cautelar, salvo que la Administración acredite que no concurren las circunstancias que justifican el pago o que la cuantía reclamada no corresponde a la que es exigible, en cuyo caso la medida cautelar se limitará a esta última. La sentencia condenará en costas a la Administración demandada en el caso de estimación total de la pretensión de cobro.”*

**SEXTO.- Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba S.A.**

Código seguro de verificación (CSV):

**8545 752F 47D7 AF47 6748**



8545752F47D7AF476748

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 05-10-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**INFORME DE MOROSIDAD PASUR, S.A. 3º T AÑO 2023**

a) Pagos realizados en el periodo

|   | PMP           | Dentro del periodo legal |          | Fuera del periodo legal |          |
|---|---------------|--------------------------|----------|-------------------------|----------|
|   |               | Nº Pagos                 | Importe  | Nº Pagos                | Importe  |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 240,26        | 0                        | 0        | 0                       | 0        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0        |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0        |
| <b>Total</b>                                      | <b>240,26</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> |

c) Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del periodo.

|   | PMPP          | Dentro del periodo legal |          | Fuera del periodo legal |                  |
|---|---------------|--------------------------|----------|-------------------------|------------------|
|   |               | Nº Operaciones           | Importe  | Nº Operaciones          | Importe          |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 240,26        | 0                        | 0        | 4                       | 30.820,61        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0        | 0                       | 0                |
| <b>Total</b>                                      | <b>240,26</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b> | <b>4</b>                | <b>30.820,61</b> |

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por **Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba, S.A.**, remitimos por CINCO S.A, se observa incumplimiento por parte de PASUR, S.A. del plazo legalmente establecido, que asciende a 30 días.

**SÉPTIMO.-** Sin perjuicio de su presentación y debate en el Pleno de esta Corporación, el presente informe, tal y como establece el artículo 4.4 de la Ley 15/2010 y el artículo 16.6 de la Orden HAP/2015/2012, debe remitirse, en todo caso, al Ministerio de Hacienda, en los términos del artículo 5 de la Orden HAP/2105/2012, vía telemática a través de la Plataforma AUTORIZA del Portal del Ministerio el último día del mes siguiente a la finalización del trimestre.

Es todo cuanto se tiene el deber de informar salvo superior criterio fundado en Derecho.

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE**

Código seguro de verificación (CSV):

**8545 752F 47D7 AF47 6748**



8545752F47D7AF476748

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera DOBLAS RUZ CRISTINA el 05-10-2023



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

GEX: 2023/ 4262

**ASUNTO.- Informe de Tesorería relativo al cumplimiento de la ley de medidas de lucha contra la morosidad. Cuarto Trimestre 2023**

**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, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014

**-Orden Ministerial 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, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.

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

**INFORME**

Dña. Cristina Cabello de Alba Jurado, Tesorera del Excmo. Aguilar de la Frontera, de conformidad con lo establecido en el 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 siguiendo las pautas de la información contenida en la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales del Morosidad publicado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, emito el siguiente informe:

**PRIMERO.- Ámbito de aplicación.**

De acuerdo con el artículo 3.1 de la Ley 15/2010, lo dispuesto en este informe es de aplicación a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales entre el Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera y sus proveedores, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

**SEGUNDO.- Plazos de pago.**

Así, según establece el artículo 198.4 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: *"4. La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos*

Código seguro de verificación (CSV):

**EE55 33B3 6307 BC29 BEA7**



EE5533B36307BC29BEA7

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera Acctal. CABELLO DE ALBA JURADO CRISTINA el 18-01-2024



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.”

**TERCERO.- Obligación de informe trimestral.**

De acuerdo con el artículo 4.3 de la Ley 15/2010: “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.”

**CUARTO.- Pendiente de pago y pagos realizado en el trimestre.**

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por el sistema de información contable del Ayuntamiento de Aguilar de la Frontera, se establecen las siguientes conclusiones:

