

Informe trimestral de Tresoreria en compliment 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.

L'article quart punt tercer de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de morositat de les administracions públiques, 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, estableix l'obligatorietat de les entitats locals d'elaborar i remetre un informe sobre el compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les seves obligacions.

La normativa aplicable a la matèria és la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contactes del sector públic, la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, així com, la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i 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.

A partir d'aquí i tenint en compte finalment l'Ordre HAP/2082/2014, que modifica l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació en aquesta matèria, s'emet el present informe el qual té per objecte veure el compliment dels terminis de pagament que estableix la Llei, establint el nombre i quantitat global de les obligacions pendents de pagament de les quals s'incompleix el termini, així com els terminis mitjos de pagament i pendent de pagament.

• **Període analitzat: 1 d'octubre a 31 de desembre de 2021**

Pagaments realitzats en el trimestre	Període mitjà de Pagament (dies)	Dins període legal de pagament		Fora període legal de pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	36,40	2.028	6.194.040,06	935	562.861,68
20 – Arrendaments i cànon	30,73	146	135.244,96	4	7.867,21
21 – Reparacions, manteniment i conservació	34,79	233	182.785,14	6	1.247,51
22 – Material, subministres i altres	36,57	1.649	5.876.009,96	925	553.746,96
23 – Indemnitzacions per raó del servei	0	0	0	0	0
24 – Despeses de publicacions	0	0	0	0	0
26 – Treballs realitzats per institucions sense finalitat de lucre	0	0	0	0	0
Inversions reals	25,29	122	1.819.312,95	8	91.000,16
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	36,31	12	49.286,20	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0	0	0
TOTAL PAGAMENTS REALITZATS AL TRIMESTRE	33,96	2.162	8.062.639,21	943	653.861,84

Interessos de demora pagats al període	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses en béns corrents i serveis	0	0
Inversions reals	0	0
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0
TOTAL INTERESSOS DE DEMORA PAGATS	0	0

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (dies)	Dins període legal de pagament al final del trimestre		Fora període legal de pagament al final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	22,51	1.693	3.816.362,34	12	29.353,56
20 – Arrendaments i cànon	20,12	35	41.862,26	0	0
21 – Reparacions, manteniment i conservació	17,82	135	147.388,29	1	108,75
22 – Material, subministres i altres	22,73	1.523	3.627.111,79	11	29.244,81
23 – Indemnitzacions per raó del servei	0	0	0	0	0
24 – Despeses de publicacions	0	0	0	0	0
26 – Treballs realitzats per institucions sense finalitat de lucre	0	0	0	0	0
Inversions reals	30,12	112	1.116.650,99	1	15.847,67
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	17,49	4	12.740,37	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	12,41	71	1.068.384,12	27	10.176,17
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT AL FINAL DEL TRIMESTRE	22,12	1.880	6.014.137,82	40	55.377,40

D'acord amb la guia publicada pel Ministeri d'hisenda i administracions públiques, el termini de pagament comença a comptar des de la recepció de la factura o des de l'emissió de la certificació d'obra per part de l'administració i, d'acord amb Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contactes del sector públic, l'administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o factures en el termini de 30 dies i, un cop aprovades, ha d'abonar el preu en el termini de 30 dies des de l'aprovació. Tenint en compte aquests dos terminis, l'administració ha de pagar les factures o certificacions d'obra en el termini màxim de 60 dies des de la recepció de la factura o emissió de la certificació d'obra.

Durant el quart trimestre de 2021 el termini mig de pagament s'ha situat en 34 dies, per sota dels 60 dies màxims, abonant-se 3.105 factures o certificacions d'obra per import total de 8.716.501,05 euros. S'han pagat factures o certificacions d'obra per import total de 653.861,84 euros fora del període legal de pagament, que representa un percentatge del 7,5% del total a nivell d'import. Per tant, l'Ajuntament ha de continuar fent esforços per aconseguir pagar la totalitat de les factures o certificacions d'obra dins del període legal de pagament, és a dir, en el termini màxim de 60 dies.

