

## **INFORME DE TRESORERIA DEL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT 1 TRIMESTRE 2022**

De conformitat amb l'establert en l'article 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, emeto el següent informe,

### **Legislació aplicable:**

- ✓ Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- ✓ Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- ✓ La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- ✓ Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del 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.
- ✓ 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.
- ✓ Guia per l'elaboració dels informes trimestrals del Ministeri d'Hisenda.
- ✓ 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.

### **Introducció i normativa d'aplicació**

1.L'àmbit objectiu de l'informe 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 ha d'incloure les factures litigioses i, si s'escau, les despeses sotmeses a convalidació.



D'acord amb l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte. En cas de demora en el termini previst anteriorment, l'Administració haurà d'abonar al contractista els interessos de demora així com la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

En el càlcul del PMP a proveïdors, es tenen en compte 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 concretes 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'embargaments, manament d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

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

D'acord amb aquesta Guia, aquest informe trimestral ha de preveure la següent informació:

- a) Pagaments realitzats al 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.

3. 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 dels 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



càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques; i, al seu article 6 estableix el següent:

*“ Les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestre anterior:*

*El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.*

*El període mitjà de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.*

*La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.*

*La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.*

*La informació s'ha de publicar en els seus portals web seguint criteris homogenis que en permetin garantir l'accessibilitat i la transparència, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.”*

4. L'article 13 de la LLOEPSF 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 ha d'incloure, almenys, informació relativa ala previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteix el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.*

*Les administracions públiques han de vetllar per l'adequació del seu ritme d'assumpció compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.*

*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 d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a la publicació esmentada, com a part d'aquest pla el següent:*

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

*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 permetin generar tresoreria necessària per reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.”*



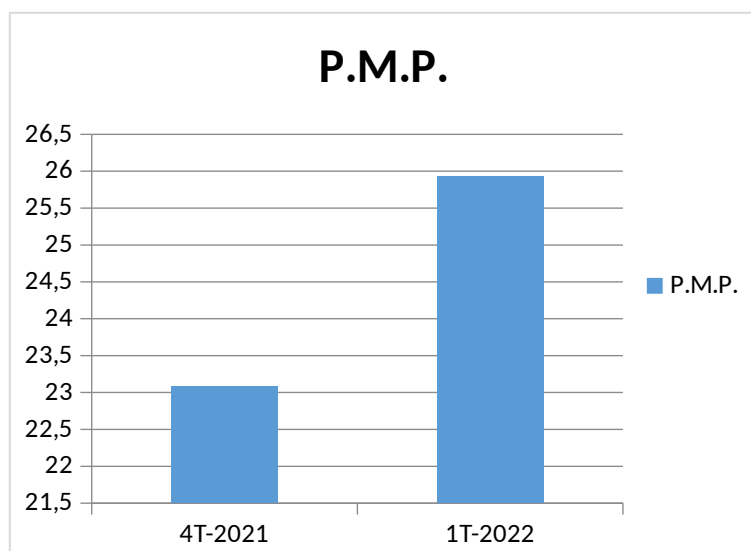
## Informe trimestral sobre el período mig de pagament

La dada del període mig de pagament (PMP) trimestral de l'Ajuntament es calcula des de la data de conformitat a la factura,

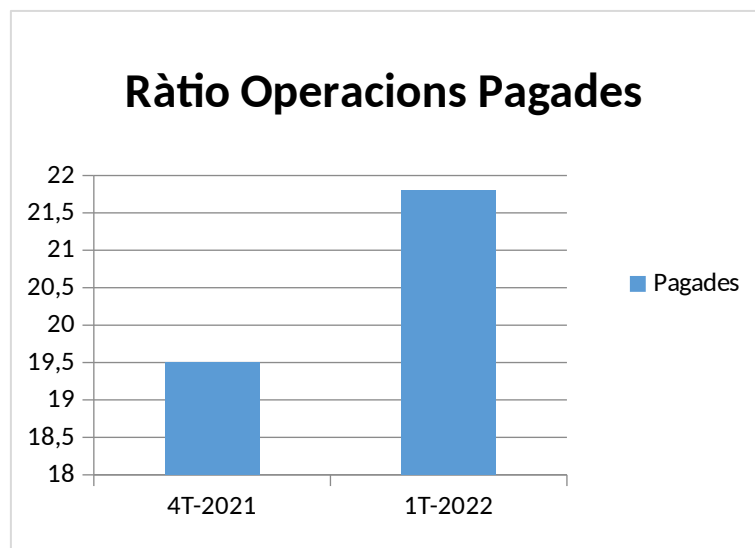
En aplicació de la metodologia de càlcul establert als article 3 i 4 del RD 635/2014 i l'article 5 del RD 1040/2017 i sobre les des que hi figuren a l'aplicació comptable, el resultat és el següent:

AJUNTAMENT MONT-ROIG DEL CAMP							
Any	Tipus Període	Període	PMP	R.O. pagades	R.O. Pendants	Total Pagaments (euros)	Total Pendants (euros)
2021	Trimestra I	4t	23'08	19'50	64'77	2.386.003'45 €	205.090'89 €
2022	Trimestra I	1n	25'93	21'80	34'74	1.463.216'07 €	684.503'76€

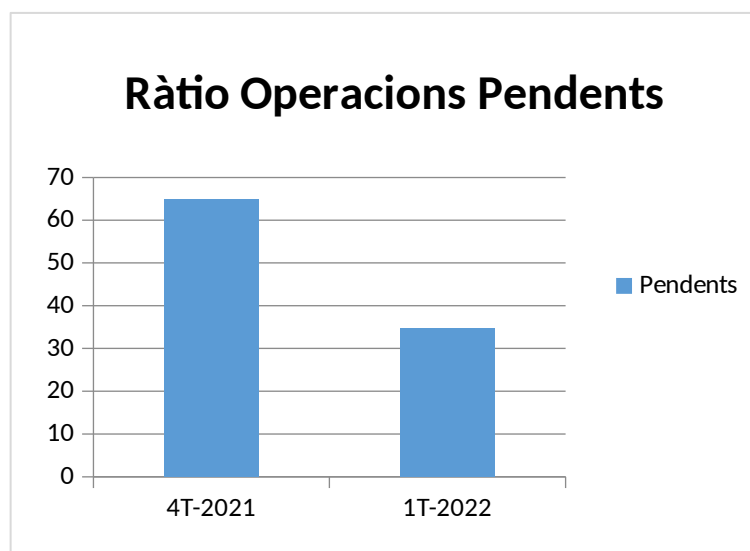
### A) Període mig de pagament



## B) Rati mensual d'operacions pagades



## C) Rati mensual d'operacions pendents de pagament



## Informe de Morositat 1r trimestre 2022



Els valors que serveixen per al càlcul de dades en els informes a presentar en compliment de la llei de morositat és la data de registre de factures, aquesta és la data des de la que es calculen els dies de pagament.

L'informe trimestral proporciona la següent informació:

- a. Pagaments fets al trimestre
- b. Interessos de demora pagats al trimestre.
- c. Les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre.
- d. Detall del període mig de pagament global a proveïdors.

Entitat	Tipus de Comptabilitat
Mont-roig del Camp	Limitativa
EPE de Serveis i Obres	Empresarial
EPE per la Gestió Cicle Complet de l'Aigua	Empresarial

a. Detall dels pagaments realitzats al trimestre

Entitat	Pagaments realitzats al període				
	Període Mig Pagament (PMP) (dies)	Dins Període Legal de Pagament		Fora Període Legal de Pagament	
		Nombre pagaments	Import Total	Nombre pagaments	Import Total
Mont-roig del Camp	53	618	1.103.387'79	94	134.583'33
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	38'51	49	5.680'61	373	319.628'25
Entitat Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	44'78	644	775.983'40	1	1.042'03

b. Interessos de demora pagats al trimestre



Entitat	Interessos de Demora Pagats en el Període	
	Nombre pagaments	Import Total Interessos
Mont-roig del Camp	0	0'00
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	0	0'00
Entidad Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	0	0'00

c. Factures pendents de pagar al trimestre

Entitat	Factures o Documents Justificatius Pendants pagament al Final del Període				
	Període Mig Pagament Pendent (PMPP) (dies)	Dins Període Legal de Pagament		Fora Període Legal de Pagament	
		Nombre pagaments	Import Total	Nombre pagaments	Import Total
Mont-roig del Camp	54	733	955.948'97	8	32.334'62
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	9,30	84	32.815'01	2	709,15
Entitat Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	22'20	227	236.858'56	5	1.791'93

d. Detall per entitats.

