



INFORME D' INTERVENCIÓ NÚMERO 019/2018, SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS EN EL QUART TRIMESTRE DE 2017.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, introdueix el concepte de període mig de pagament com a expressió del temps de pagament o endarreriment del deute comercial, de forma que totes les Administracions Públiques han de fer públic el seu període mig de pagament.

El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

El període mig de pagament definit en aquest Reial Decret mesura l' endarreriment en el pagament del deute comercial en termes econòmics, aquest indicador és diferent del període legal de pagament establert en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s' estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

El període mig de pagament mesurat amb criteris estrictament econòmics pot prendre valor negatiu si l' Administració abona abans de que hagin passat trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d' obra, segons correspongui.

De conformitat 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/2015/2012, d' 1 d' octubre, per la que 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, la següent informació relativa al seu període mig de pagament a proveïdors en referència, segons correspongui, al mes o trimestre anterior.

- El període mig de pagament global al proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- El període mig de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- El retí mensual o trimestral, segons correspongui, d' operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- El rati d' operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació es publicarà en el portal web seguint criteris homogenis que ha de garantir l' accessibilitat i transparència. El Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques facilitarà els models tipus de publicació.

En l' aplicació de la metodologia de càlcul establert als articles 3, 4 i 5 del RD 635/2014 i sobre les dades contingudes en l' aplicació comptable, en referència al quart trimestre de 2017, el resultat és el següent:

Descripció entitat	Ràtio operacions pendent 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 d'Olèrdola	-18,14	309.839,39	-1,82	582.399,36	-7,49	-7,49



Segons el que disposa l' article 3. *Operacions seleccionades per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.*

1. *Per al càlcul econòmic del període mitjà de pagament a proveïdors, tant global com de cada entitat, s' han de tenir en compte les factures expedides des de l' 1 d' octubre de 2017 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d' obra aprovades a partir de la mateixa data.*
2. *Queden excloses les obligacions pendent de pagament contretes entre entitats que tinguin la consideració d' administracions públiques en l' àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors. Així mateix, queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d' embargaments, manaments d' execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.*

Tenint en compte les indicacions anteriors, es relacionen les operacions efectuades per al càlcul del període mig de pagament global, segons el que disposa l' article 4 relatiu al Càlcul del període mitjà de pagament global a proveïdors.

L' Administració central, les comunitats autònomes, les corporacions locals i les administracions de la Seguretat Social han de calcular el període mitjà de pagament global a proveïdors , a què fa referència la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d' abril, que ha de comprendre el de totes les seves entitats incloses a l' article 2, d' acord amb la fórmula següent:

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

S' entén per import de les operacions de l' entitat l' import total de pagaments efectuats i de pagament pendents en els termes indicats en els articles 5.1 i 5.2

A l' Ajuntament d' Olèrdola, en no tenir diferents entitats, no s' aplica aquest indicador, per la qual cosa, el període mig de pagament global s' estableix en -7,49 dies, que és coincident amb el període mitjà de pagament de l' entitat.

Article 5. Càlcul del període mitjà de pagament de cada entitat

1. *Als efectes del càlcul del període mitjà de pagament global a què es refereix l' article anterior, el període mitjà de pagament de cada entitat s' ha de calcular d' acord amb la fórmula següent:*

$$\text{Període mitjà de pagament de cada entitat} = \frac{\text{ràtio operacions pagades} * \text{import total pagaments efectuats} + \text{ràtio operacions pendents de pagament} * \text{import total de pagaments pendents}}{\text{import total de pagaments efectuats} + \text{import total de pagaments pendents}}$$





2. Per als pagaments efectuats en el mes, s'ha de calcular la ràtio de les operacions pagades d'acord amb la fórmula següent:

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

S'entén per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des de :

Els trenta dies posterior a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a la data de pagament material per part de l'administració. En els supòsits en els quals no hi hagi obligació de disposar de registre administratiu, s'ha de prendre la data de recepció de la factura.

3. Per a les operacions pendents de pagament al final del mes s'ha de calcular la ràtio d'operacions pendents de pagament d'acord amb la fórmula següent:

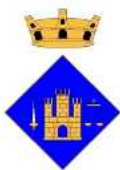
$$\text{Ràtio d'operacions pendent de pagament} = \frac{\sum (\text{nombre de dies pendents de pagament} * \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$$

S'entén per nombre de dies pendents de pagament els dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'anotació de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a l'últim dia del període a què es refereixin les dades publicades. En els supòsits en què no hi hagi obligació de disposar de registre administratiu, s'ha de prendre la data de recepció de la factura.

