

**Identificació de l'expedient:** Informe trimestral sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei de Morositat i sobre el període mig de pagament a proveïdors, corresponent al segon trimestre de l'exercici 2021.

**Expedient:** Serveis Econòmics/ Tresoreria/ slm/ Exp: 7949/2021

**Tràmit:** Ordinari

## Fets

Sara López Martín, tesorera de l'Ajuntament de Mont Roig del Camp, de conformitat amb el disposat en l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials; 10 i 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic; i l'article 6.2 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en relació amb l'article 4.1 b) de l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, així com l'article 5.1.c) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent,

## INFORME DE TRESORERIA

### 1.- NORMATIVA D'APLICACIÓ.

Primer.- L'article quart de la citada Llei 15/2010, assenyala que *"els Tresorers o, si no, Interventors de les Corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini"*.

Afegeix aquest precepte que *"sens perjudici de la seva possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda (actualment, d'Hisenda -MINHA) 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"; i que "la informació així obtinguda podrà ser utilitzada per les administracions receptores per a l'elaboració d'un informe periòdic i de caràcter públic sobre el compliment dels terminis per al pagament per part de les Administracions Públiques"*.

Aquesta obligació es concreta en l'article 4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, indicant que en les corporacions locals els subjectes obligats a remetre la





informació al Ministeri són els interventors.

Segon.- La Llei 25/2013, en el seu article 10, relatiu a les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat, disposa que "els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les Administracions Públiques:

1. *Han d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que s'han d'adreçar als òrgans competents.*
2. *Han d'elaborar un informe trimestral amb la relació de les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe s'ha de remetre dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."*

A més, el seu article 12, relatiu a les facultats i obligacions dels òrgans de control intern, estableix que els òrgans de control en l'àmbit local "tindran accés a la documentació justificativa, a la informació que consti en el registre comptable de factures, i a la comptabilitat en qualsevol moment "; i que "anualment, l'òrgan de control intern ha d'elaborar un informe en què avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat", i que "aquest informe serà elevat a Ple".

Tercer.- L'informe trimestral de morositat ha d'ajustar-se als models normalitzats continguts en la "Guia per a l'elaboració dels informes trimestrals" del Ministeri d'Hisenda, que cal remetre a través la "Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals" de l'esmentat Ministeri.

Seguint l'esmentada Guia, aquest informe trimestral ha de preveure la següent informació:

- a) Pagaments realitzats en el trimestre
- b) Interessos de demora pagats en el trimestre.
- c) Factures o documents justificatius pendents de pagament a la fi del trimestre.
- d) Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors.

Quart.- El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, ha establert la metodologia econòmica per al càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques; i, en el seu article 6.2, recull l'obligació de l'Ajuntament de remetre al Ministeri d'Hisenda i publicar periòdicament la següent informació, relativa al trimestre anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.
- b) El període mitjà de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- c) La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.





d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

Cinquè.- La disposició addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, diu que *"totes les administracions públiques i les seves entitats i organismes vinculats o dependents han de publicar en el seu portal web el seu període mitjà de pagament a proveïdors i han d'incloure en el seu pla de tresoreria immediatament posterior a aquesta publicació les mesures de reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors per complir amb el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat"*.

Aquest precepte ha estat desenvolupat també pel citat article 6.2 del Reial Decret 635/2014, en el qual es concreta que *"la informació es publicarà en els seus portals web seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i transparència de la mateixa, per al qual el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (en l'actualitat Minha) facilitarà a les (...) corporacions locals models tipus de publicació"*; afegint la seva Disposició Transitòria Única que *"la primera publicació trimestral serà al mes d'octubre de 2014 referida al trimestre anterior"*.

Sisè.- Finalment, l'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012 indica que *"les administracions públiques han de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, al menys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat"; i "vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria"*.

Afegeix aquest precepte que *"quan el període mitjà de pagament d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com a part d'aquest pla el següent:*

a) *L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.*

b) *El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat"*.

