

| INTERVENCIÓN /TESOURERÍA | INFORME |
|--------------------------|--|
| EXPEDIENTE:19664/2024 | TERCEIRO TRIMESTRE 2024 <ul style="list-style-type: none">• Información periódica ao pleno acerca da execución rexistrada polo orzamento.• Período medio de pago de acordo co previsto no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo modificado polo Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro.• Información trimestral de Morosidade. |

1- MARCO NORMATIVO

Nas seguintes disposicións se reflicten as principais normas de aplicación ao asunto informado:

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Real Decreto Lexislativo 3/2011, do 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público (TRLCSP).
- Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (IMNCL).
- Guía para a elaboración dos Informes trimestrais que as entidades locais han de remitir ao Ministerio de Economía e Facenda
- Guía para a cumprimentación da aplicación e o cálculo do período medio de pago das entidades locais
- Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo modificado polo Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro.

2.- ANTECEDENTES

- PRIMEIRO.- Informe ao Pleno acerca do estado de execución do orzamento municipal no período de referencia indicado no encabezamento deste documento, axuntando a información remitida á oficina virtual de coordinación financeira coas entidades locais.
- TERCEIRO.- Informe sobre:
 - a) Pagos realizados no trimestre.
 - b) Xuros de demora pagados no trimestre.

- c) Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final do trimestre.
- d) Detalle do período medio de pago global a provedores e do período medio de pago mensual e acumulado a provedores.

3.- INFORME

3.1. EXECUCIÓN DO ORZAMENTO MUNICIPAL NO PERÍODO DE REFERENCIA

Nota.- Os datos contidos neste informe teñen CARÁCTER ACUMULATIVO, de forma que os estados contables incorporados como anexo ao presente Informe comprenden as anotacións rexistradas no período transcorrido entre el **01 de xaneiro de 2024** e o último día do trimestre indicado.

3.1.1.-Orzamento de Ingresos.

A información que se aporta é presentada a nivel de subconcepto, indicándose para cada un de eles a súa previsión inicial, as modificacións tramitadas, previsión definitiva, os dereitos recoñecidos brutos, os anulados, as devolucións, os dereitos recoñecidos netos e, por último, os cobros. De modo similar ao que sucede no caso dos gastos, se engade tamén una comparativa entre os dereitos recoñecidos e as previsións definitivas, da que se obtén o importe pendente de cobro.

- Incidencias a destacar na contabilización dos ingresos.

Á data de emisión do presente informe están contabilizadas as entregas a conta efectuadas pola Deputación da Coruña que se corresponden con ingresos por impostos directos (Capítulo 1), sen embargo o ingreso correspondente á liquidación do recadado no exercicio 2023, está pendente de contabilización, a Deputación ten realizado o envío da información e estase realizando o traballo previo necesario de depuración da información para unha correcta contabilización. Polo que os datos que se incorporan son estimacións sobre os Dereitos recoñecidos netos previstos a 31.12.2024 e a recadación líquida prevista á data indicada, partindo dos datos que constan na intervención municipal.

O resumo de ingresos por capítulos é o seguinte:

| | | Ejercicio Corriente | | | | Ejercicios cerrados | Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12- 2024 |
|---------------------------------------|----------------------|---|--|--|----------------------------|----------------------------|---|
| INGRESOS: Cód. Capítulo / Descripción | | Previsiones iniciales Presupuesto 2024 | (A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1) | (B) Derechos Reconocidos Netos (2) | Recaudación Líquida (2) | Recaudación Líquida (2) | |
| 1 | Impuestos directos | 9.035.764,83 | 9.035.764,83 | 5.921.797,23 | 5.921.797,23 | | 8.983.074,63 |
| 2 | Impuestos indirectos | 547.138,80 | 547.138,80 | 177.534,16 | 146.376,86 | 34.514,29 | 196.376,86 |

