


CODI DE VERIFICACIÓ	 2Y4T 1A05 3Y31 3T02 09B9				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/1522	DOCUMENT NÚM.	TRE18I07AQ	DATA	17-10-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual setembre 2024 RD 635_2014				

INFORME MENSUAL REFERENT AL CàLCUL DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

SETEMBRE 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 setembre 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	45,59	11.104.671,96	31,32	3.601.244,76	42,10	41,79
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	9,69	34.811,95	6,27	71.820,88	7,38	
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL	2,40	7.580,99	10,46	19.441,81	8,20	

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 12 factures de l'exercici 2022 que estan pendents d'aplicar al pressupost per un import total de 185.014,17 € que el seu període mitjà de pendent de pagament mensual és de 909,54 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 30 de setembre de 2024, sense incloure aquestes 12 factures, seria de 30,95 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 31,04 dies.

Hi han també 16 factures de l'exercici 2023 que estan pendents d'aplicar a pressupost per un import total de 113.180,99 € i que el seu període mitjà de pendent de pagament mensual és de 358,61 dies. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 30 de setembre de 2024, sense incloure aquestes 16 factures, seria de 42,37 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 39,64 dies.

Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 30 de setembre de 2024, sense incloure les 12 factures de l'exercici 2022 ni les 16 factures de l'exercici 2023 pendents d'aplicar a pressupost, seria de 27,52 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 28,47 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



CODI DE VERIFICACIÓ	 2Y4T 1A05 3Y31 3T02 09B9				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2024/1522	DOCUMENT NÚM.	TRE18I07AQ	DATA	17-10-2024
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual setembre 2024 RD 635_2014				

inconsistentes 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.