



INFORME DE LA TRESORERIA GENERAL EMÈS D'ACORD AMB 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 QUE S'ESTABLEIXEN MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT EN LES OPERACIONS COMERCIALS.

PERÍODE: 7/7/2010 AL 30/06/2014 (2rt. Trimestre de 2014)

Atès que 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 que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis. Previstos en aquesta llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i quantia de les obligacions pendents en les que s'està incomplint els terminis.

Atès que el Ple, en sessió de 3 de desembre de 1992, va aprovar la Instrucció de Comptabilitat per la Central Comptable per la qual s'implanta en l'Administració Municipal el Sistema Integrat de Gestió Pressupostària i Comptable, (SIGPC) i s'estableix que la Intervenció General actuarà com a Centre comptable únic.

Atès que el Ple Municipal en sessió del 22 de febrer de 2011 va aprovar la Instrucció reguladora de la gestió del Registre centralitzat de factures i demés documents emesos pels contractistes als efectes de donar compliment a l'establert en la Llei 15/2010 de 5 de juliol, i que en la mateixa data la Intervenció General va emetre el Procediment intern de gestió de l'esmentat Registre de factures.

Atès el que disposa la Regla 26 de la Instrucció de gestió del registre centralitzat de factures i demés documents emesos pels contractistes.

Atès que el Ple Municipal en sessió de data 22 de febrer va aprovar la creació del Registre de factures i demés documents emesos pels contractistes als efectes de justificar les prestacions realitzades.

Atès que el "*Real Decreto-Ley 4/2013 de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulos del crecimiento y de la creación de empleo*" en el seu article 33 modifica la Llei de morositat 3/2004 en la determinació del pagament, i en la seva Disposició final sexta modifica el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.



Atès que el 21 de desembre de 2013 el BOE va publicar la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", aquesta norma introdueix en l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera el compliment del període mig de pagaments a proveïdors i el seu incompliments implica l'adopció d'una sèrie de mesures pel compliment del període mig de pagament.

Atès que l'article 1, apartat 14, de la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", que modifica la "*Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*" estableix que el termini màxim de pagament és el que estableix la Llei de morositat i aquest és de 30 dies.

Atès que l'article 1, apartat 16 punt 3, de la "*Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público*", que modifica la "*Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*", que per ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques es desenvoluparà la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors en les Administracions Públiques conforme a criteris homogenis i que tindran en compte els pagaments efectuats i les operacions pendent de pagament.

Atès que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques mitjançant la Secretaria d'Estat ha publicat el passat dia 15 de gener 2014 una Nota relativa a l'aplicació de la "*disposició decima Ley 27/2013 de 27 de diciembre, de Racionalización y sostenibilidad de la Administración Local*" i confirmada en la "*Nota explicativa de la Reforma Local del Ministerio de Hacienda i Administración Publicas, de 5 de marzo de 2014 en su apartado III.3*". Règim transitori que estableix els criteris per còmput del període mig de pagament a proveïdors, en el qual estableix que la data d'inici és el reconeixement de l'obligació fins la data del seu pagament. També introdueixen un nou indicat únic per l'entitat que és la ponderació del dos indicadors, que són l'indicador mig de pagament i l'indicador mig del pendent de pagament.

Atès que ha publicat el passat 29 de març l'ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la qual es publiquen els requisits funcionals i tècnics del Registre comptable de les factures en el Sector públic de la "*Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público*".

Atès que aquesta Nota del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de data 15 de gener de 2014, suposa una variació en la metodologia de càlcul del nostre ajuntament, ja que nosaltres la data d'inici era la data de la conformitat de la factura, i pel Ministeri és la data d'aprovació d'obligació.



Atès que encara no s'ha publicat l'ordre Ministerial que establiran els nous criteris de la metodologia de càlcul, si és el cas, però si s'ha publicat l'ordre HAP/1074/2014 de 24 de juny per la que es regula les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'entrada de les Factures Electròniques i per tant tota aquesta normativa provocarà la modificació de la normativa aprovada per aquest Ajuntament Ple en la sessió de data 22 de febrer de 2011.

S'INFORMA:

PRIMER. Limitacions per l'emissió de l'informe.

