

CERTIFICAT

EXPEDIENT NÚM.	ÒRGAN COL·LEGIAT	DATA DE LA SESSIÓ
1304/2026	El ple	26/05/2026

EN QUALITAT DE SECRETARI/A d'AQUEST ÒRGAN, CERTIFICO:

Que en la sessió celebrada en la data a dalt indicada es va adoptar el següent acord:

EXPEDIENT 1304/2026. DACIÓ COMPTE AL PLE EXECUCIÓ TRIMESTRAL DEL 1ER TRIMESTRE 2026

Favorable	Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment
-----------	--

FETS I FONAMENTS DE DRET

Vist l'informe de Tresoreria relatiu al compliment dels terminis de pagament previstos a la normativa sobre morositat i al període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1er trimestre de 2026.

Vist l'informe de la Intervenció sobre l'estat d'execució del pressupost corresponent al 1er trimestre de 2026.

FONAMENTS JURÍDICS:

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

Vista la proposta de resolució PR/2026/719 de 13 / de maig / 2026.

RESOLUCIÓ

Primer.- Donar compte al Ple del Consell Comarcal de l'Anoia dels informes trimestrals corresponents al 1er trimestre de 2026 que s'adjunten a la present proposta.

I perquè consti, als efectes oportuns, lliuro el present certificat, d'ordre i amb el vistiplau de la presidenta, en document electrònic i a la data de la última de les signatures, amb l'advertiment, d'acord al disposat per l'article 206 del ROF, de que resta pendent l'aprovació de l'acta de la sessió.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

INFORME DE TRESORERIA CORRESPONENT AL COMPLIMENT DELS TERMINIS LEGALS DE PAGAMENT EN LES OPERACIONS COMERCIALS I SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT DEL PRIMER TRIMESTRE DE 2026

ANTECEDENTS DE FET I LEGISLACIÓ APLICABLE

A) PERÍODE MÀXIM DE PAGAMENT A PROVEÏDORS REGULAT EN LA LLEI 3/2004, DE 29 DE DESEMBRE, DE MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT EN LES OPERACIONS COMERCIALS

Primer. Els articles 4.3 i 4.4 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 estableixen:

“4.3. Els tesorers o, en el seu defecte, els interventors de les Corporacions Locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament estipulats en aquesta llei 15/2010 pel pagament de les obligacions de cada Entitat local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.

4.4. Sense perjudici de la possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, aquest informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma que, d'acord amb les respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals. Aquests òrgans poden requerir igualment la remissió dels esmentats informes.”

Segon. L'article 5.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, en relació amb l'article 92 bis LBRL, atribueix a la Tresoreria Municipal la funció reservada de “c) 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.”

Tercer. L'article 16.6 de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera disposa el següent:

“El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en la que se incluirá, al menos, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo el periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago de cada entidad y del conjunto de la Corporación Local.”

Quart. El Ministeri d'Economia i Hisenda té publicada la “Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que las entidades locales han de remitir al Ministerio de Economía y Hacienda, en cumplimiento del artículo cuarto de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales”.

Aquesta Guia inclou, entre altres, els següents càlculs a incloure a l'informe:

“1. Cálculo del período medio de pago (PMP). El “Periodo medio de pago” de los efectuados en el trimestre es el indicador del número de días promedio que se ha tardado en realizar los pagos.

2. Cálculo del período medio del pendiente de pago (PMPP). El “Periodo medio del pendiente de pago” al final del trimestre es el indicador del número de días promedio de antigüedad de las operaciones pendientes de pago a final del trimestre.

Cinquè. Segons el que estableix la Guia per a l'elaboració dels informes trimestrals de morositat publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions, l'inici del còmput del període mitjà de pagament, tant de les operacions pagades com de les pendents, pel que fa als Informes de Morositat es computa, amb caràcter general, des de la data de conformitat de la factura.

B) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT REGULAT A LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Primer. La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, amb vigència des del 22 de desembre de 2013, modifica, entre altres, els articles 4, 13, 18 i la Disposició final segona de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, fixant l'obligació de publicar el termini mig de pagament a proveïdors, així com les mesures de prevenció i correcció en el cas que aquest termini superi en 30 dies el termini de pagament previst a la norma.

Els articles 4, 13 i la Disposició final segona de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableixen el següent:

- *“Artículo 4 Principio de sostenibilidad financiera.*

1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.

