

DONAR COMPTE DE L'INFORME DE TRESORERIA SOBRE EL COMPLIMENT DELS TERMINIS DE PAGAMENT CORRESPONENTS AL QUART TRIMESTRE DE L'EXERCICI 2024, PERÍODE DE L' 01/10/2024 al 31/12/2024

El secretari presenta l'informe de Tresoreria, de 14 de febrer de 2025, que es transcriu a continuació:

"INFORME DE TRESORERIA NÚM. 32/2025

Identificació de l'expedient 7863/2024

Informe sobre el compliment dels terminis de pagament corresponents al quart trimestre de l'exercici 2024, període de l'01/10/2024 al 31/12/2024.

Fets

1.

Aquest informe recull la informació relativa al compliment dels terminis de pagament de les obligacions reconegudes referent al quart trimestre de l'exercici 2024, per donar compliment a 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.
2.

L'àmbit subjectiu d'aplicació està format per:
 - Ajuntament de Calafell
 - Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA)
3.

El 29 de gener de 2025 la societat Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA) informa a la Tresoreria municipal de les dades relatives al compliment dels terminis de pagament del quart trimestre de 2024.

Fonaments de drets

1.

La Guia pel càlcul de la morositat de les entitats locals del mes de setembre de 2023, elaborada per la Subdirecció General de Gestió Pressupostària i Financera de les entitats locals, té per objecte proporcionar informació sobre la morositat i el seu càlcul, així com sobre el compliment de l'aplicació informàtica habilitada en la plataforma "Autoriza" per a la seva remissió.
2.

D'acord amb 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, els Tresorers o, en el seu defecte, Interventors de les Corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada Ens local, que inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña

25/02/2025

TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

3. L'article 4.4 d'aquesta Llei estableix que aquest informe haurà de remetre's, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les Comunitats Autònomes que tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals.
4. L'article 198.4 de 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, estableix literalment el següent:

"4. L'Administració té 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 del termini esmentat 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. Per tal que a l'inici del còmput de termini es puguin meritjar interessos, el contractista ha 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, dins el termini establert i en la forma pertinent, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiva de les mercaderies o la prestació del servei.

Sense perjudici del que estableixen l'apartat 4 de l'article 210 i l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els 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 la prestació del servei.

En tot cas, si el contractista incompleix el termini de trenta dies per 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'inicia fins que no hagin transcorregut trenta dies des de la data de la presentació correcta de la factura, sense que l'Administració hagi aprovat la conformitat, si escau, i efectuat l'abonament corresponent."

Així, el nou règim que resulta d'aplicació en el càlcul és el següent:

- L'obligació de pagament dins dels 30 dies següents a la data d'aprovació de les certificacions o documents que acreditin la conformitat.
- L'obligació d'aprovar els documents anteriors dins dels 30 dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei.
- L'obligació del contractista de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent, en temps i forma, en el termini de 30 dies següents al lliurament efectiu o a la prestació esmentada. En altre cas, no s'inicia l'inici del còmput del termini per la meritació d'interessos.

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	25/02/2025

- 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, estableix en l'article 5.1.c) entre les funcions de tresoreria la de 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.

Anàlisi de les dades obtingudes

- Als informes de morositat, com a data d'inici del còmput de les factures, es parteix per defecte de la data de registre comptable de la factura. No obstant això, la Guia pel càlcul de la morositat de les entitats locals del mes de setembre de 2023 conclou:

"Per tant, l'Administració disposa, com a regla general, d'un termini màxim de trenta dies per pagar, iniciant-se el còmput del pagament en els informes de morositat o "dies a quo", tant de les operacions pagades com de les pendents, en coherència amb la normativa de morositat aplicable, des de l'aprovació de la certificació d'obra, la conformitat dels béns lliurats i els serveis prestats o l'entrada de la factura en el registre, en el cas de no existir el procediment d'acceptació o comprovació o la factura es remeti a posterioritat a aquest procediment."

- La configuració del programa de comptabilitat Sicalwin recollia com a data d'inici del còmput la de la conformitat de la factura, en concret, estava associat a la fase PR que indicava que la factura estava conformada i s'havia comptabilitzat prèviament la fase de reconeixement de l'obligació.

Per tal d'ajustar aquesta data al moment exacte de la conformitat s'ha creat una nova fase CO que únicament recull la conformitat de la factura i no requereix de la comptabilització prèvia de l'obligació. A partir de la versió 9.34.10 de Sicalwin el còmput es pot realitzar a partir d'aquesta nova fase, seguint així el mateix criteri que s'utilitza en el PMP.

- L'informe trimestral contempla la següent informació:
 - Pagaments realitzats en el trimestre
 - Interessos de demora pagats en el trimestre
 - Factures o documents justificatius pendents de pagament al final de trimestre

Conclusions

- Segons les dades recollides a la comptabilitat municipal, la informació relativa al compliment dels terminis de pagament de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Calafell, corresponent al quart trimestre de l'exercici 2024, període de l'01/10/2024 al 31/12/2024, previstos en 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, és la següent:

Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fos període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	22,46	792	6.257.038,89	41	26.899,04
20- Arrendaments i Cànon	18,85	54	153.110,14	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	22,09	131	190.021,09	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	22,57	601	5.907.940,20	41	26.899,04
23- Indemnització per raó del servei	21,79	3	4.930,00	0	
24- Despesa de Publicacions	19,76	3	1.037,46	0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	28,57	55	1.905.064,47	2	121.454,38
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	25,06	2	2.005,00	0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
TOTAL	23,95	849	8.164.108,36	43	148.353,42

Interessos de demora pagat en el període

Interessos de demora pagats en el trimestre	Interessos de demora pagat en el període	
	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments Realitzats Pendents d'Aplicar a Pressupost	0	0,00
TOTAL	0	0,00

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Pendent de pagament al final del trimestre			
		Dins període legal pagament a final del trimestre		Fora període legal pagament a final del trimestre	
		N. Operacions	Importe total	N. Operacions	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	23,95	280	2.229.750,99	7	48.491,55
20- Arrendaments i Cànon	19,81	17	83.897,45	1	5.103,14
21- Reparació, Manteniment i conservació	122,15	48	101.930,24	3	42.772,92
22- Material, Subministrament i Uns altres	17,18	214	2.043.582,08	3	615,49
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	11,00	1	341,22	0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	117,59	20	373.086,58	1	146.334,31
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	425,00	0		1	17.224,50
TOTAL	43,69	300	2.602.837,57	9	212.050,36

2. Segons la informació facilitada per CEMSSA, les dades relatives al compliment dels terminis de pagament de les obligacions reconegudes per la societat, corresponent al quart trimestre de l'exercici 2024, període de l'01/10/2024 al 31/12/2024, previstos en 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, és la següent:

Signatura 1 de 1

TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

25/02/2025

Francisco Javier Estepa Ocaña



Ajuntament de Calafell

a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago Número de Pagos	Fuera Periodo Legal Pago Número de Pagos
	Importe Total	Importe Total	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	24,28	581	956.391,02
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,71	9	28.920,86
Sin desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	23,60	590	985.311,88

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo Número de Operaciones	Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo Número de Operaciones
	Importe Total	Importe Total	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	4,45	247	502.681,02
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,01	3	24.198,87
Sin desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	4,25	250	526.879,89

- Donar compte al Ple d'aquest informe.
- Trametre aquesta informació a la Direcció General d'Estabilitat Pressupostària i Gestió Financera Territorial del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública."

La Comissió Informativa de d'Organització interna i Seguretat de conformitat amb la proposta presentada, proposa al Ple: Quedar-ne assabentats.