Degut a les modificacions introduïdes pel "*Real Decreto –Ley 4/2013 de medidas de apoyo al emprendedor, por la ley 9/2013 de control de la deuda comercial*" i per la nota del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i pendents de la publicació de l'Ordre Ministerial que desenvoluparà la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors en les Administracions Públiques i sent aquest el primer informe per l'any 2014 la Tresoreria Municipal a cregut adient realitzar una adaptació als nous criteris de la metodologia que publicarà el Ministeri i per això, solament es tindran en compte les obligacions i la data d'inici del còmput pel càlcul del període mig de pagament serà la data de l'aprovació de l'obligació.

SEGON. Criteris generals per l'emissió de l'informe trimestral al Ple.

1. La central comptable i la comptabilitat municipal està en el Servei de comptabilitat de la Intervenció General i la Tresoreria Municipal amb les permissió adients fa una extracció de les dades comptables que necessita mitjançant el programari denominat "Bussines object" a una data comptable que normalment és la del final d'un període, establint la data d'inici i la data final del període, de les obligacions reconegudes i el pagament si és el cas, i d'aquesta imatge es realitza l'informe.
2. La Tresoreria General, per donar compliment a l'article 4.3 de la Llei 15/2010, ha d'incorporar en el seu informe trimestral del compliment dels terminis de pagament previstos per la Llei i també ha inclourà necessàriament el número i quantia global de les obligacions pagades i les pendents que estén complim o no els terminis de pagament.
3. Segons la Disposició final de la Llei 15/2010, aquesta va entrar en vigor el 7 de juliol de 2010, i per tant queden afectats per la mateixa les factures o els documents justificatius registrats a partir d'aquesta data.



4. D'acord amb la Llei 15/2010, els informes trimestrals a emetre per la Tresoreria General s'efectuaran per trimestres naturals vençuts i se'n donarà compte al Ple del mes següent.
5. S'ha d'excloure d'aquest informe les operacions que no estiguin basades en una relació comercial com podem ser operacions conseqüència d'una relació estatutària o de personal o per l'activitat expropiadora de l'administració o per les encomanes de gestió a empreses municipals, o per convenis amb altres institucions.
6. Aquesta Tresoreria General emetrà els informes trimestrals en base a la informació disponible del sistema informació comptable municipal en els termes següents:
 - S'inclouran la relació d'Obligacions registrades a partir del 7/07/2010 per les que al darrer dia del trimestre natural corresponent que s'hagin pagat en termini i fora de termini.
 - S'inclouran les factures i les obligacions pendents en termini i fora de termini, del període de referència.
 - La data de conformitat és una data introduïda en el sistema i ha de ser posterior a la data d'entrada de la factura. Si és anterior és una anomalia del circuit administratiu.
 - La data de l'aprovació de l'obligació és la data d'alta en el sistema comptable.
 - La data del pagament és la data efectiva del pagament realitzat.
7. Registrades, les dates d'entrada, les dates de conformitat i també les dates de les obligacions en el registre de factures de la Intervenció General i la data final és la que figura com pagament en la comptabilitat.
8. S'han classificats els períodes en tres grans blocs:
 - a. el primer des de la data d'entrada fins la data de conformitat
 - b. el segon de la data de conformitat fins el document "O" (aprovació de l'obligació reconeguda)
 - c. El tercer de l'obligació reconeguda al pagament.I s'ha calculat els diferents ratis.
9. La formula de càlcul del període mig de pagament en dies, és la ponderació de l'import de les operacions analitzades (d'acord amb els criteris establerts en la Guia publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la seva pagina Web per l'elaboració dels informes Trimestrals de morositat):

$$\text{Període mig de pagament} = \frac{\text{Sumatori (Número de dies de pagament} \times \text{Import operacions)}}{\text{Sumatori import total de les operacions seleccionades}}$$

De forma anàloga s'ha calculat el període mig de pagaments excedits, dels períodes dels pendents de pagaments i del període mig únic.



10. Per tant hi ha dos càlculs realitzats:

- El primer és el que va de l'aprovació de l'obligació reconeguda fins el pagament.
- El segon és el que va des de la data de la conformitat fins la data de pagaments (aquest inclou el període de l'obligació reconeguda i par tant és més dies).

