

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

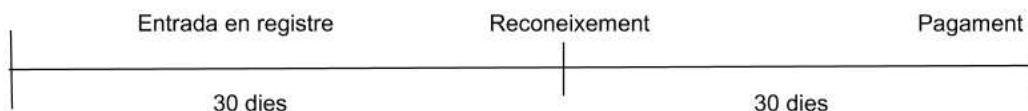
INFORME D' INTERVENCIÓ NÚMERO 222/2018, SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS EN EL SEGON TRIMESTRE DE 2018.

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 Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, modifica 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 i les condicions i procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb la finalitat de reforçar el compliment de la normativa europea en matèria de lluita contra la morositat, la nova metodologia queda alineada amb la normativa nacional, que transposa les directives comunitàries, iniciant-se el còmput dels terminis, amb caràcter general, des de l' aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats, en lloc del criteri que s' estava aplicant fins a la data, en el qual l' inici dels terminis de còmput es produïen des dels 30 dies següents a la data d' entrada de la factura en el registre administratiu.

Així doncs, no es modifica el termini màxim de pagament a proveïdors, que segueix estant en 30 dies, però el càlcul del Període Mig de Pagament (PMP), iniciarà el seu còmput a partir de la data d' aprovació de les factures, i no com fins ara, que es produïa des dels 30 dies següents a la seva entrada per registre.



De conformitat amb l' article 6.2 del RD 635/2014, les corporacions locals remetrán 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 reti 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.

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

En l'aplicació de la metodologia de càlcul establert als articles 3, 4 i 5 del RD 635/2014, **modificat pel RD 1040/2017, de 22 de desembre**, i sobre les dades contingudes en l'aplicació comptable, en referència al segon trimestre de 2018, el resultat és el següent:

Descripció Entitat	Ràtio Operacions Pendants 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	0	0,00	5,3	503.575,39	5,3	5,3

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

- 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 de gener de 2018 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.*
- Queden excloses les obligacions pendent de pagament concretes 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'embaraments, 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 pendants 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 5,30 dies, que és coincident amb el període mitjà de pagament de l'entitat.

**AJUNTAMENT
d'Olerdola**Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olerdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es**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:

- La data d' aprovació de les certificacions d' obra fins a la data del pagament material per part de l' Administració.
 - La data d' aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats, fins a la data del 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 que, 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 l' aprovació de la conformitat.
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 de:

- La data d' aprovació de les certificacions d' obra fins el darrer dia del període al que es refereixin les dades publicades.
- La data d' aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats fins el darrer dia del període al que es refereixin les dades publicades.
- La data d' entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, fins el darrer dia del període al que es refereixin les dades publicades, en els supòsits en que, 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 l' aprovació de la conformitat.



**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**

Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olèrdola - Barcelona
 T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
 www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

En els supòsits en els que no hi hagi obligació de disposar d' un registre comptable, s' agafarà la data de recepció de la factura en el corresponent registre administratiu.

Per tot l' exposat, INFORMO:

L'Ajuntament d'Olèrdola té registre comptable de factures, per la qual cosa el càlcul es realitza des de data d'aprovació d'aquesta.

- a) **Període mig de pagament global:** **5,30 dies.**
- b) **Rati d' operacions pagades:** **5,30.**
- c) **Rati d' operacions pendent de pagament:** **0,00.**

La diferència respecte al càlcul anterior rau en que abans es calculaven els 30 dies des de l'aprovació de la factura i es descomptaven els dies que transcorrien entre l'aprovació i el pagament.

Exemple: Max. 30 dies. Dies mig en pagar 5 dies. Rati resultant -25 dies. Ara la nova forma de càlcul especifica directament els dies transcorreguts des de l'aprovació. En l'exemple anterior serien 5 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 2018	SEGON TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2018	QUART TRIMESTRE 2018
-5,07	5,3		





**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**

Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olèrdola - Barcelona
 T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
 www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

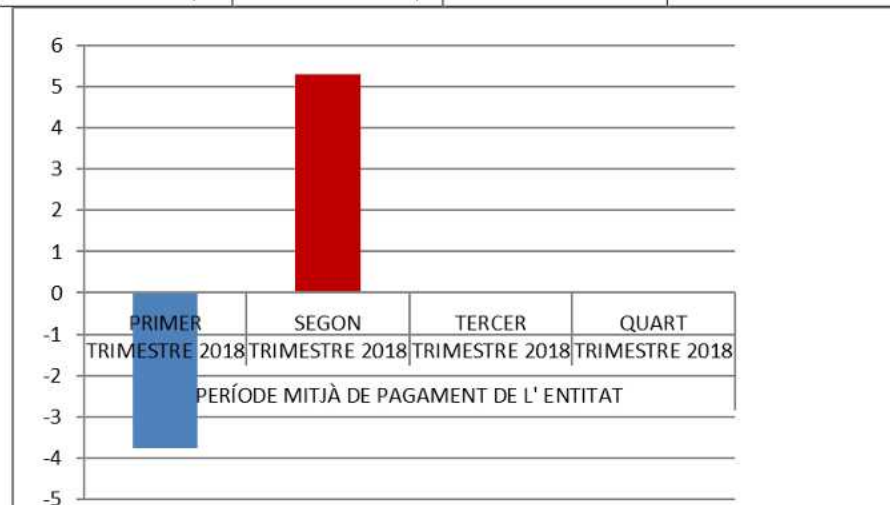
RATI D' OPERACIONS PENDENTS

PRIMER TRIMESTRE 2018	SEGON TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2018	QUART TRIMESTRE 2018
-0,63			



PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT DE L' ENTITAT

PRIMER TRIMESTRE 2018	SEGON TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2018	QUART TRIMESTRE 2018
-3,75	5,3		





**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**

Avinguda de Catalunya, 12, 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

Això ho informo als efectes oportuns, a Olèrdola, el 13 de juliol de 2018

La interventora

Criseida Ramirez Dominguez