

Assumpte: Compliment dels terminis de pagament de les obligacions comercials
Termini: Primer trimestre de 2024
Destinatari: Tresorera
Núm. Informe: 2024/28
Núm. Expedient: 8004330008-2024-0008665
Data emissió: la que figura a la signatura electrònica

INFORME DE TRESORERIA

Que emet el funcionari que subscriu d'acord amb els articles 172 i 175 del ROF i altres disposicions concordants en relació a l'assumpte de referència.

1. Fets

Finalitzat el trimestre de referència i comptabilitzades les operacions es procedeix a obtenir del programari de comptabilitat les dades referents al compliment dels terminis de pagament de les obligacions comercials per als ens:

- Corporació de la Diputació de Tarragona.
- O.A. BASE – Gestió d'ingressos.
- O.A. Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona.

2. Fonaments de dret

2.1. L'article 5.1.c) del Real Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i 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 s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que els tesorers de les corporacions locals seran els encarregats d'elaborar els informes que determini la normativa sobre morositat relativa al compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local.

2.2. L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en l'article 16.6, estableix que l'informe trimestral haurà d'incloure el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, el detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors, així com de les operacions pagades

TRESORERIA

Unitat de Planificació i Gestió Financera
CCA/COR/alb

i pendents de pagament de cada entitat i del conjunt de la corporació local.

- 2.3. El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors i estableix, les dades exactes a retre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) per al compliment de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.
- 2.4. La "*Guia para la elaboración de los informes trimestrales de morosidad*" publicada pel MINHAP a l'Oficina Virtual al març de 2021 detalla la informació obligatòria a subministrar relativa a la morositat en les operacions comercials de les Corporacions Locals.
- 2.5. La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen 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, regula els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials entre empreses i Administracions Públiques.
- 2.6. L'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures al Sector Públic, estableix l'obligació d'elaborar un informe trimestral en relació a les factures amb més de tres mesos des del seu registre sense que s'hagi reconegut l'obligació, per part de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat.

3. Conclusions

Per la interpretació de les dades presentades, cal tenir en compte que els càlculs del període mig de pagament en els informes trimestrals de morositat s'inicien amb el registre de la factura, a diferència del informes mensuals del PMP, en els quals el càlcul s'inicia amb la data d'aprovació de la factura.

Els períodes de pagament calculats en dies es mostren com la diferència entre la data de registre i la de pagament efectiu, o la del darrer dia de trimestre en cas de factures no pagades. Així mateix, els terminis en dies presentats ha de ser inferior a 60 dies per indicar un compliment global. Cal remarcar que els càlculs es ponderen per l'import de l'operació.

1. El Període mig de pagament global a proveïdors i PMP mensual i acumulat a proveïdors durant el trimestre ha estat el següent:

Entitat	Període mig de pagament (dies)		
	Gener	Febrer	Març
CORPORACIÓ	11,63	9,57	7,95
TURISME	20,13	12,10	15,43
BASE	16,06	8,91	9,51
Període mig de pagament global	13,82	9,67	8,69

