


CODI DE VERIFICACIÓ	 5N1H 5D0M 3U55 1833 17ST				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/909	DOCUMENT NÚM.	TRE18I04SU	DATA	21-06-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual maig 2024 RD 635_2014				

INFORME MENSUAL REFERENT AL CàLCUL DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

MAIG 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 maig de 2024 és el següent:

Descripció de la Entidad	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	40,51	8.333.199,11	27,73	9.692.426,17	33,64	33,41
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	7,04	28.851,10	18,75	181.032,27	17,14	
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL	3,17	9.117,95	10,53	16.486,86	7,91	


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 774,71 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de maig de 2024, sense incloure aquestes 18 factures, seria de 22,24 dies, en comptes dels 40,51 dies actuals. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 25,22 dies.

Hi han també 35 factures de l'exercici 2023 que estan pendents d'aplicar a pressupost per un import total de 181.999,98 € i que el seu període mitjà de pagament mensual és de 236,85 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de maig de 2024, sense incloure aquestes 35 factures, seria de 36,16 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 31,57 dies.

Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 31 de maig de 2024, sense incloure les 18 factures de l'exercici 2022 ni les 35 factures de l'exercici 2023 pendents d'aplicar a pressupost, seria de 17,33 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 23,04 dies.



CODI DE VERIFICACIÓ	 5N1H 5D0M 3U55 1833 17ST				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/909	DOCUMENT NÚM.	TRE18I04SU	DATA	21-06-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual maig 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.