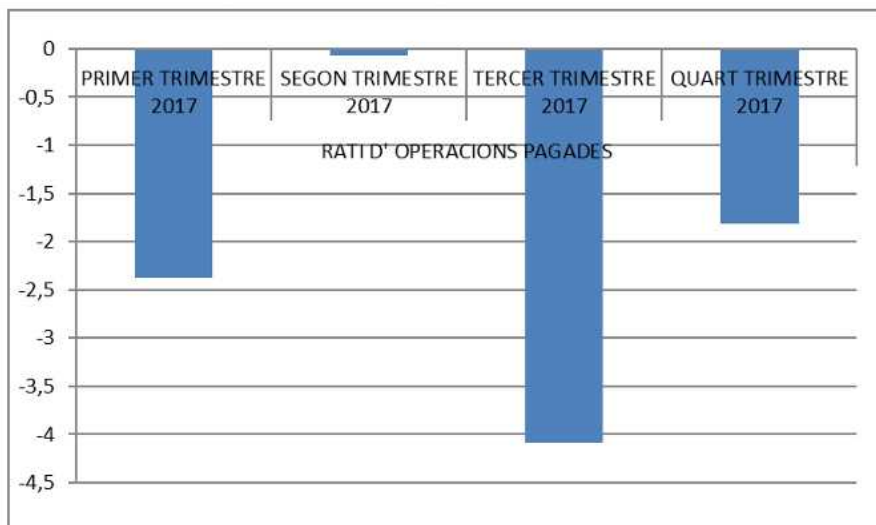
Per tot l'exposat, INFORMO:

- | | |
|---|--------------|
| a) Període mig de pagament global: | -7,49 dies. |
| b) Rati d'operacions pagades: | -1,82 dies. |
| c) Rati d'operacions pendent de pagament: | -18,14 dies. |

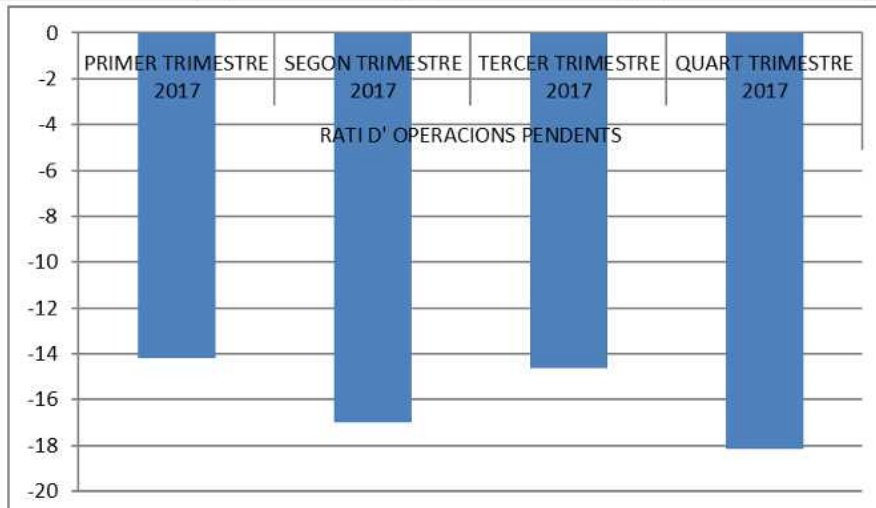
Les sèries històriques de la informació relativa al període mig de pagament a proveïdors, a nivell global, es relacionen en els gràfics següents:



RATI D' OPERACIONS PAGADES			
PRIMER TRIMESTRE 2017	SEGON TRIMESTRE 2017	TERCER TRIMESTRE 2017	QUART TRIMESTRE 2017
-2,38	-0,07	-4,09	-1,82

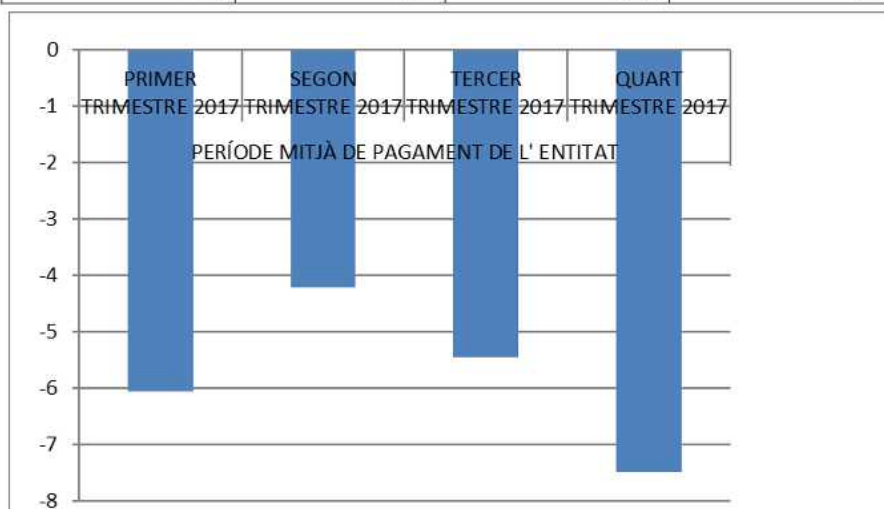


RATI D' OPERACIONS PENDENTS			
PRIMER TRIMESTRE 2017	SEGON TRIMESTRE 2017	TERCER TRIMESTRE 2017	QUART TRIMESTRE 2017
-14,22	-17,02	-14,64	-18,14





PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT DE L' ENTITAT			
PRIMER TRIMESTRE 2017	SEGON TRIMESTRE 2017	TERCER TRIMESTRE 2017	QUART TRIMESTRE 2017
-6,07	-4,22	-5,46	-7,49



Això ho informo als efectes oportuns, a Olèrdola, el 22 de gener de 2018

La interventora
Criseida Ramirez Domínguez