2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.”

- *“Artículo 13. (...)*

6. Las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago a proveedores y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad. Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.

Cuando el período medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la

Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:

a) El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

b) El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.”

“- Disposición final segunda. (...)

3. Por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas, previo informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera, se desarrollará la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas conforme a criterios homogéneos y que tendrá en cuenta los pagos efectuados y las operaciones pendientes de pago. (...)”

Segon. La Disposició Addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, amb vigència des del 22 de desembre de 2013, estableix:

“Transcurrido un mes des de la entrada en vigor de esta ley todas las Administraciones Públicas y sus entidades y organismos vinculados o dependientes publicarán en su portal web su periodo medio de pago a proveedores e incluirán en su plan de tesorería inmediatamente posterior a dicha publicación las medidas de reducción de su periodo medio de pago a proveedores para cumplir con el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.”

Tercer. El desenvolupament reglamentari de la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament s'ha realitzat mitjançant el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Aquesta norma s'ha vist completada per la “*Guía del Ministerio de Hacienda y Función Pública para la cumplimentación de la aplicación y el cálculo del periodo medio de pago de las entidades locales*”.

Quart. El concepte de període mig de pagament a que es refereix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, es pot definir com l'interval temporal en que cada Administració deutora ha de fer front als deutes amb els proveïdors, computat com termini mitjà, l'incompliment del qual dona lloc a l'adopció de les mesures previstes en l'esmentada Llei, per l'assegurament del pagament i que no modifica les circumstàncies de cap obligació individual.

CONCLUSIONS

Primera. El resum numèric de les dades corresponents al **primer trimestre de l'exercici 2026** de les factures del Consell Comarcal als efectes del que estableix l'article 4 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 és el següent:

- a. *Número de factures pagades durant el trimestre: 333 factures.*
- b. *Quantitat total de les factures pagades durant el trimestre: 1.550.545,15 €.*
- c. *Mitjana d'import líquid de les factures pagades durant el trimestre: 4.656,29 €.*
- d. *Número de factures pagades i percentatge dins del termini legal: 223 factures i 67 % respecte el total.*
- e. *Número de factures pagades i percentatge fora del termini legal: 110 factures i 33 % respecte el total.*
- f. *Quantitat total de les factures pagades durant el trimestre dins del termini legal i percentatge: 1.189.756,50 € i 76,73 %.*
- g. *Quantitat total de les factures pagades durant el trimestre fora del termini legal i percentatge: 360.788,65 € i 23,27 %.*
- h. *Període mitjà de pagament ponderat (PMP): 27,23 dies.*
- i. *Número d'obligacions pendents en les quals es compleix el termini legal a la data de tancament del trimestre natural: 178 factures.*
- j. *Quantitat de les obligacions pendents en les quals es compleix el termini legal a la data de tancament del trimestre natural: 837.985,97 euros.*
- k. *Número d'obligacions pendents en les quals s'incompleix el termini legal a la data de tancament del trimestre natural: 56 factures.*
- l. *Quantitat de les obligacions pendents en les quals s'incompleix el termini legal a la data de tancament del trimestre natural: 210.154,31 euros.*
- m. *Mitjana del número de dies d'antiguitat de les operacions pendents de pagament a final de trimestre (PMP): 45,48 dies.*

Segona. S'ha de donar compte al Ple del Consell Comarcal de l'Anoia de l'informe de tresoreria realitzat en compliment del que estableixen els articles 4.3 i 4.4 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, d'acord amb el detall que consta en els antecedents.

Tercera. S'informa que s'ha remès per part de la Interventora comarcal, en data 28 d'abril de 2026 a l'Oficina Virtual de Coordinació financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació que consta a l'informe de tresoreria d'acord amb l'article 4.4 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.