TERCER. Resultat de l'informe.

Tenint en compte les limitacions esmentades en els apartats anteriors d'aquest informe, de la informació continguda en el SIGPC, en el període 7/07/2010 al 30/06/2014, i els pagaments efectuats per operacions comercials en el període 01/01/2014 i 30/06/2014 i els pagament no efectuats amb obligacions amb data de conformitat superior a 30 dies.

El termini mig de pagament per aquest període, calculat per la metodologia de la Guia del Ministeri d'Hisenda, és de 28,33 dies, calculat des de la data de la conformitat i des de la data de l'obligació és de 10,29 dies a la data de pagament per import 19.497.386,39 euros.

El Total de factures i obligacions pagades en aquest període és el següent :

Factures pagades en 2º trimestre	Numero de Obligacions	Numero Factures pagades	import	PMPT Dies Obligacions/ pagament	PMPT Dies Conformitat / pagament
Total capítol 2	388	4.527	17.250.707,46	9,80	23,48
Total capítol 6	99	99	2.246.678,93	14,00	65,6
TOTAL	487	4.626	19.497.386,39	10,29	28,33

El total de factures y obligacions pagades en termini es el següent :

Factures pagades en termini	Numero de Obligacions	Numero Factures pagades	import	PMP Dies Obligacions/ pagament	PMP Dies Conformitat / pagament
Total capítol 2	320	3.265	15.388.961,85	9,51	21,22
Total capítol 6	16	16	326.806,52	10,46	28,44
TOTAL	336	3.281	15.715.768,37	9,53	21,37

El total de factures y obligacions pagades fora de termini és el següent :

Factures pagades fora termini	Numero de Obligacions	Numero Factures pagades	import	PMPE Dies Obligacions/ pagament	PMPE Dies Conformitat / pagament
Total capítol 2	68	1.262	1.861.745,61	12,28	42,16
Total capítol 6	83	83	1.919.872,41	14,61	71,92
TOTAL	151	1.345	3.781.618,02	14,45	57,27



El total de factures y obligacions pendents en termini és el següent :

Factures pendents en termini	Numero de Obligacions	Numero Factures	import	PMPP Dies de Conformitat a 30/06/2014
Total capítol 2	32	379	4.139.190,81	12,96
Total capítol 6	3	7	359.056,30	14,54
TOTAL	35	386	4.498.247,11	13,08

El total de factures y obligacions pendents fora de termini és el següent :

Factures pendents fora termini	Numero de Obligacions	Numero Factures	import	PMPE Dies de Conformitat a 30/06/2014
Total capítol 2	10	23	352.882,99	178,17
Total capítol 6	2	3	43.603,00	47,42
TOTAL	12	26	396.485,99	163,79

PMPT = número de dies Període Mig de Pagaments

PMP = número de dies Període Mig de Pagaments en termini

PMPE = número de dies Període Mig de Pagaments Excedit

PMPP = número de dies Període Mig del Pendent de Pagament

PMPEE = número de dies Període Mig Pendent de Pagament Excedit

L'antiguitat de les obligacions pendent de cobrament és la següent :

4 Trimestre de 2013	9 obligacions	per import de	305.391,85
1 Trimestre de 2014	4 obligacions	per import de	23.315,92
2 Trimestre de 2014	399 obligacions	per import de	4.566.025,33
Total de obligacions pendents			4.894.733,10

L'Hospitalet, 8 Juliol de 2014

El tresorer general

Guillem Cansado Tarrés

Annexes:

Annex I	Resum Informe morositat 2n trimestre 2014
Annex II	Informe morositat 2n trimestre 2014 – Factures i obligacions pagades en termini
Annex III	Informe morositat 2n trimestre 2014 – Factures i obligacions pagades fora de termini
Annex IV	Informe morositat 2n trimestre 2014 – Factures i obligacions pendents en termini
Annex V	Informe morositat 2n trimestre 2014 – Factures i obligacions pendents de pagament i fora de termini
Annex VI	Informe morositat 2n trimestre 2014 – Empreses Municipals i Fundació Arranz Bravo



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Recursos Generals
Tresoreria General

