TRESORERIA
Unitat de Planificació i Gestió Financera
RPG/alb

Assumpte: Compliment dels terminis de pagament de les obligacions comercials
Termini: Tercer trimestre de 2026
Destinatari: Tresorer
Núm. Informe: 2026/65
Núm. Expedient: 8004330008-2026-0006033
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 **tercer trimestre de 2026** 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 tresorers 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. Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedoria i d'estímul al creixement i de la creació d'ocupació, que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470D6AD55A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

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

2.4. Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica 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.

2.5. La "*Guía para el cálculo de la morosidad de las entidades locales y la cumplimentación de la aplicación informática*" publicada pel MINHAP a l'Oficina Virtual, actualitzada al setembre de 2023, detalla la informació obligatòria a subministrar relativa a la morositat en les operacions comercials de les Corporacions Locals i el càlcul de la morositat.

2.6. 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.

2.7. 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 la **data de conformitat** de la factura i la data d'aprovació de les certificacions d'obra.

Els períodes de pagament calculats en dies es mostren com la diferència entre data de conformitat de la factura i la data d'aprovació de les

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470BADB5A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

certificacions d'obra 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 30 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:

	Període mig de pagament (dies)		
Entitat	**Juliol**	**Agost**	**Setembre**
CORPORACIÓ	21,74	31,22	19,61
TURISME	22,82	25,85	32,42
BASE	29,32	33,15	24,09
Període mig de pagament global	**22,73**	**31,18**	**21,20**

	JULIOL			AGOST			SETEMBRE		
Entitat	**Rati d'Operacions Pagades ***	**Rati d'Operacions Pendents de Pagament ***	**PMP Juliol**	**Rati d'Operacions Pagades ***	**Rati d'Operacions Pendents de Pagament ***	**PMP Agost**	**Rati d'Operacions Pagades ***	**Rati d'Operacions Pendents de Pagament ***	**PMP Setembre**
IÓ	26,21	19,69	21,74	31,95	27,03	31,22	30,14	9,44	19,61
	25,39	14,92	22,82	39,04	23,70	25,85	43,91	25,22	32,42
	30,95	28,00	14,77	43,80	24,11	33,15	33,51	18,55	24,09
Període mig de pagament global			**22,73**			**31,18**			**21,20**

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:

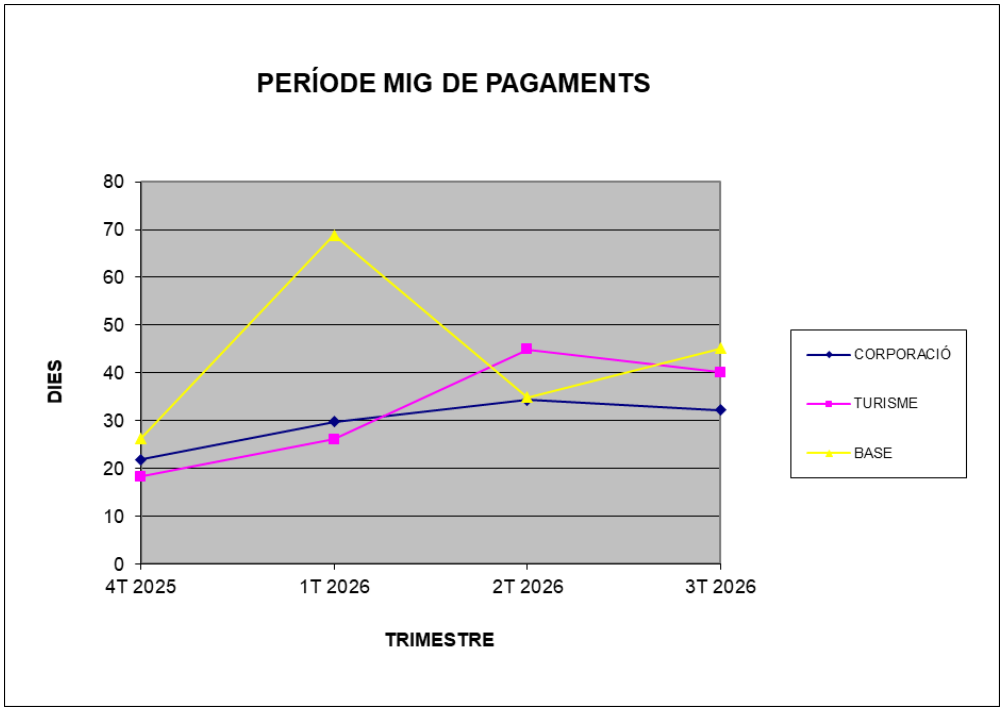
	Període mig de pagament (dies)	**Pagaments dins el període legal de 60 dies**		**Pagaments fora el període legal de 60 dies**		**IMPORT TOTAL PAGAT**
		Nombre de pagaments	**Import total**	**Nombre de pagaments**	**Import total**	
CORPORACIÓ	32	1.248	6.706.849,13	617	4.061.017,32	**10.767.866,45**
TURISME	40	65	184.179,05	117	314.074,68	**498.253,73**
BASE	45	362	334.042,03	699	639.086,96	**973.128,99**
						12.239.249,17

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470BADB5A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

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

	4T 2025	1T 2026	2T 2026	3T 2026
CORPORACIÓ	22	30	34	32
TURISME	18	26	45	40
BASE	26	69	35	45



$$\text{Periodo Medio de Pago} = \frac{\sum (\text{Número días periodo de pago} \times \text{Importe de la operación})}{\sum \text{Importe de la operación}}$$