| | | Ejercicio Corriente | | | | Ejercicios cerrados | Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12- 2024 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---|--|--|----------------------------|----------------------------|---|
| INGRESOS: Cód. Capítulo / Descripción | | Previsiones iniciales Presupuesto 2024 | (A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1) | (B) Derechos Reconocidos Netos (2) | Recaudación Líquida (2) | Recaudación Líquida (2) | |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 6.529.092,65 | 6.533.222,19 | 3.828.318,27 | 1.413.478,12 | 303.171,22 | 5.830.770,84 |
| 4 | Transferencias corrientes | 13.366.253,74 | 13.728.774,93 | 9.812.968,70 | 9.812.968,70 | 729.822,17 | 13.840.388,82 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 113.000,00 | 113.000,00 | 128.113,31 | 126.813,31 | | 156.145,05 |
| 6 | Enajenación de inversiones reales | 485.000,00 | 485.000,00 | | | 16.000,00 | |
| 7 | Transferencias de capital | 1.011.124,60 | 4.976.451,25 | 1.455.896,94 | 1.455.896,94 | 5.675,84 | 4.632.810,85 |
| 8 | Activos financieros | 18.000,00 | 4.528.119,71 | | | | |
| 9 | Pasivos financieros | 75.000,00 | 243.424,09 | 332.037,82 | 332.037,82 | | 332.037,82 |
| TOTAL INGRESOS | | 31.180.374,62 | 40.190.895,80 | 21.656.666,43 | 19.209.368,98 | 1.089.183,52 | 33.971.604,87 |

3.1.2.-Orzamento de Gastos.

A información sobre a execución do orzamento de Gastos do exercicio corrente, engadida a este informe, presentase a nivel de aplicación orzamentaria, agrupándose estas por programas e indicando, para cada una de elas, a súa consignación inicial, as modificacións orzamentarias tramitadas, consignación definitiva, retencións de crédito, créditos autorizados, créditos comprometidos, obrigas recoñecidas netas e os pagos realizados. Así mesmo, e por diferenzas, faise tamén mención aos saldos de créditos dispoñibles, de créditos comprometidos e de obrigas pendentes de pago.

- Incidencias a destacar na contabilización dos gastos:

Á data da emisión do presente informe, os gastos de persoal (Capítulo 1) non se atopan rexistrados. Existe no obstante un seguimento a través da aplicación de xeración de nóminas e un cadro excell no que se actualizan os importes e se rexistra a súa imputación orzamentaria. Non obstante na aplicación da oficina virtual de coordinación financeira coas entidades locais recolléronse os importes correctos, correspondentes ao período.

| | | Ejercicio Corriente | | | | Ejercicios cerrados | Estimación Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2024 | Desviación (B)/(A)-1 | Observaciones |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|--|----------------------|---------------------|--|----------------------|---------------|
| GASTOS: Cód. Capítulo / Descripción | | Créditos iniciales Presupuesto 2024 | (A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1) | (B) Obligaciones Reconocidas Netos (2) | Pagos Liquidos (2) | Pagos Liquidos (2) | | | |
| 1 | Gastos de personal | 11.312.156,89 | 11.462.867,84 | 7.562.715,38 | 7.559.281,04 | 197.069,53 | 11.312.156,89 | -0,34 | |
| 2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 15.073.508,00 | 15.973.780,31 | 8.242.242,35 | 8.225.825,23 | 589.807,72 | 14.896.000,00 | -0,48 | |
| 3 | Gastos financieros | 26.184,40 | 26.193,41 | 16.219,83 | 16.219,83 | | 26.184,40 | -0,38 | |
| 4 | Transferencias corrientes | 1.450.767,18 | 1.636.712,89 | 582.271,92 | 567.591,15 | 131.760,42 | 1.215.000,00 | -0,64 | |
| 5 | Fondo de contingencia y Otros imprevistos | | 0,00 | | | | | | |
| 6 | Inversiones reales | 3.210.430,74 | 10.984.013,94 | 4.459.562,36 | 4.459.562,36 | 334.008,25 | 6.398.848,73 | -0,59 | |
| 7 | Transferencias de capital | | | | | | | | |
| 8 | Activos financieros | 18.000,00 | 18.000,00 | 13.800,00 | 13.800,00 | | 18.000,00 | -0,23 | |
| 9 | Pasivos financieros | 89.327,41 | 89.327,41 | 59.080,25 | 59.080,25 | | 89.327,41 | -0,34 | |
| | TOTAL GASTOS | 31.180.374,62 | 40.190.895,80 | 20.935.892,09 | 20.901.359,86 | 1.252.645,92 | 33.955.517,43 | -0,48 | |