Annex I Resum Informe morositat 2n. trimestre 2014



RESUM GENERAL FACTURES - TRESORERIA CENTRAL

Cap.	Article	FACTURES PAGADES			FACTURES NO PAGADES			RATIO	
		Núm O	Núm factures	Import	Data Confirmació / Data Pago	Núm O	Núm factures		Import
2	20		8	157.490,98		0	5	309.553,03	175,95
	21		29	91.081,65		1	5	59.369,70	47,45
	22		346	17.001.886,51		37	388	4.122.887,07	14,36
	23		5	248,32		4	4	264,00	43,50
Totals del capítol 2			388	17.250.707,46		42	402	4.492.073,80	25,94
60	INVERSIÓ NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	2	2	22.125,56		2	2	304.104,31	14,00
61	INVERSIÓ DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	27	27	1.237.408,16		0	2	11.337,05	25,00
62	INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	58	58	982.791,63		0	1	234,54	126,00
63	INVERSIÓ DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	12	12	4.353,58		0	2	20.885,23	14,00
68	DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS					3	3	66.098,17	36,68
Totals del capítol 6			99	2.246.678,93		5	10	402.659,30	18,1
TOTAL FACTURES			487	19.497.386,39		47	412	4.894.733,10	25,29



INFORME MOROSITAT: 2on TRIMESTRE 2014

RESUM GENERAL FACTURES - TRESORERIA CENTRAL

Cap.	Àrea	FACTURES PAGADES			FACTURES NO PAGADES			RATIO	
		Núm O	Núm factures	Import	Data Confirmació / Data Pago	Núm O	Núm factures		Import
	01 ALCALDIA-PRESIDENCIA	6	6	73.456,37	26,75	3	5	37.794,49	8,57
	02 HISENDA I RECURSOS GENERALS	66	1.933	2.714.567,07	27,35	2	151	517.809,30	116,49
	03 SERVEIS A LES PERSONES	109	109	2.739.915,55	20,38	13	17	221.496,84	10,84
	04 SEGURETAT, CONVIVENCIA I CIVISME	43	43	660.204,44	26,87	0	7	217.121,79	35,37
2	05 BENESTAR SOCIAL I FAMILIES	46	46	1.344.397,59	24,65	6	15	352.099,13	13,16
	06 ESPAI PUBLIC, URBANISME I SOSTENIBILITAT	74	2.346	9.398.642,07	22,68	7	194	3.103.899,67	13,05
	07 PROMOCIO ECONOMICA I OCUPACIO	25	25	233.541,64	30,52	11	12	41.702,58	15,74
	08 AREES TERRITORIALS	15	15	58.116,78	22,46	0	1	150,00	10,00
	09 AGENCIA DESENVOLUPAMENT URBA	4	4	27.865,95	18,20				
Totals del capítol 2		388	4.527	17.250.707,46	23,48	42	402	4.492.073,80	25,94
	02 HISENDA I RECURSOS GENERALS	17	17	220.021,35	36,97				
	03 SERVEIS A LES PERSONES	1	1	4.566,54	28,00				
6	04 SEGURETAT, CONVIVENCIA I CIVISME	1	1	21.740,43	56,00				
	06 ESPAI PUBLIC, URBANISME I SOSTENIBILITAT	79	79	1.999.825,47	68,95	5	10	402.659,30	18,10
	07 PROMOCIO ECONOMICA I OCUPACIO	1	1	525,14	25,00				
Totals del capítol 6		99	99	2.246.678,93	65,6	5	10	402.659,30	18,1
TOTAL FACTURES		487	4.626	19.497.386,39	28,33	47	412	4.894.733,10	25,29



FACTURES PAGADES EN TERMINI - TRESORERIA CENTRAL

Cap.	Article	Núm -O-	Pagaments	Import total	RATIO Data Confirmació / Data Pago
20	LLOGUERS I CANONS	8	8	157.490,98	17,54
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	23	23	71.655,64	17,52
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	289	3.234	15.159.815,23	21,28
23	INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI				
Totals del capítol 2		320	3.265	15.388.961,85	21,22
60	INVERSIO NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL				
61	INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	6	6	201.316,54	28,99
62	INVERSIO NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	10	10	125.489,98	27,57
63	INVERSIO DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS				
68	DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS				
Totals del capítol 6		16	16	326.806,52	28,44
TOTAL FACTURES		336	3.281	15.715.768,37	21,37