**Entitat: Ajuntament de Mont-roig del Camp**

**Informe corresponent a l'exercici: 22**

**Trimestre: 1r**

a) Pagaments realitzats al trimestre

PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import



<i>Despeses en Béns corrents i serveis</i>	56	583	789.166,91	86	113.571,27
20- Arrendaments i cànon	33	17	27.123,70	1	2.545,35
21- Reparació, manteniment i conservació	59	16	4.372,76	9	4.634,38
22- Material. Subministraments i altres	57	548	757.599,38	76	106.391,54
23- Indemnització per raó de servei	-7	2	71,07	0	0'00
24- Despeses de publicacions	0	0	0	0	0'00
26- Treballs realitzats per entitats sense ànims de lucre	0	0	0	0	0'00
<i>Inversions Reals</i>	42	21	304.522,16	1	19.642,06
<i>Altres pagaments realitzats per operacions comercials</i>	30	14	10.208,72	7	1.370,00
<i>Pagaments pendents d'aplicar al pressupost</i>	0	0	0,00	0	0,00
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>618</b>	<b>1.103.897,79</b>	<b>94</b>	<b>134.583,33</b>

b) Interessos de demora pagats al trimestre

Num. Pagaments	Import
----------------	--------

*Aprovisionaments i altres despeses de gestió*

0	0'00
---	------

*Adquisicions d'immobilitzat material i intangible*

0	0'00
---	------

**Total**

0	0'00
---	------

c) Factures pendents de pagar al trimestre

PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal pagament		
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import	
<i>Despeses en Béns corrents i serveis</i>	27	706	838.448,46	5	757,7
20- Arrendaments i cànon	21	12	10.419,69	0	0'00
21- Reparació, manteniment i conservació	29	35	32.591,85	0	0'00
22- Material. Subministraments i altres	27	659	795.436,92	5	757,7
23- Indemnització per raó de servei	0	0	0'00	0	0'00
24- Despeses de publicacions	0	0	0'00	0	0'00
26- Treballs realitzats per entitats sense ànims de lucre	0	0	0'00	0	0'00
<i>Inversions Reals</i>	250	14	80.726,40	2	31.128



Altres pagaments realitzats per operacions comercials

289	3	4.429,10	1	448,87
-----	---	----------	---	--------

Pagaments pendents d'aplicar al pressupost

37	10	32.345,01	0	0'00
----	----	-----------	---	------

**Total**

<b>54</b>	<b>733</b>	<b>955.948,97</b>	<b>8</b>	<b>32.334,52</b>
-----------	------------	-------------------	----------	------------------

**Entitat: EPE de Serveis i Obres Nostreserveis**

**Informe corresponent a l'exercici: 2022**

**Trimestre:1r**

**a) Pagaments realitzats al trimestre**

*Aprovisionaments i altres despeses de gestió*

*Adquisicions d'immobilitzat material i intangible*

**Total**

PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
38'51	49	5.680'61	373	319.628'25
0	0	0'00	0	0'00
<b>38'51</b>	<b>49</b>	<b>5.680'61</b>	<b>373</b>	<b>319.628'25</b>

**b) Interessos de demora pagats al trimestre**

*Aprovisionaments i altres despeses de gestió*

*Adquisicions d'immobilitzat material i intangible*

**Total**

Num. Pagaments	Import
0	0'00
0	0'00
0	0'00

**c) Factures pendents de pagar al trimestre**

*Aprovisionaments i altres despeses de gestió*

PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
9'30	84	32.815,01	2	709'15



Adquisicions d'immobilitzat material i intangible

0	0	0'00	0	0'00
---	---	------	---	------

Total

<b>9'30</b>	<b>84</b>	<b>32.815'01</b>	<b>2</b>	<b>709'15</b>
-------------	-----------	------------------	----------	---------------

Entitat: EPE Nostraigua

Informe corresponent a l'exercici: 2022

Trimestre:1r

a) Pagaments realitzats al trimestre

PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import

Aprovisionaments i altres despeses de gestió

44'52	639	705.237'48	1	1.042'03
-------	-----	------------	---	----------

Adquisicions d'immobilitzat material i intangible

47'39	5	70.745'92	0	0'00
-------	---	-----------	---	------

Total

<b>44'78</b>	<b>644</b>	<b>775.983'40</b>	<b>1</b>	<b>1.042'03</b>
--------------	------------	-------------------	----------	-----------------

b) Interessos de demora pagats al trimestre

Num. Pagaments	Import
----------------	--------

Aprovisionaments i altres despeses de gestió

0	0'00
---	------

Adquisicions d'immobilitzat material i intangible

0	0'00
---	------

Total

0	0'00
---	------

c) Factures pendents de pagar al trimestre

PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import

Aprovisionaments i altres despeses de gestió

21'55	224	195.866'96	5	1.791'93
-------	-----	------------	---	----------

Adquisicions d'immobilitzat material i intangible

25'32	3	40.991'60	0	0'00
-------	---	-----------	---	------

Total

<b>22'20</b>	<b>227</b>	<b>236.858,56</b>	<b>5</b>	<b>1.791'93</b>
--------------	------------	-------------------	----------	-----------------



Document signat electrònicament al marge.