**1.- Pagos realizados en el período:**

**PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO**  
Cuarto trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-10-2023 )

| PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO                              | Periodo Medio de Pago (PMP) (días) | Pagos realizados en el Periodo        |                     |                                      |                  |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------|
|   |                                    | Dentro periodo legal pago<br>Nº Pagos | Importe total       | Fuera periodo legal pago<br>Nº Pagos | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>              | <b>7,319</b>                       | <b>1.232</b>                          | <b>1.621.062,33</b> | <b>31</b>                            | <b>37.785,03</b> |
| 20 ARRENDAMIENTOS Y CANONES                                 | 16,748                             | 6                                     | 10.154,88           |                                      |                  |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION               | 8,562                              | 147                                   | 53.471,87           | 5                                    | 2.506,70         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS                            | 7,215                              | 1.079                                 | 1.557.435,58        | 26                                   | 35.278,33        |
| <b>Inversiones Reales</b>                                   | <b>7,210</b>                       | <b>177</b>                            | <b>1.588.550,19</b> | <b>1</b>                             | <b>4.731,58</b>  |
| <b>Otros Pagos realizados por operaciones comerciales</b>   | <b>11,410</b>                      | <b>8</b>                              | <b>230,54</b>       |                                      | <b>0,00</b>      |
| <b>Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto</b> | <b>0</b>                           | <b>27</b>                             | <b>997,23</b>       |                                      | <b>0,00</b>      |
| <b>Coficiente PMP y Totales</b>                             | <b>7,264</b>                       | <b>1.444</b>                          | <b>3.210.840,29</b> | <b>32</b>                            | <b>42.516,61</b> |

1476 facturas relacionadas. 1444 facturas en plazo. 32 facturas fuera de plazo.

PMP: Periodo medio de pago en días.  
$$PMP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días período pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

Código seguro de verificación (CSV):

**EE55 33B3 6307 BC29 BEA7**



EE5533B36307BC29BEA7

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en

<http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera Acctal. CABELLO DE ALBA JURADO CRISTINA el 18-01-2024



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**2.- En el periodo considerado no se han pagado intereses de demora.**

**INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL PERÍODO**  
Cuarto trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-10-2023 )

| INTERESES DE DEMORA PAGADOS EN EL TRIMESTRE | Intereses de demora pagados en el periodo |               |
|---|---|---------------|
|   | Núm. de Operaciones                       | Importe total |
| Sin desagregar                              | 0   | 0,00          |

**No existen intereses de demora pagados en el periodo indicado**

**3.- Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del período:**

**FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PENDIENTES DE PAGO  
AL FINAL DEL PERÍODO**  
Cuarto trimestre del año 2023 (fecha inicial 01-01-2002 )

| FACTURAS O DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PDTES. DE PAGO<br>AL FINAL DEL PERÍODO | Periodo Medio<br>Pago Pendiente<br>(PMPP)<br>(días) | Facturas o Documentos Justificativos<br>Pendientes de Pago al Final del Periodo |                   |  |                  |
|---|---|---|-------------------|--|------------------|
|   |   | Dentro del periodo legal pago<br>al final del periodo                           |                   | Fuera del periodo legal pago<br>al final del periodo |                  |
|   |   | No. Oper.   | Importe total     | No. Oper.  | Importe total    |
| <b>Gastos en Bienes Corrientes y Servicios</b>                              | <b>123,771</b>                                      | <b>55</b>   | <b>72.069,53</b>  | <b>50</b>  | <b>8.411,83</b>  |
| 21 REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION                               | 308,122   | 14  | 14.623,91         | 4  | 4.024,79         |
| 22 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS  | 68,171  | 41  | 57.445,62         | 46   | 4.387,04         |
| <b>Inversiones Reales</b>   | <b>4,917</b>  | <b>44</b>   | <b>843.650,22</b> | <b>3</b>   | <b>2.359,31</b>  |
| <b>Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto</b>                      | <b>254,034</b>                                      | <b>1</b>  | <b>4.646,36</b>   | <b>11</b>  | <b>13.356,71</b> |
| <b>Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales</b>                   | <b>318</b>  | <b>0</b>  |                   | <b>2</b>   | <b>3.000,00</b>  |
| <b>Coefficiente PMPP y Totales</b>  | <b>20,737</b>                                       | <b>100</b>  | <b>920.366,11</b> | <b>66</b>  | <b>27.127,85</b> |

166 facturas relacionadas. 100 facturas en plazo. 66 facturas fuera de plazo.