INFORME MOROSITAT: 2on TRIMESTRE 2014

FACTURES PAGADES FORA TERMINI - TESORERIA CENTRAL						
Cap.	Article	Núm -O-	Pagaments	Import total		RATIO
	20 LLOGUERS I CANONS					
2	21 REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	6	6	19.426,01		149,23
	22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	57	1.251	1.842.071,28		41,03
	23 INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	5	5	248,32		54,72
Totals del capítol 2		68	1.262	1.861.745,61		42,16
	60 INVERSIO NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	2	2	22.125,56		41,01
	61 INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	21	21	1.036.091,62		69,88
6	62 INVERSIO NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	48	48	857.301,65		75,13
	63 INVERSIO DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	12	12	4.353,58		80,42
	68 DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS					
Totals del capítol 6		83	83	1.919.872,41		71,92
TOTAL FACTURES		151	1.345	3.781.618,02		57,27

FACTURES NO PAGADES EN TERMINI TRESORERIA CENTRAL						
Cap.	Article	Núm -O-	Pagaments	Import total		RATIO
						Data confirmació / Ahir
	20 LLOGUERS I CANONS	0	1	27.935,77		11,00
2	21 REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	1	3	47.390,70		11,67
	22 MATERIAL SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	29	373	4.063.732,34		12,99
	23 INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	2	2	132,00		14,00
	Totals del capítol 2	32	379	4.139.190,81		12,96
	60 INVERSIO NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	2	2	304.104,31		14,00
	61 INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL	0	2	11.337,05		25,00
6	62 INVERSIO NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS					
	63 INVERSIO DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	0	2	20.885,23		14,00
	68 DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS	1	1	22.729,71		17,00
	Totals del capítol 6	3	7	359.059,30		14,54
	TOTAL FACTURES	35	386	4.498.247,11		13,08



FACTURES NO PAGADES FORA DE TERMINI TERMINI - TRESORERIA CENTRAL					
Cap.	Article	Núm -O-	Pagaments	Import total	RATIO
	20 LLOGUERS I CANONS	0	4	281.617,26	192,31
	21 REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	0	2	11.979,00	189,00
2	22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	8	15	59.154,73	108,85
	23 INDEMITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	2	2	132,00	73,00
	Totals del capítol 2	10	23	352.882,99	178,17
	60 INVERSIO NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL				
	61 INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL				
6	62 INVERSIO NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	0	1	234,54	126,00
	63 INVERSIO DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS				
	68 DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS	2	2	43.368,46	47,00
	Totals del capítol 6	2	3	43.603,00	47,42
	TOTAL FACTURES	12	26	396.485,99	163,79



INFORME MOROSITAT

Factures no pagades

Cap. Art.	Article	1er Tri 2014		2on Tri 2014		3er Tri 2014		4rt Tri 2014		2013		total		
		Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	Núm.	Import total	
2	20	LLOGUERS I CANONS		1	27.935,77			4	281.617,26	5	309.553,03			
2	21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO		3	47.390,70			2	11.979,00	5	59.369,7			
2	22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	2	23.015,38	383	4.088.076,10			3	11.795,59	388	4.122.887,07		
2	23	INDEMITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	1	66,00	3	198,00					4	264		
6	60	INVERSIÓ NOVA EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL		2	304.104,31					2	304.104,31			
6	61	INVERSIÓ DE REPOSICIO EN INFRASTRUCTURA I BENS DESTINATS A L'US GENERAL		2	11.337,05					2	11.337,05			
6	62	INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	1	234,54						1	234,54			
6	63	INVERSIÓ DE REPOSICIO ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS		2	20.885,23					2	20.885,23			
6	68	DESPESES EN INVERSIONS DE BENS PATRIMONIALS		3	66.098,17					3	66.098,17			
		TOTAL FACTURES NO PAGADES	4	23.315,92	399	4.566.025,33				9	305.391,85	412	4.894.733,1	