

CODI DE VERIFICACIÓ	 053P 5A0K 6O1H 3S60 0DU4				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2025/911	DOCUMENT NÚM.	TRE19I040G	DATA	20-05-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe PMP mensual Abril 2025 RD 635_2014				

INFORME MENSUAL REFERENT AL CàLCUL DEL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

ABRIL DE 2025

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 al 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 d'abril de 2025 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	72,50	9.034.749,37	32,18	8.558.913,99	52,89	52,25
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	8,47	83.337,67	20,45	211.317,22	17,06	
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL	1,54	8.189,13	15,32	14.902,33	10,43	

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 per un import total de 185.014,17 €, 4 factures de l'exercici 2023 per un import total de 45.570,67€ i 74 factures de l'exercici 2024 per un import total de 402.550,19 € que estan pendents d'aplicar a pressupost. Si es calculés el rati d'operacions del pendent de pagament a 30 d'abril del 2025, sense incloure les 12 factures de l'exercici 2022, ni les 4 factures de l'exercici 2023, ni les 74 factures de l'exercici 2024 pendents d'aplicar a pressupost, seria de 38,04 dies. I el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament seria de 35,08 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.