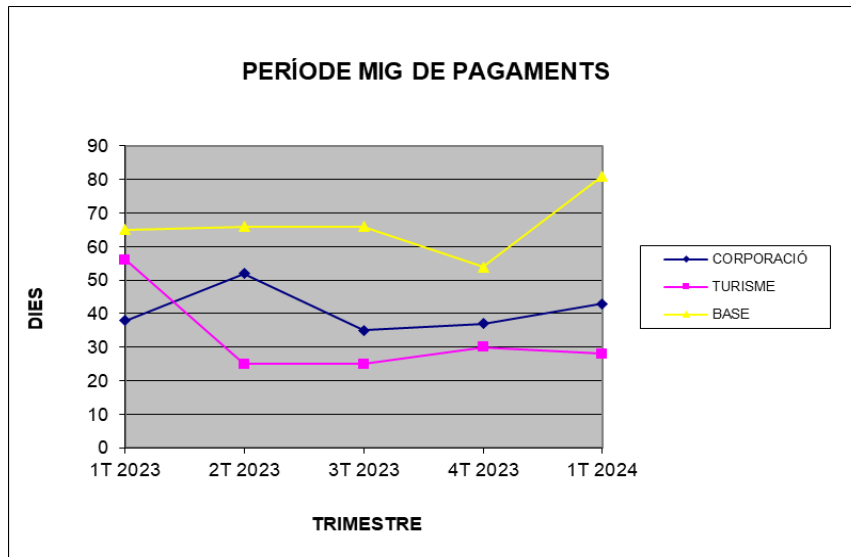
Entitat	GENER			FEBRER			MARÇ		
	Rati d'Operacions Pagades *	Rati d'Operacions Pendents de Pagament *	PMP Gener	Rati d'Operacions Pagades *	Rati d'Operacions Pendents de Pagament *	PMP Febrer	Rati d'Operacions Pagades *	Rati d'Operacions Pendents de Pagament *	PMP Març
CORPORACIÓ	13,81	2,36	11,63	12,07	6,85	9,57	8,10	7,05	7,95
TURISME	20,13	0,00	20,13	12,93	7,87	12,10	16,80	15,40	15,43
BASE	17,27	5,00	16,06	10,69	2,32	8,91	7,23	12,00	9,51
Període mig de pagament global			13,82			9,67			8,69

2. Els períodes mig de pagament ponderat, així com el nombre i import d'obligacions pagades dins del termini legal i fora d'aquest en el trimestre es presenten per ens dins l'annex 1 i resumits al quadre següent:

	Període mig de pagament (dies)	Pagaments dins el període legal de 60 dies		Pagaments fora el període legal de 60 dies	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
CORPORACIÓ	43	1.832	5.940.361,73	179	1.362.221,11
TURISME	28	115	595.520,23	3	2.633,75
BASE	81	202	428.035,27	56	522.956,70

L'evolució del període mig de pagament ponderat en l'últim any és la següent:

	1T 2023	2T 2023	3T 2023	4T 2023	1T 2024
CORPORACIÓ	38	52	35	37	43
TURISME	56	25	25	30	28
BASE	65	66	66	54	81



3. Els períodes mig de pendent de pagament, així com el nombre i import de les obligacions pendents de pagament del trimestre es presenten per ens dins l'annex 2 i resumits al quadre següent:

	Període mig de pendent de pagament (dies)	Pendants de pagament dins el període legal		Pendants de pagament fora el període legal	
		Nombre de pendents de pagament	Import total	Nombre de pendents de pagament	Import total
CORPORACIÓ	34	872	3.039.310,74	87	396.786,21
TURISME	59	96	273.840,56	10	319.056,86
BASE	58	177	619.544,52	120	599.510,01

4. El llistat d'obligacions que, transcorreguts més de tres mesos des del registre de les factures o documents justificatius sense que s'hagi tramitat l'expedient de reconeixement d'obligacions es presenta en l'annex 3 i resumides al quadre següent:

	Nombre d'operacions pendents de reconeixement	Import total
CORPORACIÓ	20	172.160,41
TURISME	0	0
BASE	33	64.951,45

TRESORERIA

Unitat de Planificació i Gestió Financera
CCA/COR/alb

5. Llistat d'interessos de demora pagats en el període:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
CORPORACIÓ	0	0
TURISME	0	0
BASE	0	0

Salvetats:

Els càlculs mostrats en aquest informe de morositat es basen en els resultats dels càlculs realitzats pel programa informàtic de comptabilitat utilitzat per la Diputació i els seus organismes dependents, software de l'empresa ABSIS Berger Levraut, el qual realitza el còmput dels dies de les factures que incorren en morositat i de les certificacions d'obres sense distinció i amb la mateixa base de càlcul per ambdós tipus d'obligacions.