

DONAR COMPTE DE L'INFORME DE TRESORERIA SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL QUART TRIMESTRE DE L'EXERCICI 2024, PERÍODE DE L'01/10/2024 AL 31/12/2024

El secretari presenta l'informe de Tresoreria, de 14 de febrer de 2025, que es transcriu a continuació:

"INFORME DE TRESORERIA NÚM. 31/2024

Identificació de l'expedient 7863/2024

Informe sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al quart trimestre de l'exercici 2024, període de l'01/10/2024 al 31/12/2024.

Fets

1.

Aquest informe recull la informació relativa al càlcul del període mig de pagament als proveïdors (en endavant PMP) referent al quart trimestre de l'exercici 2024, per donar compliment al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
2.

L'àmbit subjectiu d'aplicació, d'acord amb l'article 2 del RD 635/2014, està format per:

- Ajuntament de Calafell

- Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA)
3.

El 29 de gener de 2025, la societat Calafell Empresa Municipal de Serveis, SA (CEMSSA) informa a la Tresoreria municipal de les dades relatives al PMP del quart trimestre de 2024 de la societat.

Fonaments de drets

1.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera introdueix el concepte de PMP com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial (LOEPSF).
2.

El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP de les Administracions Públiques, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña

25/02/2025

TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Mètode de càlcul del PMP

- L'article 3 del RD 635/2014 defineix les operacions incloses en el càlcul, que seran aquelles factures que s'hagin expedit des de l'1 de gener de 2014 que constin al registre comptable de factures i les certificacions aprovades a partir d'aquesta mateixa data. S'exclouen expressament del càlcul:
 - Les obligacions concretes amb altres Administracions Públiques.
 - Les obligacions pagades amb càrrec al Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors.
 - Les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció amb motiu d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.
 - Les factures pagades per mitjà de bestretes de caixa fixa i/o pagaments a justificar, per tractar-se de pagaments mitjançant una tresoreria descentralitzada i no informar el programa de comptabilitat de les dates certes de pagament.
- L'article únic, apartat dos modifica l'article 5 del RD 635/2014 on es determinen les fórmules de càlcul del període mig de pagament global a proveïdors i el de cada entitat, d'acord amb el següent detall:

$$\text{Període mig de pagament global a proveïdors} = \frac{\sum (\text{període mig de pagament de cada entitat} * \text{import operacions de l'entitat})}{\sum \text{import operacions de les entitats}}$$

$$\text{Període mig de pagament de cada entitat} = \frac{\text{ratio operacions pagades} * \text{import total pagaments realitzats} + \text{ratio operacions pendents de pagament} * \text{import total de pagaments pendents}}{\text{import total pagaments realitzats} + \text{import total pagaments pendents}}$$

$$\text{Ratio de les operacions pagades} = \frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament} * \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total pagaments realitzats}}$$

$$\text{Ratio d'operacions pendents de pagament} = \frac{\sum (\text{número de dies pendents de pagament} * \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$$

Segons aquest article, s'entendrà per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des de:

- La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a la data de pagament material per part de l'Administració, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un



procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

I s'entendrà per nombre de dies pendents de pagament els dies naturals transcorreguts des de:

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a l'últim dia del període a què es refereixin les dades publicades.
 - b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats fins a l'últim dia del període a què es refereixin les dades publicades.
 - c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a l'últim dia del període a què es refereixin les dades publicades, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.
3. És d'aplicació la Guia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les entitats locals de març de 2023.
4. D'acord amb l'article 6.2 del RD 635/2014 les corporacions locals remetran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i publicaran periòdicament, d'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, la següent informació relativa al període mig de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:
- a) El PMP global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.
 - b) El PMP trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
 - c) La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
 - d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació s'haurà de publicar en el portal web de l'Ajuntament seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i transparència de la mateixa. A aquests efectes, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques facilitarà a les corporacions locals models tipus de publicació.

5. La Llei Orgànica 9/2013 de control del deute comercial en el sector públic va modificar l'article 13.6 de la LOEPSF amb la següent redacció:

"6. Les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar de un pla de tresoreria que inclourà, al menys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	25/02/2025

Quan el període mig de pagament d'una Administració Pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, l'Administració haurà d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com a part d'aquest pla el següent:

- a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per tal de reduir el seu període mig de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.
- b) El compromís de prendre les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos i altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mig de pagament a proveïdors fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. "

6. El Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, estableix en l'article 5.1.c) i d), entre les funcions de tresoreria, la de l'elaboració dels informes que determini la normativa sobre morositat relativa al compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de cada entitat local, així com l'elaboració i acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat local.

Anàlisi de les dades obtingudes

1. El 19 de gener de 2021, la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local, en resposta a una consulta realitzada per una Corporació local sobre "criteris homogenis en relació amb el període mig de pagament de les corporacions locals", aclareix que la data d'aprovació de la conformitat no ha de coincidir amb l'acte administratiu i comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que es correspon al procediment de conformitat establert per cada entitat local.

La configuració del programa de comptabilitat Sicalwin recull com a data d'inici del còmput la de la conformitat de la factura, en concret, l'inici del còmput estava associat a la fase PR que indicava que la factura estava conformada i s'havia comptabilitzat prèviament la fase de reconeixement de l'obligació.

Per tal d'ajustar aquesta data al moment exacte de la conformitat s'ha configurat una nova fase CO que únicament recull la conformitat de la factura i no requereix de la comptabilització prèvia de l'obligació. A partir de la versió 9.34.10 de Sicalwin el còmput es pot realitzar a partir d'aquesta nova fase.

2. De les dades obtingudes del programa de comptabilitat SICALWIN es desprèn que el PMP de l'Ajuntament del quart trimestre de 2024 es troba per sota del màxim legal establert, situant-se en 28,92 dies, molt similar al trimestre anterior.

El rati d'operacions pagades se situa en 23,93 dies i el rati d'operacions pendents de pagament és de 43,58 dies.

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña

25/02/2025

TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

3. El PMP de CEMSSA del quart trimestre de 2024 se situa en 18,76 dies, per sota del trimestre anterior.

El rati d’operacions pagades de CEMSSA se situa en 24,99 dies i el rati d’operacions pendents de pagament és de 4,45 dies.

4. El PMP Global del quart trimestre de 2024 està per sota del màxim legal establert, situant-se en 27,53 dies, lleugerament per sota del trimestre anterior.

Conclusions

1. En aplicació de la metodologia de càlcul establerta en l’article 5 del RD 635/2014, de 25 de juliol, modificada pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, s’informa que el PMP a proveïdors corresponent al quart trimestre de l’exercici 2024 se situa per sota del màxim establert legalment i és el següent:

Dades PMP quart trimestre de 2024

Entitat	Ràtio operacions pagades	Import pagaments realitzats	Ràtio operacions pendents	Import pagaments pendents	PMP
Calafell	23,93	8.302.485,71	43,58	2.824.808,10	28,92
CEMSSA	24,99	1.226.977,00	4,45	533.655,12	18,76
PMP Global		9.529.462,71		3.358.463,22	27,53

2. Donar compte d’aquest informe al Ple de la Corporació en la propera sessió que se celebri.

3. Remetre aquesta informació a la Direcció General d’Estabilitat Pressupostària i Gestió Financera Territorial del Ministeri d’Hisenda i Funció Pública i publicar-la en el portal web de l’Ajuntament de conformitat amb l’article 6.2 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.”

La Comissió Informativa de d’Organització interna i Seguretat de conformitat amb la proposta presentada, proposa al Ple: Quedar-ne assabentats.

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña

25/02/2025

TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT