

INTERVENCIÓN /TESOURERÍA	INFORME
EXPEDIENTE: 9947/2024	<b>PRIMEIRO TRIMESTRE 2024</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Información periódica ao pleno acerca da execución rexistrada polo orzamento.</li><li>• 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.</li><li>• Información trimestral de Morosidade.</li></ul>

## 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.

No que se refire a execución trimestral os datos consignados son estimativos, en calquera caso está feita unha proxección dos dereitos recoñecidos netos e ingresos e obrigas recoñecidas nestas a 31.12.2024. O resumo de ingresos por capítulos é o seguinte:

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31- 12-2024	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
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	1.964.097,07	1.964.097,07		8.690.799,08	-0,78	

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31- 12-2024	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
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)			
2	Impuestos indirectos	547.138,80	547.138,80	69.005,89	19.264,49	31.638,75	374.147,25	-0,87	
3	Tasas y otros ingresos	6.529.092,65	6.529.092,65	1.457.499,43	200.843,12	301.872,76	6.798.376,84	-0,78	
4	Transferencias corrientes	13.366.253,74	13.603.453,74	1.884.573,55	1.884.573,55	729.822,17	12.984.223,00	-0,86	
5	Ingresos patrimoniales	113.000,00	113.000,00	53.272,88	51.972,88		53.272,88	-0,53	
6	Enajenación de inversiones reales	485.000,00	485.000,00					-1,00	
7	Transferencias de capital	1.011.124,60	4.363.512,53	94.250,19	94.250,19		1.011.124,60	-0,98	
8	Activos financieros	18.000,00	38.148,16					-1,00	
9	Pasivos financieros	75.000,00	94.633,19					-1,00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>31.180.374,62</b>	<b>34.809.743,90</b>	<b>5.522.699,01</b>	<b>4.215.001,30</b>	<b>1.063.333,68</b>	<b>29.911.943,65</b>	<b>-0,84</b>	

### 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	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 Liquidados (2)	Pagos Liquidados (2)	Reconocidas Netas a 31- 12-2024		
1	Gastos de personal	11.312.156,89	11.364.156,89	2.175.636,24	2.175.636,24	197.069,53	11.610.691,51	-0,81	
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	15.073.508,00	15.302.856,16	1.726.370,49	1.671.682,58	589.807,72	14.590.609,85	-0,89	
3	Gastos financieros	26.184,40	26.184,40	3.216,21	3.216,21		26.184,40	-0,88	
4	Transferencias corrientes	1.450.767,18	1.506.767,18	124.388,16	118.388,16	673,16	1.243.464,00	-0,92	
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos		0,00						
6	Inversiones reales	3.210.430,74	6.502.451,86	224.685,75	224.685,75	334.008,25	3.210.430,74	-0,97	
7	Transferencias de capital								
8	Activos financieros	18.000,00	18.000,00	7.000,00	7.000,00		7.000,00	-0,61	
9	Pasivos financieros	89.327,41	89.327,41	14.416,55	14.416,55			-0,84	
TOTAL GASTOS		31.180.374,62	34.809.743,90	4.275.713,40	4.215.025,49	1.121.558,66	30.688.380,50	-0,88	

**3.1.3 Datos da débeda viva ao final do trimestre** (non se teñen en conta os préstamos provinciais ao non computar como débeda en termos SEC, inclúense operacións incluídas no orzamento pendentes de formalizar e tamén débeda formalizada e non disposta)

Concepto	Deuda viva final trimestre vencido	Vencimiento previsto del Principal		
		Abril 2024	Mayo 2024	Junio 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)	792.779,60	8.111,55	0,00	14.220,30
Operaciones con entidades de crédito residentes	792.779,60	8.111,55	0,00	14.220,30
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

Concepto	Deuda viva final trimestre vencido	Vencimiento previsto del Principal		
		Abril 2024	Mayo 2024	Junio 2024
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
<b>TOTAL DEUDA VIVA PDE (1)</b>	<b>792.779,60</b>	<b>8.111,55</b>	<b>0,00</b>	<b>14.220,30</b>
<b>AVALES</b>				
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
<b>RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES (2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS (3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Con otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OTRAS DEUDAS (5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPITAL VIVO A EFECTOS DEL ARTÍCULO 53 DEL TRLRHL Y DE LA DF 31ª LPGE 2013 (1 + 2 + 3 + 4 + 5)</b>	<b>792.779,60</b>	<b>8.111,55</b>	<b>0,00</b>	<b>14.220,30</b>

Concepto	Deuda viva final trimestre vencido	Vencimiento previsto del Principal		
		Abril 2024	Mayo 2024	Junio 2024

(\*) Se incluirán los préstamos con el Fondo de Financiación a Entidades Locales, que incluye el Fondo de Impulso Económico, el Fondo de Ordenación y el Fondo en liquidación para la financiación de los Pagos a Proveedores de EELL. En este último caso, tanto si se han instrumentado a través de una operación de endeudamiento como a través de retenciones en la participación de la entidad local en los tributos del Estado (PTE)

### 3.1.4 Cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria :

Dos datos estimados en esta ejecución 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, non obstante ante a suspensión das regras fiscais non obrigaría ao concello a adoptar as medidas previstas no artigo 21 da LOEPSF.