Precisa la disposició addicional cinquena de la Llei Orgànica 2/2012 que *"Les referències en aquesta llei al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat per al pagament a proveïdors s'entendran fetes al termini que en cada moment estableixi l'esmentada normativa vigent i que, en el moment d'entrada en vigor d'aquesta Llei, és de trenta dies"*.

Setè.- Per últim, destacar que l'article 5.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, determina que la funció de tresoreria compren, entre d'altres, (...):

c) l'elaboració dels informes que determini la normativa sobre morositat relativa al





compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de cada entitat local;

e) l'elaboració i acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat local, altres dades estadístiques i indicadors de gestió que, en compliment de la legislació sobre transparència i dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, despesa pública i morositat, hagin de ser subministrats a altres administracions o publicats a la web o altres mitjans de comunicació de l'entitat, sempre que facin referència a funcions pròpies de la tresoreria, previst al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol. Aquesta metodologia de càlcul s'ha modificat amb el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

## **2.- DIFERÈNCIES ENTRE ELS INFORMES DE MOROSITAT I ELS INFORMES DEL PERIODE MIG DE PAGAMENT (PMP).**

Les dades a introduir en cadascuna de les aplicacions del Ministerio de Hacienda no són les mateixes i la forma de calcular el PMP, tant d'operacions pagades com a pendents de pagament, tampoc.

El període mitjà de pagament que recull el Real Decret 635/2014, ha estat modificat pel R.D. 1040/2017, de 22 de desembre, per aclarir la diferència entre el concepte del període mitjà de pagament a proveïdors a què es refereix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i el termini màxim de pagament a proveïdors que s'estableix a la normativa en matèria de morositat que regula la Llei 3/2004, de 29 de desembre. Així, el primer "és l'interval temporal en el qual cada administració deutora ha de fer front als deutes amb els seus proveïdors, computat com a termini mitjà, l'incompliment dóna lloc a l'adopció de les mesures previstes en l'esmentada llei orgànica per a l'assegurament de part del pagament, i que no modifica les circumstàncies de cap obligació individual. Per contra, el segon constitueix un interval de temps subjecte a precises regles de càlcul establertes en la Llei 3/2004, per al pagament de les operacions comercials, l'incompliment provoca la meritació automàtic d'interessos del deute impagat des del transcurs del termini de pagament aplicable".

A partir de l'1 d'abril de 2018 (segons la DT Única del RD 1040/2017, la primera publicació mensual del període mitjà de pagament a proveïdors realitzada de conformitat amb la metodologia prevista en la modificació de l'article 5 de Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, tindrà lloc al mes de juny de 2018 referida a les dades del mes d'abril de 2018, i la primera publicació trimestral serà al mes de setembre de 2018 referida al segon trimestre del 2018), el nombre de dies a computar en el PMP ja no començaran des dels trenta dies del registre de la factura, sinó que es "s'entén per nombre de dies de pagament, els dies naturals transcorreguts des de:

*a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració.*

*b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.*

*c) La data d'entrada de la factura al registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a la data de pagament material per part de l'Administració, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.*





*En els supòsits en què no hi hagi obligació de disposar de registre comptable, es prendrà la data de recepció de la factura en el corresponent registre administratiu."*

En els Informes de Morositat s'inclouen totes les factures pagades en el trimestre, independentment de la data en què es va expedir la factura. En el càlcul del PMP només s'inclouen les factures expedides a partir de l'1 de gener del 2014.

L'àmbit objectiu dels Informes de Morositat són les operacions comercials, de manera que queden fora de l'àmbit de la Llei les operacions que no estan basades en una relació comercial, com ara les que són conseqüència de la relació estatutària i de personal o les que són conseqüència de la potestat expropiatòria. El destinatari ha de ser una empresa, quedant, per tant, excloses les que es produeixen entre diferents entitats de sector públic. S'hi han d'incloure les factures litigioses i, si s'escau, les despeses sotmesos a convalidació.

