




AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

Carles Casellas Ayén, Secretari de l'Ajuntament de la Garriga, en reserva de l'aprovació de l'acta de la sessió i d'acord amb el que preveu l'article 206 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic dels Ens Locals,

CERTIFICO:

Que el Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària del dia 21 de novembre de 2018 i segons consta a l'esborrany de l'acta, va restar assabentat del següent:

«**ÀREA FUNCIONAL:** Intervenció

IDENTIFICACIÓ

Donar compte dels informes de la Tresoreria municipal relatius al compliment de la llei de mesures de lluita contra la morositat i del període mitjà de pagament a proveïdors, en aplicació de la llei 15/2010, de 5 de juliol, en la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i del reial decret 635/2014, a 30 de juny de 2018, respectivament, corresponent al tercer trimestre del 2018

L'Alcaldessa-Presidenta dona compte dels informes emesos per la tresoreria municipal relatius al compliment de la llei de mesures de lluita contra la morositat i del període mitjà de pagament a proveïdors a data 30 de setembre de 2018

Informe relatiu al compliment de la llei de mesures de lluita contra la morositat

"Informe de la tresoreria municipal


De conformitat amb el previst a 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, emeto el següent informe,

Antecedents

Primer. El disposat en el següent informe, és d'aplicació a tots els pagaments efectuats amb contraprestació en les operacions comercials entre empreses i l'administració d'aquesta entitat local, de conformitat amb el que es disposa en la llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (en acrònim LCSP), 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, ha afegit un nou apartat 4 a l'article 200 de la llei LCSP, establint una reducció en els terminis de pagament de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte i l'obligatorietat d'abonar



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

al contractista els interessos de demora per l'incompliment dels següents terminis fixats per la llei: any 2010: 55 dies; any 2011: 50 dies; any 2012: 40 dies i any 2013: 30 dies.

Segon. Sense perjudici de la seva presentació i debat en el ple de l'ajuntament, aquest informe s'haurà de trametre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, en aquest cas a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement.

Legislació aplicable

- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.*
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament europeu i del Consell 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.*
- Reial decret legislatiu 4/2013, de 22 de febrer, en el que s'estableix un nou còmput de termini de pagament.*

Per tot el que antecedeix,

Informo:

Primer. Que a data 30 de setembre de 2018 existeixen 8 factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, per import total de 33.842,35 euros, que incompleixen els terminis previstos als articles 200.4 de la LCSP i 4.3, 4.4 i 4.5 de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, pel que fa a l'Ajuntament de la Garriga. Respecte a l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació de la Garriga no es registra cap obligació pendent de pagament que incompleixi aquesta normativa.


Segon. El període mitjà de pagament realitzat en aquest trimestre natural respecte a l'Ajuntament de la Garriga és de 32,40 dies i de l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació és de 20,47 dies.

Tercer. El període mitjà del pendent de pagament relatiu a aquest trimestre natural respecte a l'Ajuntament de la Garriga és de 24,12 dies i respecte a l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació és de 3,67 dies.

Tercer. El criteri emprat per determinar l'inici del còmput de les factures pendents de pagament i relatives a les operacions comercials entre empreses i aquesta administració pública local, ve regulat pel reial decret legislatiu 4/2013, de 22 de febrer de 2013, en el que s'estableix un nou còmput de terminis de pagaments. Les principals modificacions que introdueix aquest reial decret es resumeixen en el següent:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

- *Si legalment o en contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual s'hagi de verificat la conformitat dels béns o serveis, la seva durada no podrà excedir 30 dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns. En aquest cas, el termini de pagament serà de 30 dies després de la data en la que té lloc la conformitat de la factura.*
- *El termini de pagament computat tal i com s'indica en l'apartat anterior no podrà superar els 60 dies naturals. Per la qual cosa, hi ha 30 dies per la conformitat de la factura (reconeixement de l'obligació. Deute vençut, líquid i exigible) i 30 dies des de dita conformitat fins la data de venciment de la factura, si la conformitat s'ha realitzat fora de termini i s'han emprat més dels 30 dies, aquests dies es descomptaran per calcular la data de venciment. És a dir, si s'han requerit 40 dies per la conformitat de la factura, el nombre de dies pel venciment d'aquesta calculat des de la data de conformitat, serà de 20 dies.*
- *En el cas de les certificacions d'obra:*
 - *La data de venciment també es calcularà sumant 30 dies a la data de conformitat de la certificació.*
 - *El contractista haurà de presentar la factura davant el registre comptable en el termini de 30 dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o prestació del servei.*
 - *El termini per donar conformitat a les certificacions és de 30 dies a comptar des de la data de lliurament dels béns o prestació del servei. S'entén que aquesta data és la data d'expedició de la certificació.*

Quart. En relació a l'informe emès corresponent al trimestre anterior, fer constar que no existien factures pendents de pagament fora del període legal, tant pel que fa a l'Ajuntament de la Garriga com per l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació.”


Informe relatiu al període mitjà de pagament a proveïdors, d'acord amb el reial decret 635/2014

“En compliment del que preveu l'article 6.2 del reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el 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, i en relació amb l'article 4.1 b) de l'ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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, emeto el següent,

INFORME



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

Primer. El període mitjà de pagament definit en el reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament establert en el text refós de la llei de contractes del sector públic, aprovat pel reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Aquest mesurament amb criteris estrictament econòmics pot prendre valor negatiu si l'Administració paga abans que hagin transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d'obra, segons correspongui.

