


|                     |  |               |            |      |            |
|---------------------|--|---------------|------------|------|------------|
| CODI DE VERIFICACIÓ | <br>4N2R 4L3H 4Z4N 330S 0IY3 |               |            |      |            |
| EXPEDIENT NÚM.      | TRE/2024/388   | DOCUMENT NÚM. | TRE18I02D3 | DATA | 22-03-2024 |
| ÀREA                | Àrea d'Economia i Serveis Centrals   |               |            |      |            |
| UNITAT              | Tresoreria   |               |            |      |            |
| ASSUMPTE            | Informe PMP mensual febrer 2024 RD 635_2014  |               |            |      |            |

## INFORME MENSUAL REFERENT AL CàLCUL DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

### FEBRER DE 2024

#### Antecedents de fet

1. La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control deute comercial del sector públic va introduir un apartat sisè en l'article 13 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, regulant, per primer cop, i com a mesura del Principi de Sostenibilitat financera en les operacions comercials, el Període Mitjà de Pagament.

En desenvolupament d'aquest precepte, i pel que fa a la metodologia de càlcul, retiment de comptes, excepcions, etc. es dictà el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors de les AAPP i que ha quedat modificat mitjançant el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

2. El càlcul correspon a l'Ajuntament de Sabadell a través del programa de comptabilitat i s'han incorporat les dades aportades per les empreses municipals que configuren el sector Administració Pública.

Per la realització dels càlculs corresponents a l'Ajuntament, el programa de comptabilitat exclou per defecte:

- Justificants de bestretes de caixa fixa
  - Justificants de pagaments a justificar
  - Justificants Abonaments sense obligació reconeguda
3. Consta a l'expedient les dades corresponents Promoció Econòmica de Sabadell, SL i Comunicacions Audiovisuais Sabadell, SL incloses al perímetre de consolidació del període mitjà de pagament.

#### Fonaments de Dret

És d'aplicació la normativa següent:

- a) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- b) Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció dels recursos dels règims de finançament previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- c) Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## Conclusions

Per tot l'exposat, s'informa que el període mitjà de pagament a proveïdors del mes de febrer de 2024 és el següent:

| Descripció de l'Entitat                | Ràtio Operacions Pendants de Pagament | Import d'Operacions Pendants de Pagament | Ràtio d'Operacions Pagades | Import d'Operacions Pagades | Període Mitjà de pagament de l'Entitat | Període Mitjà de pagament del Grup |
|--|---------------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------------------|
| AJUNTAMENT DE SABADELL                 | 43,53                                 | 11.276.209,34                            | 23,28                      | 7.153.573,57                | 35,67                                  | 35,46                              |
| PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL      | 4,96                                  | 57.080,68                                | 18,16                      | 109.804,18                  | 13,64                                  |                                    |
| COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL | 9,77                                  | 3.376,92                                 | 23,92                      | 18.492,69                   | 21,74                                  |                                    |


Vist que el rati d'operacions pendents de pagament de l'Ajuntament està per sobre del límit, s'ha analitzat el contingut de les factures pendents de pagament, i en concret de les factures pendents d'aplicar a pressupost, i s'ha vist que:

Hi han 18 factures de l'exercici 2022 que estan pendents d'aplicar al pressupost per un import total de 202.333,39 € que el seu període mitjà de pagament mensual és de 682,71 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 29 de febrer de 2024, sense incloure aquestes 18 factures, seria de 31,84, en comptes dels 43,53 dies actuals. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 28,48 dies.

Hi han també 129 factures de l'exercici 2023 que estan pendents d'aplicar a pressupost per un import total de 1.537.371,64 € i que el seu període mitjà de pagament mensual és de 82,29 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 29 de febrer de 2024, sense incloure aquestes 129 factures, seria de 38,32 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 32,02 dies.

Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 29 de febrer de 2024, sense incloure les 18 factures de l'exercici 2022 ni les 129 factures de l'exercici 2023 pendents



|                     |  |               |            |      |            |
|---------------------|--|---------------|------------|------|------------|
| CODI DE VERIFICACIÓ | <br>4N2R 4L3H 4Z4N 330S 0IY3 |               |            |      |            |
| EXPEDIENT NÚM.      | TRE/2024/388   | DOCUMENT NÚM. | TRE18I02D3 | DATA | 22-03-2024 |
| ÀREA                | Àrea d'Economia i Serveis Centrals   |               |            |      |            |
| UNITAT              | Tresoreria   |               |            |      |            |
| ASSUMPTE            | Informe PMP mensual febrer 2024 RD 635_2014  |               |            |      |            |

d'aplicar a pressupost, seria de 24,93 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 24,23 dies.

Per tant, tot i que algunes factures han estat satisfetes fora del termini legal de pagament, i tenint en compte també el pendent de pagament, aquests incompliments puntuals són inconsistents amb la situació de fons líquids existents en el tresor públic, atès que es fa constar que l'Ajuntament disposava de liquiditat suficient per fer front a tots els pagaments pendents fora de termini. Així doncs, la dita situació evidencia la necessitat de que s'adoptin mesures en la gestió de la despesa (fase O) que permeti el pagament de les obligacions en el termini legalment establert.

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.