

Àrea / Unitat Àrea d'Organització, Governança i Economia Tresoreria BAN		
Codi de verificació  6E0V0R0B733M6I2B14LK		
Document TRE18I00A7	Expedient 14554/2023	Data 30-01-2024

Persona interessada de l'expedient
Ajuntament del Prat de Llobregat
Tresoreria

Assumpte
Informe
Exp. 14554/2023

Adreça de l'activitat

INFORME relatiu al compliment dels terminis de pagament de les operacions comercials de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Període: QUART TRIMESTRE 2023.

Aquesta Tresoreria informa:

Primer.- TERMINIS DE PAGAMENT

D'acord amb l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:

"La Administración tendrá la obligación 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 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."

Segon.- INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS TERMINIS

Com a mecanisme de transparència en el compliment d'aquestes obligacions de terminis de pagament, la Llei 15/2010 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 (BOE 06-07-2010) estableix que es rendeixin informes periòdics. Quant a aquesta Tresoreria concerneix, l'article quart de la mateixa, en els seu apartat 3, estableix:

"3. Los Tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.

A més l'article 16.6 de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, en la seva redacció donada per l'Ordre HAP/2082/2014, estableix que:

"El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en la que se incluirá, al menos, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo el periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago de cada entidad y del conjunto de la Corporación Local".

Aquest informe, per tant, s'emet en virtut de l'obligació personal establerta en l'article 4.3 de la Llei 15/2010 anteriorment citat.

Tercer.- CONTINGUT DE L'INFORME

Per tant, tenint l'Ajuntament del Prat de Llobregat l'obligació d'abonar el preu de les obligacions en un termini de 30 dies naturals, aquesta Tresoreria informa del nombre i quantia global en les quals s'estigui incomplint aquest termini i estiguin sense pagar així com el període mig de pagament global a proveïdors trimestral i el corresponent tant a l'Ajuntament com a cada entitat depenent del mateix subjecte a aquesta obligació, les dades d'aquestes últimes aportades pels ens dependents.

El càlcul del PMP de cada entitat està regulat a l'article 5 del Reial Decret 635/2014.

La ràtio de les operacions pagades es defineix com l'indicador del número de dies de mitjana que s'ha trigat a realitzar els pagaments al trimestre.

El nombre de dies de pagament són els dies naturals transcorreguts des de:

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- b) 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.
- c) La data d'entrada de la factura al registre administratiu, segons consti al 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 resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats o bé la factura es rebí amb posterioritat a la aprovació de la conformitat.

La ràtio de les operacions pendents de pagament és l'indicador del número de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament al final del trimestre.

El nombre de dies pendents de pagament són els dies naturals transcorreguts des de:

- La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins al darrer dia del període al qual es refereixin les dades publicades.
- 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.
- La data d'entrada de la factura al registre administratiu, segons consti al registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a l'últim dia del període al qual es refereixin les dades publicades, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació de els béns o serveis prestats o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

Entitat	Pagaments realitzats en el període				Interessos de Demora Pagats en el Període		
	PMP (dies)	Pag. Dins Període Legal Pagament		Pag. Fora Període Legal Pagament		Nº de Pagam.	Import Total Interessos
		Nº de Pagam.	Import Total	Nº de Pagam.	Import Total		
El Prat de Llobregat	45,92	1.472	15.375.389,15	347	2.491.243,10	0	0
Aigües del Prat S.A.	9,78	532	1.484.470,96	30	442.250,58	0	0
C. Urban. Eixample Nord	28,21	7	2.214,40	0	0,00	0	0
El Prat Comunicació, S.L.	4,62	64	48.619,88	2	700,55	0	0
F. Privada Rubricatus	34,31	459	147.555,77	249	161.753,74	0	0
Prat Espais, S.L.U.	31,56	275	284.563,11	63	78.957,40	0	0

Entitat	Factures o Documents Justificatius Pendents de Pag. al Final del Període				
	PMP Pendent (dies)	Dins Període Legal Pag. al Final del Període		Fora Període Legal Pag. al Final del Període	
		Nº Operacions	Import Total	Nº Operacions	Import Total
El Prat de Llobregat	43,39	620	7.203.544,31	897	1.356.769,11
Aigües del Prat S.A.	17,20	97	258.328,39	0	0,00
C. Urban. Eixample Nord	0	0	0,00	0	0,00
El Prat Comunicació, S.L.	4,63	7	8.823,34	0	0,00
F. Privada Rubricatus	18,80	153	161.521,23	39	19.051,74
Prat Espais, S.L.U.	9,85	61	65.952,70	0	0,00

AJUNTAMENT

	Nombre	Import	%
Pagaments realitzats durant el trimestre dins del termini legal	1.472	15.375.389,15	86,06%
Resta de pagaments	347	2.491.243,10	13,94%
Pagaments totals durant el trimestre	1.819	17.866.632,25	100,00%
Obligacions pendents de pagament en les quals s'estigui incomplint el termini legal a la data de tancament del trimestre natural	897	1.356.769,11	

GLOBAL

En dies

Període Mig de Pagament Global a Proveïdors Trimestral	
El Prat de Llobregat	13,89

DETALL PER ENTITATS

En dies

Entitat	Rati Operacions Pagades	Rati Operacions Pendants de Pagament	Període Mig de Pagament Trimestral
El Prat de Llobregat	14,84	9,34	13,41
C. Urban. Eixample Nord	29,00	0,00	29,00
El Prat Comunicació, SL	4,62	4,63	4,62
F. Privada Rubricatus	34,31	18,80	28,59
Societat Municipal Prat Espais, SLU	31,60	9,84	27,51

De conformitat amb la informació extreta de l'aplicació informàtica que dona suport a la comptabilitat municipal i atenent les consideracions exposades i càlculs detallats, el PMP del quart trimestre de l'exercici 2023 de l'Ajuntament és de 13,41 situant-se dins del període màxim de 30 dies. La resta d'entitats dependents d'acord amb la informació subministrada per ells també compleixen el citat PMP.

Quart.- REMISIÓ

Al Ple d'aquest Ajuntament així com a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals, com a òrgan competent del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

El Prat de Llobregat