3.1.3 Datos da débeda viva ao final do trimestre (

| Concepto | Deuda viva final trimestre vencido | Vencimiento previsto del Principal | | |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|
| | | Octubre 2024 | Noviembre 2024 | Diciembre 2024 |
| Operaciones de crédito a corto plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones de tesorería | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Confirming | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones de deuda corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones de crédito a largo plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa) | 756.031,20 | 16.026,85 | 0,00 | 14.220,30 |
| Operaciones con entidades de crédito residentes | 756.031,20 | 16.026,85 | 0,00 | 14.220,30 |

| Concepto | Deuda viva final trimestre vencido | Vencimiento previsto del Principal | | |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|
| | | Octubre 2024 | Noviembre 2024 | Diciembre 2024 |
| Operaciones con entidades de crédito no residentes o que no faciliten información al Banco de España (Incluidos BEI, fondos de inversión etc.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deuda con el FFEL (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras operaciones de crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones de deuda largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Arrendamiento financiero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Asociaciones público-privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Factoring sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras operaciones de deuda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DEUDA VIVA PDE (1) | 756.031,20 | 16.026,85 | 0,00 | 14.220,30 |
| AVALES | | | | |
| Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes clasificadas como SNF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes pendientes de clasificar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capital vivo de las operaciones avaladas a otras entidades no dependientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS (3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (4) | 2.072.048,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con la Administración General del Estado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con la Comunidad Autónoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con la Diputación Provincial, Cabildo o Consejo Insular u otras EELL | 2.072.048,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con otras Administraciones Públicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OTRAS DEUDAS (5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAPITAL VIVO A EFECTOS DEL ARTÍCULO 53 DEL TRLRHL Y DE LA DF 31ª LPGE 2013 (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | 2.828.079,58 | 16.026,85 | 0,00 | 14.220,30 |

3.1.4 Cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria :

Dos datos estimados nesta execución permite determinar o **non cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria a 31.12.2024 nin o principio da regra de gasto**, motivado polo emprego do Remanente de Tesourería de Gastos Xerais para financiar gastos, polo que obrigaría ao concello a adoptar as medidas previstas no artigo 21 da LOEPSF.

| Entidad | Ingreso no financiero ⁽¹⁾ | Gasto no financiero ⁽¹⁾ | Ajuste S.Europeo Cuentas | | Capac./Nec. Financ. Entidad |
|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | | | Ajustes propia Entidad ⁽²⁾ | Ajustes por Operaciones Internas | |
| 11-15-002-AA-000 Ames | 33.639.567,05 | 33.848.190,02 | -3.148.847,31 | 0,00 | -3.357.470,28 |

3.2. INFORMACIÓN RELATIVA AO CUMPRIMENTO DE PRAZOS NA EXECUCIÓN DE PAGOS.

De acordo co previsto no artigo 4.3. da Lei 15/2010 os Tesoureiros o, no seu defecto, Interventores das Corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesa Lei para o pago das obrigas de cada Entidade local, que incluírá necesariamente o número e contía global das obrigas pendentes nas que se está a incumprir o prazo.

Morosidade: Para calcular a morosidade tomase como referencia 60 días dende que a factura ou certificación foi conformada de acordo coa Lei 15/2010.

Na actualidade, os datos que constan no rexistro de facturas engaden a data de conformidade electrónica, tomándose esta data de conformidade como data de inicio da obrigación de pago.

a) Pagos Realizados en el Período:

| Pagos Realizados en el Período | Periodo Medio Pago (PMP) (días) | Dentro Periodo Legal Pago | | Fuera Periodo Legal Pago | |
|---|---------------------------------|---------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | | Número de Pagos | Importe Total | Número de Pagos | Importe Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y Servicios | 25,63 | 2.016 | 3.130.209,88 | 80 | 171.513,28 |
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 20,98 | 93 | 77.464,28 | 3 | 2.033,38 |

| Pagos Realizados en el Periodo | Periodo Medio Pago (PMP) (días) | Dentro Periodo Legal Pago | | Fuera Periodo Legal Pago | |
|---|---------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| | | Número de Pagos | Importe Total | Número de Pagos | Importe Total |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 81,44 | 298 | 141.479,03 | 10 | 29.905,42 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 22,62 | 1.625 | 2.911.266,57 | 67 | 139.574,48 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 37,92 | 94 | 2.424.078,72 | 30 | 240.151,80 |
| Otros Pagos realizados por operaciones comerciales | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL pagos realizados en el trimestre | 31,12 | 2.110 | 5.554.288,60 | 110 | 411.665,08 |

b) Intereses de Demora Pagados en el Período: 0,00 euros

c) Facturas o Documentos Xustificativos Pendientes de pago ao final do período

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 | | Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo | |
|--|--|--|-------------------|---|-------------------|
| | | Número de Operaciones | Importe Total | Número de Operaciones | Importe Total |
| Gastos en Bienes Corrientes y servicios | 90,11 | 154 | 211.431,03 | 90 | 884.479,53 |
| 20.- Arrendamientos y Cánones | 21,67 | 18 | 17.018,60 | 5 | 2.730,86 |
| 21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación | 42,19 | 45 | 23.738,82 | 25 | 10.284,73 |
| 22.- Material, Suministros y Otros | 92,97 | 91 | 170.673,61 | 60 | 871.463,94 |
| 23.- Indemnizaciones por razón del servicio | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24.- Gastos de Publicaciones | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversiones reales | 52,62 | 31 | 123.648,97 | 17 | 41.161,95 |
| Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto | 81,89 | 16 | 124.301,69 | 31 | 67.120,77 |
| TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre | 84,77 | 201 | 459.381,69 | 138 | 992.762,25 |

(*) xúntanse ao informe cadros obtidos directamente da aplicación, calquera omisión ou erro na reprodución é involuntario

Periodo Medio de Pago.- Ao período indicado aplícaselle a nova metodoloxía de cálculo do PMP aprobada por Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei

Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. A metodoloxía de cálculo recóllese na Guía para o cálculo do período medio de pagamento a provedores das entidades locais e a cumprimentación da aplicación informática” publicada o 28 de decembro de 2022.

«Artículo 5. Cálculo del periodo medio de pago de cada entidad.

1. A los efectos del cálculo del periodo medio de pago global ao que se refiere el artículo anterior, el periodo medio de pago de cada entidade se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Periodo medio de pago de cada entidad} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} \cdot \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

2. Para los pagos realizados en el mes, se calculará el ratio de las operaciones pagadas de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\sum (\text{número de días de pago} \cdot \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$$

Se entenderá por número de días de pago, los días naturales transcurridos desde:

- a) La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
- b) La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bens entregados o servizos prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.(...)

3. Para las operaciones pendientes de pago ao final del mes se calculará la ratio de operaciones pendientes de pago de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de operaciones pendiente de pago} = \frac{\sum (\text{número de días pendientes de pago} \cdot \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales transcurridos desde:

- a) La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta el último día del periodo ao que se refieran los datos publicados.
- b) La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bens entregados o servizos prestados hasta el último día del periodo ao que se refieran los datos publicados.(...)