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:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470D6AD55A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

	Període mig de pendent de pagament (dies)	Pendents de pagament dins el període legal		Pendents de pagament fora el període legal		IMPORT TOTAL PENDENT DE PAGAR
		Nombre de pendents de pagament	Import total	Nombre de pendents de pagament	Import total	
CORPORACIÓ	20	596	2.738.078,83	49	166.863,25	**2.904.942,08**
TURISME	32	43	269.663,54	45	152.400,66	**422.064,20**
BASE	33	264	646.822,05	70	352.718,27	**999.540,32**
						4.326.546,60

$$PM\ Pendiente\ de\ Pago = \frac{\sum(\text{Número días pendientes de pago} \times \text{Importe de la operación})}{\sum \text{Importe de la operación}}$$

4. Llistat d'obligacions de més de tres mesos des del registre de les factures o documents justificatius sense que s'hagi tramitat l'expedient de reconeixement d'obligacions:

	Nombre d'operacions pendents de reconeixement	Import total
CORPORACIÓ	107	19.571,73
TURISME	10	83.102,29
BASE	512	190.786,71
TOTAL	**629**	**293.460,73**

Cal tenir en compte que d'aquestes operacions, existeixen factures que per la seva naturalesa i procediments existents van ser pagades en el seu dia i que només es troben pendents de formalitzar el reconeixement de l'obligació.
Per tant, aquestes factures no incompleixen terminis de morositat per aquest fet. En concret són:

Ens	Nombre de factures	Import líquid (euros)
Corporació	56	9.520,24 €
BASE	497	104.229,62 €
Turisme	0	0,00 €
Suma	**553**	**113.749,86 €**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470BAD5A76D568E7E55 1 data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

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	0,00
TURISME	0	0,00
BASE	0	0,00

Observacions:

A partir del 2n trimestre de 2026 els paràmetres a tenir en compte pels càlcul del període mig de pagament en els informes trimestrals de morositat es van iniciar amb la data de conformitat de la factura i la data d'aprovació de les certificacions d'obra (anteriorment s'iniciava amb la data d'aprovació de la factura).

El càlcul de la morositat es realitza segons les instruccions detallades en la "*Guía para el cálculo de la morosidad de las entidades locales y la cumplimentación de la aplicación informática*" publicada pel MINHAP a l'Oficina Virtual, actualitzada al setembre de 2023:

> ***8. Determinación del plazo de pago y de la fecha de inicio del cálculo de la morosidad***
>
> Respecto al plazo de pago, el artículo 4 de la Ley 3/2004 dispone lo siguiente:
> "*1. El plazo de pago que debe cumplir el deudor, si no hubiera fijado fecha o plazo de pago en el contrato, será de treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios, incluso cuando hubiera recibido la factura o solicitud de pago equivalente con anterioridad.*
> *(...)*
> *2. Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los servicios con lo dispuesto en el contrato, su duración no podrá exceder de treinta días naturales a contar desde la fecha de recepción de los bienes o de la prestación de los servicios. En este caso, el plazo de pago será de treinta días después de la fecha en que tiene lugar la aceptación o verificación de los bienes o servicios, incluso aunque la factura o solicitud de pago se hubiera recibido con anterioridad a la aceptación o verificación.*

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470BAD55A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

3. Los plazos de pago indicados en los apartados anteriores podrán ser ampliados mediante pacto de las partes sin que, en ningún caso, se pueda acordar un plazo superior a 60 días naturales (…)".

Del mismo modo, el artículo 198.4 de la LCSP establece que "*La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.*

Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210 y en el apartado 1 del artículo 243, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.

En todo caso, si el contratista incumpliera el plazo de treinta días para presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, el devengo de intereses no se iniciará hasta transcurridos treinta días desde la fecha de la correcta presentación de la factura, sin que la Administración haya aprobado la conformidad, si procede, y efectuado el correspondiente abono".

Por su parte, la disposición adicional quinta de la LOEPSF, correspondiente al plazo de pago a proveedores, estipula que "*Las referencias en esta ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que, en el momento de entrada en vigor de esta Ley, es de treinta días*".
Por tanto, la Administración dispone, como regla general, de un plazo máximo de treinta días para pagar, **iniciándose el cómputo del pago en los informes de morosidad o "dies a quo", tanto de las operaciones pagadas como las pendientes,** en coherencia con la normativa de morosidad aplicable**, desde la aprobación de la certificación de obra, la conformidad de los bienes entregados y los servicios prestados** o la entrada de la factura en registro, en caso de que no exista el procedimiento de aceptación o comprobación o la factura se remita con posterioridad a dicho procedimiento.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470BADB5A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23

Cal tenir en compte que **inclou** operacions comercials amb administracions públiques, no computen les factures embargades i **l'inici del còmput dels terminis en les factures és la data de conformitat** de les mateixes.

Els càlculs mostrats en aquest informe de morositat es basen en els arxius generats pel programa informàtic de comptabilitat utilitzat per la Diputació i els organisme autònoms dependents Patronat de Turisme i BASE Gestió d'Ingressos, software de l'empresa SPAI Innova.

Les dades que consten en aquest informe són les dades que consten en l'arxiu que genera el programa SPAI per penjar en la plataforma AUTORIZA.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 05D3234C0E73470D6AD55A76D568E7E55 i data d'emissió 27/10/2026 a les 12:54:02

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ramon Piñeiro Guibernau - ** (SIG) el dia 26/10/2026 a les 12:37:23