

DOCUMENT Informe	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2026001789
Codi Segur de Verificació: 5430338c-b2f4-4eed-9f90-d49de4785ff7 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_25485249 Data d'impressió: 06/08/2026 14:09:11 Pàgina 1 de 3		SIGNATURES 1.- Cristina Sencianes Medina (TCAT) (TRESORERA), 27/04/2026 08:09



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Expedient núm.: X2026001789
SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA
CSM

**INFORME EN RELACIÓ AL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS DEL
SECTOR D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT DE CASSÀ
DE LA SELVA REFERIT AL PRIMER TRIMESTRE DE 2026**

ANTECEDENTS

Mitjançant el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre (EDL 2017/2605464), el qual modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions de retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb els proveïdors, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

ÀMBIT SUBJECTIU

El Reial Decret 1040/2017 és d'aplicació a tots els subjectes previstos en l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, el sector administracions públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes. En el cas de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, s'inclouen dins el sector administracions públiques els organismes i entitats següents:

- Ajuntament
- Gestió de Serveis Municipals, SL

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia 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, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre pel qual modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions de

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat

DOCUMENT Informe	ÒRGAN SERVEIS ECONÒMICS I TRESORERIA	EXPEDIENT X2026001789
Codi Segur de Verificació: 5430338c-b2f4-4eed-9f90-d49de4785ff7 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_25485249 Data d'impressió: 06/08/2026 14:09:11 Pàgina 2 de 3		SIGNATURES 1.- Cristina Sencianes Medina (TCAT) (TRESORERA), 27/04/2026 08:09



Ajuntament de Cassà de la Selva

retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb els proveïdors, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Per tot això, aquesta tresoreria INFORMA el següent en relació al període mig de pagament a proveïdors del sector d'administracions públiques de l'Ajuntament de Cassà de la Selva corresponent al primer trimestre de 2026:

PRIMER. L'article 4 de la LOEPSF estableix que les administracions públiques i demés subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera. A aquests efectes, defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat financera del deute comercial quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

SEGON. L'article 13 de la LOEPSF disposa que les administracions públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Així mateix s'expressa l'article 27.6 de la mateixa llei, en el sentit que les administracions públiques i totes les seves entitats i organismes vinculats o dependents faran públic el seu període mig de pagaments als proveïdors en els termes que s'estableixi per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

TERCER. La Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en el seu article 4, determina el termini de pagament en trenta dies des de la data de recepció de les mercaderies o prestació del servei.

En el cas que legalment o en el contracte s'hagi disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual s'hagi de verificar la conformitat dels béns o els serveis, la durada d'aquest procediment no podrà excedir de trenta dies i el termini de pagament serà de trenta dies després de la data d'acceptació o verificació dels béns o serveis.

D'altra banda, l'article 198.4 del Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, disposa que 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 es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats.

QUART. La determinació del període mig de pagament a proveïdors (PMP) de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, d'acord amb el Reial Decret 1040/2017, comporta el càlcul de dos paràmetres:

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat

Codi Segur de Verificació:
5430338c-b2f4-4eed-9f90-d49de4785ff7
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081000_2026_25485249
Data d'impressió: 06/08/2026 14:09:11
Pàgina 3 de 3

SIGNATURES
1.- Cristina Sencianes Medina (TCAT) (TRESORERA), 27/04/2026 08:09



Ajuntament de Cassà de la Selva

- El PMP per cadascuna de les entitats compreses dins el sector de les administracions públiques
- Un PMP global a proveïdors, que comprèn el de totes les entitats anteriors.

Per al càlcul d'aquests PMP, tant global com de cada entitat, es tenen en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que consten en el registre comptable de factures i les certificacions d'obra aprovades a partir de la mateixa data. Queden excloses:

- Les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional
- Les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors
- Les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

CINQUÈ. L'Ajuntament de Cassà de la Selva, està obligat a publicar en el seu portal web i remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, amb una periodicitat trimestral, la informació següent sobre el seu període mig de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

- Període mig de pagament global a proveïdors.
- Període mig de pagament de cada entitat.
- La ràtio d'operacions pagades de cada entitat.
- La ràtio d'operacions pendents de pagament de cada entitat.

El termini per a la publicació i remissió de la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors és el dia 30 del mes següent al de la finalització del trimestre.

SISÈ. De la consulta del Registre de Factures i de la comptabilitat de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i de la resta d'entitats dependents incloses dins el sector administracions públiques, en resulta la informació següent sobre el període mig de pagament a proveïdors referit al primer trimestre de 2026:

PERÍODE MIG DE PAGAMENT GLOBAL A PROVEÏDORS -1r. TRIMESTRE 2026							
ENS	RATI OPERACIONS PAGADES	IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	IMPORT OPERACIONS PENDENTS	PMP ENTITAT	IMPORT OPERACIONS ENTITAT	PMP GLOBAL
Ajuntament de Cassà de la Selva	11,33	1.697.364,28	7,56	59.660,27	11,20	1.757.024,55	
Gestió de Serveis Municipals	3,00	2.375,37	0,00	0,00	3,00	2.375,37	
Import total operacions		1.699.739,65		59.660,27		1.759.399,92	11,19

SETÈ. De les magnituds anteriors, es conclou que el període mig de pagament a proveïdors del sector d'administracions públiques de l'Ajuntament de Cassà de la Selva no supera el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat.

Datat i signat electrònicament

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08
CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat