



DONAR COMPTE DE L'INFORME DE TRESORERIA SOBRE EL COMPLIMENT DELS TERMINIS DE PAGAMENT CORRESPONENTS AL PRIMER TRIMESTRE DE L'EXERCICI 2026, PERÍODE DEL 01/01/2026 al 31/03/2026

El secretari presenta l'informe de Tresoreria, de 13 de maig de 2026, que es transcriu a continuació:

"INFORME DE TRESORERIA NÚM. 124/2026

Identificació de l'expedient 5567/2026

Informe sobre el compliment dels terminis de pagament corresponents al primer trimestre de l'exercici 2026, període del 01/01/2026 al 31/03/2026.

Fets

1. Aquest informe recull la informació relativa al compliment dels terminis de pagament de les obligacions reconegudes referent al primer trimestre de l'exercici 2026, 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 28 d'abril de 2026 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 primer trimestre de 2026.

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.



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.



5. 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

1. 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.”

2. 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

1. 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 primer trimestre de l'exercici 2026, període del 01/01/2026 al 31/03/2026, 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 període



Ajuntament de Calafell

Pagaments realitzats en el trimestre	Període mitjà pagament PMP (dies)	Dins període legal pagament		Fora període legal de pag.	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pag.	Import total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	26,41	787	7.308.408,01	56	206.926,70
20.- Arrendaments y Cànon	20,32	47	296.930,64	0	0,00
21.- Reparació, Manteniment i Conservació	19,45	113	262.196,30	8	8.822,28
22.- Material, Subministraments i Altres	26,95	617	6.723.602,65	48	198.104,22
23.- Indemnitzacions per raó del servei	7,05	4	5.293,46	0	0,00
24.- Despeses de Publicacions	18,98	4	1.339,97	0	0,00
26.- Treballs realitzats per Institucions s. f. de lucre	29,00	2	19.044,99	0	0,00
Inversions reals	29,11	23	898.185,49	1	14.897,52
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0	0,00	0	0,00
Pagaments Realitzats Pendants d'aplicar a Pressupost	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL Pagaments realitzats al trimestre	26,70	810	8.206.593,50	57	221.824,02

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 Pendants d'Aplicar a Pressupost	0	0,00
TOTAL	0	0,00

Factures o documents justificatius pendants de pagament al final del trimestre



Ajuntament de Calafell

Factures o Documents justificats Pendants de pagament al final del període	Període mitjà pagament PMPP (dies)	Dins període legal pag. a final trimestre		Fora període legal de pag. a final del trimestre	
		N. operacions	Import total	N. operacions	Import total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	5,35	147	1.497.232,31	4	14.132,89
20.- Arrendaments y Cànon	22,71	14	80.547,11	1	10.515,80
21.- Reparació, Manteniment i Conservació	4,00	23	10.900,43	0	0,00
22.- Material, Subministraments i Altres	4,16	109	1.405.772,67	2	2.667,09
23.- Indemnitzacions per raó del servei	126,00	0	0,00	1	950,00
24.- Despeses de Publicacions	4,00	1	12,10	0	0,00
26.- Treballs realitzats per Institucions s. f. de lucre	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	4,00	9	160.458,57	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0	0,00	0	0,00
Pagaments Realitzats Pendants d'aplicar a Pressupost	27,82	279	1.201.404,70	115	809.000,23
TOTAL op. pendants de pag. al final del trimestre	17,56	435	2.859.095,58	119	837.266,01

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 primer trimestre de l'exercici 2026, període del 01/01/2026 al 31/03/2026, 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:



INFORME MOROSITAT 1T 2026

Pagaments Realitzats en el Període:

<u>Pagaments Realitzats en Període</u>	Període Mig Pagament	Dins Període Legal Pagament		Fora Període Legal Pagament	
	PMP	Nombre de Pagaments	Import Total	Nombre de Pagaments	Import Total
Aprov. i altres despeses d'explotació	14,72	722,00	1.525.544,77	63,00	185.032,86
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	4,61	18,00	1.049.840,05	0,00	0,00

Factures o Documents Justificatius Pendants de Pagament al final del Període:

<u>Fact. O Docum. Justif. Pend. Pagament Final del Període</u>	Període Mig Pagament	Dins Període Legal Pagament		Fora Període Legal Pagament	
	PMP	Nombre de Pagaments	Import Total	Nombre de Pagaments	Import Total
Aprov. i altres despeses d'explotació	6,44	24,00	29.608,03	2,00	1.688,85
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	1,86	2,00	27.246,16	0,00	0,00

	Ràtio Operacions Pagades	Import Pagaments Realitzats	Ràtio Operacions Pendants	Import Pagaments Pendants	PMP
CEMSSA	19,33	2.760.417,68	8,30	58.543,04	19,10

- 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 proposa al Ple de la Corporació
- Quedar-ne assabentat