Os días naturais de pago serán de 30 a contar dende “ *A data de aprobación de los documentos que acrediten a conformidade cos bens entregado ou servizos prestados, hasta a data de pago material por parte da Administración*”. Na guía publicada na Oficina Virtual para a Coordinación financeira coas entidades locais establécese que para as operacións comerciais as que resulte de aplicación un procedemento de comprobación dos bens entregados ou servizos prestados , o prazo de computo será a de aprobación dos ditos documentos(informe de conformidade, acta de recepción) que non ten que coincidir co acto administrativo e contable de recoñecemento da obriga.

O concello conta con un sistema de conformidade electrónica de facturas e certificacións, a data que se toma como referencia para o inicio do cómputo do prazo de 30 días é da conformidade da factura polo servizo responsable do gasto, de forma que non é posible diferenciar o computo para as certificacións de obra, o computo para todos os casos realízase dende a conformidade da factura polo órgano xestor do gasto, sen prexuízo de que no futuro se implante no sistema contable un modulo de certificacións de obra.

Cuarto.- Baixo as premisas anteriores, e consultadas as obrigas pagadas e pendentes de pago no trimestre (incluíndose o día de remate do trimestre), procede a reflectirse os datos solicitados polo Ministerio de Economía e Facenda nos seguintes apartados:

| Ratio de Operaciones Pagadas | Ratio de Operaciones Pendientes de Pago | Periodo Medio de Pago Trimestral |
|------------------------------|---|----------------------------------|
| 31,58 | 87,60 | 37,92 |

A entidade incumpre o PMP neste trimestre polo que deberían adoptarse as medidas correctivas oportunas destinadas a corrixir a situación indicada.

Entre as causas do incumprimento do PMP está a a execución de gastos sen o correspondente crédito orzamentario.

O artigo 13.6 da Lei orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, establece que cando o PMP dunha administración pública supere o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade, a administración deberá incluír na actualización do seu plan de tesourería inmediatamente posterior á publicación do PMP, como parte do dito plan:

- importe dos recursos que se van a dedicar mensualmente ao pago a provedores para poder reducir o PMP ata o prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade
- compromiso de adoptar as medidas cuantificadas de redución de gastos, incremento de ingresos e outras medidas de xestión de cobros e pagos, que permitan xerar a tesourería necesaria para a redución do seu período medio de pago a provedores ata o prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade.

No caso do Concello de Ames, o incumprimento do PMP non se debe a tensións de tesourería ou déficits de tesourería, senón que o motivo do incumprimento recae sobre a tramitación administrativa dos documentos xustificativos de gasto, motivado en gran parte, como se indicou máis arriba, na execución de gastos sen o correspondente crédito orzamentario. Neste senso considérase necesaria a adopción de medidas estruturais de incremento de ingresos, ou de redución de gastos, aos efectos de evitar a realización de gastos sen consignación orzamentaria e de xerar ingresos suficientes para o financiamento dos gastos previstos acadando a suficiencia financeira.

Xúntase ao presente informe documento excell comprensivo, no que interesa a este apartado, da seguinte información:

| Documento | Información. |
|---|---|
| I.- Pagos Realizados no trimestre | Relación de documentos dos que se efectuou o pago no período de referencia e considéranse a efectos dos cálculos anteriormente indicados. |
| II.- Pagos Pendentes de Realizar ao final do trimestre | Relación de documentos dos que non se efectuou o pago no período de referencia e considéranse a efectos dos cálculos anteriormente indicados. |
| III.- Datos da execución trimestral descargados da Oficina Virtual de Coordinación financeira coas EELL | |

Publicidade desta información.

O Pleno, no prazo de 15 días contados dende o día da sesión na que teña coñecemento da citada información, deberá publicar un informe agregado da relación de facturas e documentos que lle foron presentados, agrupándoos Terceiro o seu estado de tramitación.

A xuízo da asinante do presente, tal información debería ser obxecto de publicación no portal de transparencia da entidade local, sen prexuízo do uso adicional de outros medios para a súa difusión, se así se estima oportuno.

A interventora

Margarita Fernández Sobrino

A tesoureira

Olga Castro Fernández