Així vist, i tal com ordena l'article 6.2 del reial decret, les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda així com publicar de manera periòdica la informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

- El període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral, i la seva sèrie històrica.
- El període mitjà de pagament trimestral, i la seva sèrie històrica.
- La ràtio d'operacions pagades trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació relativa a la seva PMP, es publicarà al seu torn, al portal web de l'entitat local.


Segon. Legislació aplicable:

- El reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament 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.
- Articles 2.1, 2.2, 4, 6, 8 i 18 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat Financera.
- L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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.

Tercer. De conformitat amb l'article 3.1 del reial decret 635/2014, per a calcular el període mitjà de pagament a proveïdors, s'hauran de tenir en compte:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

- *Les factures expedides des de l'1 gener 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent.*
- *Les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir del 1 gener 2014.*

Quart. *De conformitat amb l'article 3.2 del reial decret 635/2014, quedaran excloses del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors:*

- *Les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional.*
- *Les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.*
- *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.*

Cinquè. *El període mitjà de pagament de l'entitat local serà un indicador global (PMPG) que reflecteixi el temps que triguen totes les entitats incloses en l'article 2 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril (Ajuntament, entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques) en fer els seus pagaments, reflectint igualment el seu pendent de pagament acumulat.*

D'aquesta manera, el període mitjà de pagament global estarà compost dels períodes mitjans de pagament de l'Ajuntament i de cadascuna de les seves entitats dependents.

Al seu torn, el període mitjà de pagament de l'Ajuntament i el de les seves entitats dependents és el resultat de ponderar la ràtio d'operacions pagades i la ràtio d'operacions pendents de pagament.

Sisè. *Aquest Ajuntament té les següents entitats dependents incloses en l'article 2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de les quals ha de calcular igualment els indicadors anteriors: de l'Organisme Autònom dels Mitjans de Comunicació de la Garriga.*


Setè. *El «ràtio d'operacions pagades», tal com s'indica en l'article 5.2 del reial decret 635/2014, és l'indicador del nombre de dies promig que s'ha trigat a realitzar els pagaments:*

*Ràtio de les operacions pagades = Sumatori (nombre de dies de pagament * import de l'operació pagada) / Import total de pagaments realitzats*

Seran «nombre de dies de pagament» els transcorreguts des dels trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu o la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

A l'annex adjunt, es detalla la relació de les operacions pagades durant el trimestre que correspongui de l'Ajuntament, en la qual s'especifica el nombre de dies de pagament de cadascuna.

Amb aquesta informació, el càlcul del «ràtio d'operacions pagades» presenta els següents resultats:

Ajuntament. Ràtio operacions pagades: 8,79 dies. Import: 1.924.440,92 euros
OAMC. Ràtio operacions pagades: 0,87 dies. Import: 26.012,65 euros

Vuitè. El «ràtio d'operacions pendents de pagament», tal com s'indica en l'article 5.3 del reial decret 635/2014, és l'indicador del nombre de dies promig d'antiguitat de les operacions pendents de pagament a final del trimestre:

Ràtio d'operacions pendent de pagament : $\text{sumatori (nombres de dies pendents de pagament * import de l'operació pendent de pagament)} / \text{import total de pagaments pendents}$.

Seran «nombre de dies pendents de pagament» als dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu o 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.

A l'annex adjunt, es detalla la relació de les operacions pendents de pagament a fi de trimestre, en la qual s'especifica el nombre de dies pendents de pagament de cadascuna.

Amb aquesta informació, el càlcul del «ràtio d'operacions pendents de pagament» de l'Ajuntament presenta els següents resultats:

Ajuntament. Ràtio d'operacions pendents de pagament: 2,58 dies. Import: 40.892,07 euros
OAMC. Ràtio d'operacions pendents de pagament: 0,00 dies. Import: 0,00 euros

Novè. El «període mitjà de pagament», tal com s'indica en l'article 5.1 del reial decret 635/2014 és l'indicador del nombre de dies promig que s'ha trigat a realitzar els pagaments, sumant-li l'efecte dels retards en el pagament del deute comercial:

Període mitja de pagament de cada entitat que forma el grup = $(\text{ràtio d'operacions pagades} * \text{imports pagats realitzats} + \text{ràtio operacions pendents de pagament} * \text{imports pagaments pendents}) / (\text{Import total de pagaments realitzats} + \text{import total de pagaments pendents})$


En base als càlculs precedents el «període mitjà de pagament» presenta els següents resultats:

Ajuntament. Període mitjà de pagament: 8,66 dies
OAMC. Període mitjà de pagament: 0,87 dies

Desè. En base als càlculs precedents, es conclou el següent:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 18706N5P2I3S2Z4002KW
Procediment 9026 Obligacions de comunicació a altres administracions	
Expedient núm. 8773/2018	Document 108116/2018

El període mitjà de pagament a proveïdors global és de 8,56 dies, inferior al termini màxim de pagament legalment establert de conformitat amb la normativa de morositat.

Setzè. Els càlculs recollits en aquest informe s'han de remetre, en tot cas, al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Onzè. *Referent a això cal informar del següent resultat obtingut:*

Amb base en els càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, es compleix amb el període mitjà de pagament legalment previst. “

El Ple de l'Ajuntament en resta assabentat.»

I, perquè consti, expedixo aquest certificat amb el vistiplau de la senyora Alcaldessa.

La Garriga,

Vist i plau,