


CODI DE VERIFICACIÓ	 4W13 6D3O 4Y38 685K 0CKA				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/196	DOCUMENT NÚM.	TRE18I01IS	DATA	21-02-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual gener 2024 RD 635_2014				

INFORME MENSUAL REFERENT AL CÀLCUL DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

GENER 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 Audiovisuals 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 gener 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	42,00	7.939.848,30	16,56	4.277.565,18	33,09	32,74
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	5,61	51.396,23	17,21	146.309,69	14,19	
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL	2,72	13.528,46	23,34	22.096,56	15,51	

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 653,72 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de gener de 2024, sense incloure aquestes 18 factures, seria de 26 dies, en comptes dels 42 dies actuals. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 22,65 dies.

Hi han també 148 factures de l'exercici 2023 que estan pendents d'aplicar a pressupost per un import total de 1.798.669,35 € i que el seu període mitjà de pagament mensual és de 56,69 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de gener de 2024, sense incloure aquestes 148 factures, seria de 37,70 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 29,02 dies.

Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de gener de 2024, sense incloure les 18 factures de l'exercici 2022 ni les 148 factures de l'exercici 2023 pendents d'aplicar a pressupost, seria de 16,71 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 16,65 dies.

CODI DE VERIFICACIÓ	 4W13 6D3O 4Y38 685K 0CKA				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/196	DOCUMENT NÚM.	TRE18I01IS	DATA	21-02-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual gener 2024 RD 635_2014				

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.