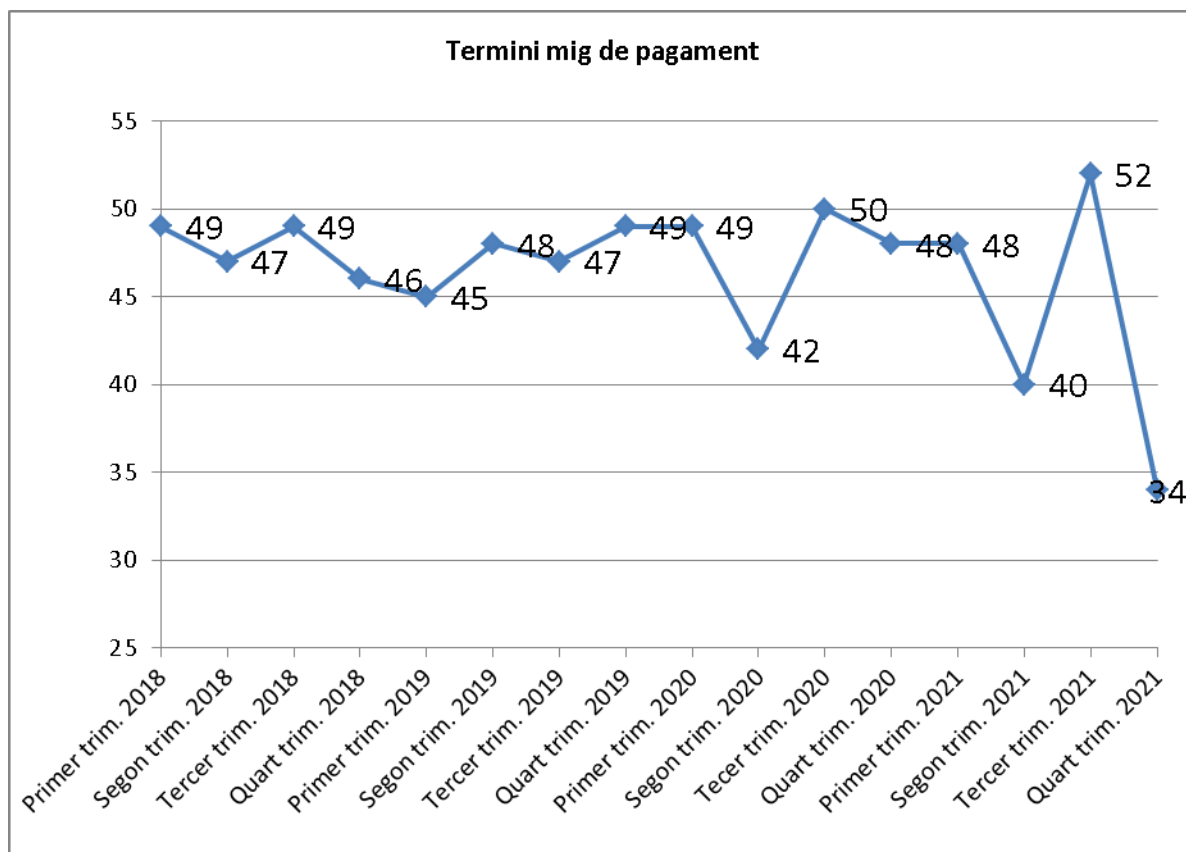
Arran de la crisi provocada pel Covid19, l'Ajuntament de Manresa va prendre la mesura de reduir el termini de pagament a proveïdors. Aquesta mesura ha consistit en reduir el termini de pagament de les factures i certificacions des de que s'aproven, així, analitzant aquest quart trimestre de 2021, el termini mig de pagament des de l'aprovació de les factures o certificacions ha estat de 14 dies. Aquest termini és inferior a trimestres anteriors, que s'ha

situat entre 16 i 20 dies, perquè aquest quart trimestre s'ha anticipat el pagament d'algunes certificacions d'obra perquè es requeria el pagament de la despesa per presentar dins de termini la justificació a l'agent finançador d'aquesta despesa.

El termini mig de tramitació de les factures d'aquest trimestre ha estat de 20 dies, per sota dels 30 dies màxims establert a la Llei de contactes del sector públic i, per sota de la mitja dels trimestres anteriors, que se situava al voltant de 28-30 dies. En la tramitació més ràpida de les factures segurament haurà influenciat el fet de ser l'últim trimestre de l'any, en el que es tanca el pressupost de 2021 i els seus crèdits pressupostaris, a excepció dels crèdits que puguin ser incorporables.

De la suma del termini mig de tramitació (20 dies) més el termini mig de pagament (14 dies), resulta el termini mig de pagament d'aquest trimestre des del registre de les factures o emissió de les certificacions d'obra (34 dies), que és el termini més baix assolit en els últims exercicis, gràcies a la millora en el termini de tramitació de les factures i a disminuir més el termini de pagament des de l'aprovació de les factures o certificacions.

El gràfic següent mostra el termini mig de pagament de 2018, 2019, 2020 i 2021:



El que s'informa als efectes oportuns.

La Trosorera,