



TRESORERIA

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.

AJUNTAMENT DE SABADELL

SEGON TRIMESTRE 2019



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 2019, com de les operacions pendents de pagament a 30 de juny de 2019, 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 del diferent àmbits dels 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.

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

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.

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

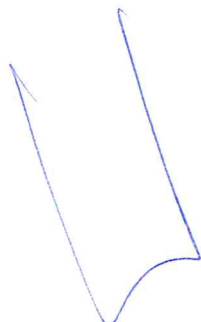
L'informe també contempla els interessos de demora pagats en el trimestre.

Del contingut de les dades resultants dels càlculs efectuats se'n desprèn que l'Ajuntament de Sabadell INCOMPLEIX el període mitjà de pagament en relació a les operacions comercials en els termes de la llei de lluita contra la morositat.

Aquest incompliment és inconsistent amb la situació de fons líquids obrants en el tresor públic, atès que es fa constar que l'Ajuntament disposava de liquidat suficient per fer front a tots el 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.

Finalment, es deixa constància de les circumstàncies següents:

- a). Segons l'article 198.4 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, l'administració té l'obligació "de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210 y en el apartado 1 del artículo 243, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o





Ajuntament
de Sabadell

servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio. En todo caso, si el contratista incumpliera el plazo de treinta días para presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, el devengo de intereses no se iniciará hasta transcurridos treinta días desde la fecha de la correcta presentación de la factura, sin que la Administración haya aprobado la conformidad, si procede, y efectuado el correspondiente abono.”

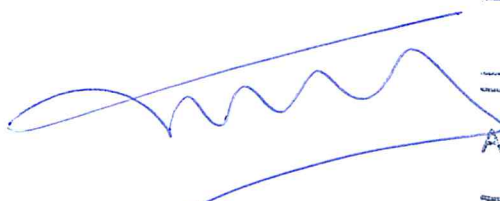
b). Derivat de l'anterior, aquesta obligació té caràcter imperatiu i conseqüentment s'ha d'adoptar d'ofici per part de l'òrgan de contractació.

Aquest és l'informe que s'emet en exercici de les funcions que te 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, 12 de juliol de 2019



Tresoreria

Ajuntament  de Sabadell

Jordi Manau i Terrés
Tresorer

Pagaments realitzats en el trimestre

Pagaments realitzats en el trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el trimestre			
		Dins període legal pagament		Fora període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	66,08	2109	13.945.747,13	3826	5.951.246,36
20- Arrendaments i Cànon	125,19	20	19.337,70	36	124.874,57
21- Reparació, Manteniment i conservació	76,49	130	1.490.356,15	186	980.205,60
22- Material, Subministrament i Uns altres	64,06	1958	12.436.011,28	3590	4.841.700,53
23- Indemnització per raó del servei	195,87	1	42,00	14	4.465,66
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	101,80	54	795.451,19	98	1.627.994,27
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
TOTAL	69,96	2163	14.741.198,32	3924	7.579.240,63

Tresoreria

Ajuntament de Sabadell

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Pendent de pagament al final del trimestre		N. Operacions	Importe total	Fora període legal pagament a final del trimestre	N. Operacions	Importe total
		Dins període legal pagament a final del trimestre	Fora període legal pagament a final del trimestre					
		N. Operacions	Importe total					
Despeses en Béns Corrents i Serveis	33,50	973	6.084.086,50	258	872.077,68			
20- Arrendaments i Cànon	56,32	43	65.475,84	14	24.920,28			
21- Reparació, Manteniment i conservació	35,84	109	936.445,17	25	118.006,53			
22- Material, Subministrament i Uns altres	32,69	821	5.082.165,49	214	727.007,87			
23- Indemnització per raó del servei	93,22	0		5	2.143,00			
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0				
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0				
Inversions reals	69,71	48	639.641,61	16	285.678,00			
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0				
Pendants d'aplicar a Pressupost	69,83	1909	1.160.821,88	1058	630.234,25			
TOTAL	43,69	2930	7.884.549,99	1332	1.787.989,93			

Trecegnaria

Ajuntament de Sabadell

Interessos de demora pagat en el període

Interessos de demora pagats en el trimestre	Interessos de demora pagat en el període	
	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments Realitzats Pendants d'Aplicar a Pressupost	0	0,00
TOTAL	0	0,00

Tresoreria

Ajuntament de Sabadell