Per contra, per a la selecció de les operacions integrants de calcular el període mitjà de pagament a proveïdors es tenen en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data; quedant excloses les obligacions de pagament contretes entre entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors. Així mateix, queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embaraments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

### 3.- INFORME TRIMESTRAL DE MOROSITAT DE LA CORPORACIÓ.

L'informe trimestral de morositat del 2n trimestre del 2021 de l'Ajuntament s'ha elaborat segons els models normalitzats continguts en la "Guia" del Ministerio de Hacienda, obtinguts del programa de comptabilitat utilitzat per l'Ajuntament, i que cal remetre a través la "Oficina Virtual per la coordinació financera amb les entitats locals "de l'esmentat Ministeri.

D'aquesta manera, existeixen obligacions pendents de pagament per part de la Corporació que superen els terminis fixats en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic. Aquest precepte determina que: *"L'Administració tindrà 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'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment d'aquest 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 hi hagi lloc a l'inici del còmput de termini per a la meritació d'interessos, el contractista haurà d'haver complert l'obligació de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes que estableix la normativa vigent sobre factura electrònica, en temps i forma, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació de servei.*

*Sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 i en l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que*





acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació de servei.

En tot cas, si el contractista incomplís el termini de trenta dies per a presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes que estableix la normativa vigent sobre factura electrònica, la meritació d'interessos no s'iniciarà fins que hagin transcorregut trenta dies des de la data de la correcta presentació de la factura, sense que l'Administració hagi aprovat la conformitat, si escau, i efectuat el corresponent abonament.”

Les dades sobre els pagaments realitzats en el trimestre són:

PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE	Període mig pagament (PMP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	64	758	1.175.391,37	76	56.352,36
20- Arrendaments i cànon	58	16	9.717,44	9	8.973,94
21- Reparació, manteniment i conservació	59	35	31.838,23	15	14.345,15
22- Material, subministraments i altres	65	707	1.133.835,70	52	33.033,27
23- Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00	0,00	0	0,00
24- Despesa de publicacions	0,00	0,00	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Inversions reals	56	24	115.252,38	1	28.649,75
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	31	5	4.875,70	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0,00	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>787</b>	<b>1.295.519,45 €</b>	<b>77</b>	<b>82.002,11 €</b>

Les dades sobre els pagaments pendents de realitzar al final del trimestre són:

FACTURES O DOCUMENTS JUSTIFICATIUS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DEL TRIMESTRE	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Núm. d'operacions	Import total	Núm. d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	38	685	944.107,42	6	11.198,82
20- Arrendaments i cànon	37	17	20.115,95	0,00	0,00
21- Reparació, manteniment i conservació	57	35	20.669,66	0,00	0,00
22- Material, subministraments i altres	37	633	903.321,81	6	11.198,82
23- Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0	0,00	0	0,00
24- Despesa de publicacions	0,00	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	196	10	122.619,78	2	31.128,01
Altres pagaments realitzats per operacions	266	1	6.841,10	1	448,87





AJUNTAMENT DE  
MONT-ROIG DEL CAMP

comercials					
Operacions pendents d'aplicar a Pressupost	71	34	92.531,13	0	0,00
TOTAL	62	730	1.166.099,43 €	9	42.775,70 €

Les dades sobre els interessos de demora en el trimestre són:

	Dins del període legal pagament	
	Núm. d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	0,00	0,00
Inversions reals	0,00	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00 €

#### 4.- INFORME TRIMESTRAL DE MOROSITAT DE LES ENTITATS PÚBLICS EMPRESARIALS.

Segons les dades facilitades per les Entitats Públiques Empresariales, Nostraigua, resulta el següent;

PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE	Període mig pagament (PMP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	46,33	479	409.974,08	3	7.615,30
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	27,12	7	60.524,45	0	0,00
TOTAL	43,90	486	470.498,53 €	3	7.615,30 €

INTERESSOS DE DEMORA	Núm. De pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	0,00	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00





AJUNTAMENT DE  
MONT-ROIG DEL CAMP

--	--	--

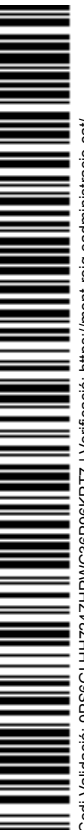
FACTURES PENDENTS DE PAGAR AL TRIMESTRE	Període mig pagament (PMP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	9,10	324	333.958,65	7	1.172,96
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	37,00	1	4.560,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9,47</b>	<b>325</b>	<b>338.518,65 €</b>	<b>7</b>	<b>1.172,96 €</b>