PMPP : Periodo medio del pendiente de pago en días.  

$$PMPP = \frac{\sum (N^{\circ} \text{ días pendientes de pago} \times \text{importe de la operación})}{\sum \text{importe de la operación}}$$

**QUINTO.- Facturas pendientes de reconocimiento de obligación.**

De acuerdo con el artículo 5.4 de la Ley 15/2010: "La Intervención u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad incorporará al informe trimestral al Pleno regulado en el artículo anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con

Código seguro de verificación (CSV):

**EE55 33B3 6307 BC29 BEA7**



EE5533B36307BC29BEA7

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera Acctal. CABELLO DE ALBA JURADO CRISTINA el 18-01-2024



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

*respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado 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 contados 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”.*

Igualmente el artículo 10.2 de la Ley 25/2013: *“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.*

En relación con el Informe emitido por la Tesorería Municipal relativo al Periodo Medio de Pago a proveedores y la legislación aplicable se desprende que el Ayuntamiento de Aguilar de la frontera cumple con el periodo medio de pago a proveedores.

El procedimiento regulado para la reclamación y pago de intereses de demora, en su caso, queda regulado en el artículo 199 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público como se detalla a continuación:

*“Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 198 de esta Ley, los contratistas podrán reclamar por escrito a la Administración contratante el cumplimiento de la obligación de pago y, en su caso, de los intereses de demora. Si, transcurrido el plazo de un mes, la Administración no hubiera contestado, se entenderá reconocido el vencimiento del plazo de pago y los interesados podrán formular recurso contencioso-administrativo contra la inactividad de la Administración, pudiendo solicitar como medida cautelar el pago inmediato de la deuda. El órgano judicial adoptará la medida cautelar, salvo que la Administración acredite que no concurren las circunstancias que justifican el pago o que la cuantía reclamada no corresponde a la que es exigible, en cuyo caso la medida cautelar se limitará a esta última. La sentencia condenará en costas a la Administración demandada en el caso de estimación total de la pretensión de cobro.”*

**SEXTO.- Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba S.A.**

A la vista del Informe de Morosidad adjunto emitido por **Parque Agroalimentario del Sur de Córdoba, S.A.**, remitimos por CINCO S.A, se observa incumplimiento por parte de PASUR, S.A. del plazo legalmente establecido, que asciende a 30 días.

Código seguro de verificación (CSV):

**EE55 33B3 6307 BC29 BEA7**



EE5533B36307BC29BEA7

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera Acctal. CABELLO DE ALBA JURADO CRISTINA el 18-01-2024



**ILUSTRE AYUNTAMIENTO  
DE  
AGUILAR DE LA FRONTERA**  
Plaza de San José, 1  
(Córdoba)

**INFORME DE MOROSIDAD PASUR, S.A. 4º T AÑO 2023**

a) Pagos realizados en el periodo

|   | PMP           | Dentro del periodo legal |              | Fuera del periodo legal |          |
|---|---------------|--------------------------|--------------|-------------------------|----------|
|   |               | Nº Pagos                 | Importe      | Nº Pagos                | Importe  |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 283,04        | 3                        | 56,72        | 0                       | 0        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0            | 0                       | 0        |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0            | 0                       | 0        |
| <b>Total</b>                                      | <b>283,04</b> | <b>3</b>                 | <b>56,72</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> |

c) Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del periodo.

|   | PMPP          | Dentro del periodo legal |                 | Fuera del periodo legal |                  |
|---|---------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
|   |               | Nº Operaciones           | Importe         | Nº Operaciones          | Importe          |
| Aprovisionamientos y otros gastos de explotación: | 283,48        | 6                        | 5.303,62        | 4                       | 30.820,61        |
| Adquisición de Inmov. Material e Intangible       | 0             | 0                        | 0               | 0                       | 0                |
| Sin desagregar                                    | 0             | 0                        | 0               | 0                       | 0                |
| <b>Total</b>                                      | <b>283,48</b> | <b>6</b>                 | <b>5.303,62</b> | <b>4</b>                | <b>30.820,61</b> |

**SÉPTIMO.-** Sin perjuicio de su presentación y debate en el Pleno de esta Corporación, el presente informe, tal y como establece el artículo 4.4 de la Ley 15/2010 y el artículo 16.6 de la Orden HAP/2015/2012, debe remitirse, en todo caso, al Ministerio de Hacienda, en los términos del artículo 5 de la Orden HAP/2105/2012, vía telemática a través de la Plataforma AUTORIZA del Portal del Ministerio el último día del mes siguiente a la finalización del trimestre.

Es todo cuanto se tiene el deber de informar salvo superior criterio fundado en Derecho.

**DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE**

Código seguro de verificación (CSV):

**EE55 33B3 6307 BC29 BEA7**



EE5533B36307BC29BEA7

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en <http://www.aguilardelafrontera.es> (Validación de documentos)

Firmado por Tesorera Acctal. CABELLO DE ALBA JURADO CRISTINA el 18-01-2024