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final de ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2024 (+/-)	Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio.
GR000	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	161.723,34	161.723,34
GR000b	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	-115.845,89	-115.845,89
GR000c	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	319.400,76	0,00
GR001	(+) Ajuste por liquidación PTE - 2008	0,00	0,00
GR002	(+) Ajuste por liquidación PTE - 2009	0,00	0,00
GR002b	(+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00	0,00
GR006	Intereses	0,00	0,00
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	0,00
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	402.511,33	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	0,00
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	0,00
GR003	Dividendos y Participación en beneficios	0,00	0,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	0,00	0,00
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final de ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2024 (+/-)	Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio.
GR018	Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00	0,00
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	0,00
GR013	Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	-220.685,12	-220.685,12
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00	0,00
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)	0,00	0,00
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	0,00
GR019	Préstamos	0,00	0,00
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	-3.000,00	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con otras Administraciones Públicas fuera de la Corporación Local	0,00	0,00
GR99	Otros (1)	0,00	-283,93
<b>Total</b>	<b>Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad</b>	<b>544.104,42</b>	<b>-175.091,60</b>

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	29.911.943,65	30.681.380,50	-175.091,60	0,00	-944.528,45

<b>3.2.</b>	<b>INFORMACIÓN RELATIVA AO CUMPRIMENTO DE PRAZOS NA EXECUCIÓN DE PAGOS.</b>
-------------	---

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:** Debe advertirse que, o prazo no que as Administracións teñen a obriga de aboar o prezo das obrigas será dentro dos trinta días seguintes á data de expedición das certificacións ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato, sendo este prazo de trinta días dende o 1 de xaneiro de 2013. Faise constar que, de conformidade coa interpretación da Xunta consultiva de contratación, o inicio do prazo é a data de expedición das certificacións ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato sempre que o contratista tivera expedido e entregado a factura antes do acto formal de recepción de conformidade, en caso contrario iníciase a partir da data de recepción de dita factura. Por esta razón, salvo que no expediente de contratación conste outra data da que poida ter coñecemento esta intervención e tesourería, tómase coma data de referencia para calcular a morosidade a data de rexistro da correspondente factura no rexistro ao que se refire o artigo 5 da 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, sen prexuízo do prazo de 30 días dos que dispón a administración para aprobar as certificacións ou documentos que acrediten a conformidade.

#### a) Pagos Realizados en el Período:

Pagos realizados en el periodo				
Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Periodo Legal Pago		Pagos Fuera Periodo Legal Pago	
	Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
32,34	582,00	2.753.258,52	25,00	74.997,84

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
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	28,20	541	2.251.539,74	19	18.022,62
20.- Arrendamientos y Cánones	26,73	50	41.669,22	0	0,00



21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	33,36	108	124.018,22	5	4.732,27
22.- Material, Suministros y Otros	27,91	383	2.085.852,30	14	13.290,35
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	49,16	41	501.718,78	6	56.975,22
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
<b>TOTAL pagos realizados en el trimestre</b>	<b>32,34</b>	<b>582</b>	<b>2.753.258,52</b>	<b>25</b>	<b>74.997,84</b>

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

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

Facturas o Documentos Xustificativos Pendentes 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
48,49	1.562,00	2.157.533,33	208,00	725.112,76

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	40,00	794	882.687,38	127	225.409,07
20.- Arrendamientos y Cánones	41,67	37	27.256,69	17	12.656,73
21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	38,46	144	50.999,96	29	11.183,58
22.- Material, Suministros y Otros	40,03	613	804.430,73	81	201.568,76
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	25,84	25	237.586,74	4	11.253,85
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	0,00	0	0,00	0	0,00
Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto	58,35	743	1.037.259,21	77	488.449,84
<b>TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre</b>	<b>48,49</b>	<b>1.562</b>	<b>2.157.533,33</b>	<b>208</b>	<b>725.112,76</b>

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

**Período 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 entidad 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:

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

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:

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

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, 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 na contabilidade municipal **á data de 31/03/2024** (incluíndose o día de remate do trimestre), procede a reflectirse os datos solicitados polo Ministerio de Economía e Facenda nos seguintes apartados:

Períodos de PMP incluídos	PMP (días)
Primeiro trimestre 2024	26,69

A toma de información de fontes diferentes debido a que a migración non se fai con datos históricos de rexistro de facturas, provoca que se tomen datos de desgloses contables de obrigas cando teñen o seu orixe en exercicios anteriores ao 2014. En consecuencia os datos que a aplicación considera para o cálculo do pendente de pago incrementase con un número importante de facturas respecto as consideradas en períodos anteriores.

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