Segons les dades facilitades per les Entitats Públiques Empresarials, Serveis i Obres Nostreserveis, resulta el següent;

PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE	Període mig pagament (PMP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	29,27	188	49.717,24	236	75.569,74
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29,27</b>	<b>188</b>	<b>49.717,24 €</b>	<b>236</b>	<b>75.569,74 €</b>

INTERESSOS DE DEMORA	Núm. De pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	0,00	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

FACTURES PENDENTS DE PAGAR AL TRIMESTRE	Període mig pagament (PMP) (dies)	Dins del període legal pagament		Fora del període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total







Aprovisionaments i altres despeses de gestió	15,60	69	20.937,92	5	1.956,16
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0,00	0,00	0	0,00
TOTAL	15,60	69	20.937,92€	5	1.956,16 €

De les dades facilitades per les Entitats Públiques i sense entrar a valorar l'obtenció de les mateixes, s'observa que les dades no han estat signades per cap responsable i que existeixen obligacions pendents de pagament per part tant de l' Entitat Pública Empresarial Nostraigua com de l' Entitat Pública Empresarial Serveis i Obres Nostreserveis que superen els terminis fixats en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic, que li és d'aplicació per virtut de l'article 3 de la mateixa norma, per remissió de l'article 3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s' estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

L'esmentat article 198,4 de la Llei 9/2017 determina que: *"L'Administració tindrà 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'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment d'aquest 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 hi hagi lloc a l'inici del còmput de termini per a la meritació d'interessos, el contractista haurà d'haver complert l'obligació de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes que estableix la normativa vigent sobre factura electrònica, en temps i forma, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació de servei.*

*Sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 i en l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació de servei.*

*En tot cas, si el contractista incomplís el termini de trenta dies per a presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes que estableix la normativa vigent sobre factura electrònica, la meritació d'interessos no s'iniciarà fins que hagin transcorregut trenta dies des de la data de la correcta presentació de la factura, sense que l'Administració hagi aprovat la conformitat, si escau, i efectuat el corresponent abonament."*

## 5. INFORME TRIMESTRAL SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT DE LA CORPORACIÓ .

S'ha pogut comprovar per aquesta tresoreria que el programa de comptabilitat ABSIS permet, en l'actualitat, prendre la data de la conformitat de la factura com a data inicial del càlcul del període mig de pagament. No obstant, l'Ajuntament pren de referència la data de l'aprovació de la factura.

Per tant, tenint en compte que el còmput s'ha iniciat amb la data de l'obligació de la factura, les dades del període mig de pagament del citat trimestre, segons la





AJUNTAMENT DE  
MONT-ROIG DEL CAMP

metodologia continguda en el RD 635/2014, són les següents:

RATI DE LES OPERACIONS PAGADES (dies)	8,699831963
IMPORT TOTAL DELS PAGAMENTS REALITZATS	1.386.420,43
RATI D'OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (dies)	26,74710274
IMPORT TOTAL DE PAGAMENTS PENDENTS	313.974,37

PERÍODE MIG DE PAGAMENT	12,032237
-------------------------	-----------

De l'anàlisi d'aquest càlcul, es pot concloure que el període mig de pagament de l'Ajuntament, prenent la data inicial la data d'aprovació de la factura, compleix el termini màxim previst en la normativa sobre morositat, per la qual cosa, no s'han d'incloure mesures addicionals en el pla de tresoreria per reduir el període mig de pagament.

No obstant, de conformitat amb tot l'exposat, la sotasignant posa de manifest que l'inici del còmput prenen de referència l'aprovació de les factures contradiu allò establert en l'article 5 del Reial Decreto 635/2014, de 25 de juliol, per el qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de financiació, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**Sara López Martín**  
**Tresorera General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp**

Document signat electrònicament al marge