Quarta. S'informa que quedaran publicades les dades del període mig de pagament a proveïdors del present trimestre al Portal de Transparència municipal tal i com estableix la Disposició Addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, d'acord amb el següent detall:

a. Període mitjà de pagament (primer trimestre 2026):

Trimestre	Rati operacions pagades (dies)	Import pagaments realitzats (euros)	Rati operacions pendents (dies)	Import pagaments pendents (euros)	PMP (dies)
1r 2026	27,44	1.550.545,15	25,70	208.552,86	27,23

b. Període mitjà de pagament a proveïdors (dos exercicis anteriors):

Exercici	Trimestre	Rati operacions pagades (dies)	Import pagaments realitzats (euros)	Rati operacions pendents (dies)	Import pagaments pendents (euros)	PMP (dies)
2024	1r	38,68	1.867.121,72	7,10	730.543,46	29,80
	2n	32,02	2.090.585,51	36,71	343.305,90	32,68
	3r	23,91	1.533.561,16	380,29	13.364,57	26,99
	4t	14,87	1.900.301,98	12,73	1.224.104,49	14,03
2025	1r	35,75	1.784.889,24	66,92	108.663,79	37,54
	2n	10,67	2.258.270,67	7,01	613.997,37	9,89
	3r	26,50	1.197.649,31	17,52	183.387,59	25,31
	4t	11,29	2.062.121,00	13,52	953.736,74	12,00

Igualada, a la data de la signatura electrònica.

La tesorera.

Expedient: 1304/2026

Assumpte: PRESSUPOST EXERCICI 2026. INFORME TRIMESTRAL DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST VIGENT, DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT I DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. 1er. TRIMESTRE 2026.

FETS:

Aquest informe recull l'estat d'execució del PRIMER trimestre del pressupost 2026.

FONAMENTS JURÍDICS:

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

CONCLUSIONS:

1) L'estat d'execució del pressupost previst a l'art.16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb la conclusió de que el Consell Comarcal de l'Anoia, en la presentació de dades d'aquest 1er. trimestre compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, pendent de realitzar-se la liquidació del pressupost de l'exercici 2026, però que valora el seu compliment al tancament de l'exercici.

	Ejercicio Corriente	Ejercicio Corriente	Ejercicio Corriente	Ejercicio Corriente	Ejercidos cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2026	Desviación (B)/(A)-1
INGRESOS: Cód. Capítulo / Descripción	Previsiones iniciales Presupuesto 2026	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquidada (2)	Recaudación Liquidada (2)	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2026	Desviación (B)/(A)-1
1 Impuestos directos							
2 Impuestos indirectos							
3 Tasas y otros ingresos	1.291.560,61	1.291.560,61	86.386,97	7.966,74	333.547,45	1.291.560,61	-0,93
4 Transferencias corrientes	18.005.183,97	16.523.467,24	2.457.218,06	567.995,42	652.780,36	18.005.183,97	-0,85
5 Ingresos patrimoniales	60.000,00	60.000,00					-1,00
6 Enajenación de inversiones reales							
7 Transferencias de capital	1.512.866,00	1.627.866,00	40.000,00	40.000,00		1.512.866,00	-0,98
8 Activos financieros		4.013.872,22					-1,00
9 Pasivos financieros							
TOTAL INGRESOS	20.869.610,58	23.516.766,07	2.583.605,03	615.962,16	986.327,81	20.809.610,58	-0,89

Unidad: euros

Unidad: euros		Ejercicio Corriente				Ejercidos cerrados	Estimación	Desviación (B)/(A)-1
GASTOS: Cód. Capítulo / Descripción	Créditos iniales Presupuesto 2026	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio	(B) Obligaciones Reconocidas Netas (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2026		
1 Gastos de personal	8.013.879,09	8.333.856,62	1.632.033,31	1.553.192,72	781,37	8.013.879,09	-0,80	
2 Gastos en bienes corrientes y	6.024.614,76	6.310.801,55	895.401,00	683.187,11	937.772,55	6.024.614,76	-0,86	
3 Gastos financieros	3.020,00	3.020,00	148,01	2,81		3.020,00	-0,95	
4 Transferencias corrientes	5.303.170,73	7.228.832,49	162.926,95	124.928,56	276.548,41	5.303.170,73	-0,98	
5 Fondo de contingencia y Otras		0,00						
6 Inversiones reales	1.524.926,00	1.525.255,41			5.987,17	1.524.926,00	-1,00	
7 Transferencias de capital		115.000,00	114.916,05	77.458,03	75.000,00	114.916,05	0,00	
8 Activos financieros								
9 Pasivos financieros								
TOTAL GASTOS	20.869.610,58	23.516.766,07	2.805.425,32	2.438.769,23	1.296.089,50	20.984.526,63	-0,88	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado, incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio

(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido.

Tota aquesta informació s'ha remes al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i s'ha de publicar en el portal web del Consell Comarcal de conformitat amb l'article 6.2 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

La Interventora
Règim interí

Igualada, a data de signatura electrònicament