CODI DE VERIFICACIÓ	6U6E 324H 4Y5C 0R0G 10XM				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2022/1020	DOCUMENT NÚM.	TRE16I04GP	DATA	21-07-2022
ÀREA	Àrea de Desenvolupament Econòmic i Impuls Administratiu				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe de morositat trimestral segon trimestre 2022				

INFORME QUE S'EMET D'ACORD AMB EL QUE ESTABLEIX L'ARTICLE 4 DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL, DE MODIFICACIÓ DE LA LLEI 3/2004, DE 29 DE DESEMBRE, PER LA QUE S'ESTABLEIXEN MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT EN LES OPERACIONS COMERCIALS.

SEGON TRIMESTRE DE 2022

Antecedents de fet

En data 6 de juliol es va publicar en el BOE la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La Llei 3/2004 ha estat modificada pel Reial Decret - Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, pel que estableix que si legalment en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat del bens o serveis amb lo disposat en el contracte, la seva duració no podrà excedir de trenta dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en que té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

Per altra banda, també s'estableixen en l'article 4.3 mecanismes de transparència en matèria del compliment de les obligacions de pagament, a través de l'emissió, per part del Tresorer, d'informes trimestrals sobre el compliment dels terminis previstos en la llei pel compliment de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament la quantia global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Per donar compliment a aquest precepte, el Tresorer emetrà trimestralment l'informe, sense perjudici de la seva possible presentació al Ple de la Corporació local, aquest informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents dels Ministeri d'Economia i Hisenda.

Aquest informe recull informació tant del període mig de pagament del segon trimestre de 2022, com de les operacions pendents de pagament a 30 de juny de 2022, per l'Ajuntament de Sabadell per les operacions que la llei estableix.

Queden fora d'aquest informe les que no han estat basades en una relació comercial, com són entre d'altres les operacions conseqüència d'una relació estatutària o de personal, les que són conseqüència d'una potestat expropiatòria de l'administració o les

subvencions, així com les factures pagades mitjançant pagament a justificar o bestretes de caixa.

També s'han exclòs les operacions realitzades dins dels diferents àmbits del sector públic, atès que les relacions amb aquests sectors estan basades en instruments aliens a les pures relacions comercials.

Per poder proporcionar una informació rigorosa dels terminis de pagament, així com de les operacions per les que s'està incomplint el termini legal de pagament és necessari disposar d'un sistema d'informació comptable amb les dades necessàries per identificar el període de pagament tal i com està definit en la Llei. Es necessita disposar de la informació sobre les dates de pagament i sobre les dates en que s'inicia el còmput del període legal de pagament.

Es tenen per tant en consideració la data d'entrada al registre comptable de la factura i la data de pagament.

Pel que fa al càlcul dels períodes mitjans, s'han seguit el criteris i indicacions fixats pel Ministeri d'Hisenda en la guia elaborada en data 23 de març de 2011 i actualitzada el maig del 2015 i que modifica l'estructura anterior de l'informe.

PMP Període Mitjà de Pagament, al final del trimestre, és l'indicador del nombre de dies mitjà que han trigat en realitzar-se els pagament.

$$PMP = \frac{\Sigma\ (\text{número dies període pagament} \times \text{import de l'operació})}{\Sigma\ \text{import de l'operació}}$$

PMPP Període mitjà pendent de pagament, al final del trimestre, és l'indicador del número de dies mitjà d'antiguitat de les operacions pendents de pagament al final del trimestre.

$$PMPP = \frac{\Sigma\ (\text{número dies pendents de pagament} \times \text{import operació})}{\Sigma\ \text{import de l'operació}}$$

L'informe també contempla els interessos de demora pagats en el trimestre.

Per tot l'exposat, informo

Pagaments realitzats en el trimestre:
Dins el període legal de pagament 3.805 pagaments, per import de 25.033.738,93 €.
Fora del període legal de pagament 354 pagaments, per import de 8.312.626,55 €.
Període mitjà pagament (PMP): 52,68 dies.

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre:
Dins el període legal de pagament 1.078 pagaments, per import de 5.064.308,69 €.
Fora del període legal de pagament 189 pagaments, per import de 474.262,53 €
Període mitjà del pendent de pagament (PMPP): 31,20 dies

Interessos de demora pagat en el període:
3 pagaments, per import de 4.115,37 €.

CODI DE VERIFICACIÓ	6U6E 324H 4Y5C 0R0G 10XM				
EXPEDIENT NÚM.	TRE/2022/1020	DOCUMENT NÚM.	TRE16I04GP	DATA	21-07-2022
ÀREA	Àrea de Desenvolupament Econòmic i Impuls Administratiu				
UNITAT	Tresoreria				
ASSUMPTE	Informe de morositat trimestral segon trimestre 2022				

Tot i que algunes factures han estat satisfetes fora del termini legal 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.

Aquest és l'informe que s'emet en exercici de les funcions que té reservades aquesta tresoreria i en descàrrec de les meves obligacions.

Sotmès a un de millor fonamentat.

S'adjunta el detall del resultat a trametre al Ministeri de l'Ajuntament de Sabadell.

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.

Mas Font, Cristian
TRESORER
21/07/2022 13:32