



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Tresoreria General

INFORME DE LA TRESORERIA GENERAL EMÈS D'ACORD AMB L'ARTICLE 4.3 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 I CALCULADA D'ACORD AMB EL QUE ESTABLEIX EL REAL DECRET 635/2014 DE 25 DE JULIOL QUE DESENVOLUPA LA METODOLOGIA DE CÀLCUL DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT.

PERÍODE: 1/01/2015 AL 30/09/2015 (3rt. Trimestre de 2015)

Atès que el principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera inclou no sols el control de deute financer si no també el control del deute comercial.

Atès que per controlar el deute comercial, aquesta Llei Orgànica, ha establert el concepte de període mig de pagament com expressió de temps de pagament o retràs en el pagament dels deutes comercials, de forma que totes les Administracions Públiques, hauran de calcular amb una metodologia comuna i fer-la pública.

Atès que aquesta Llei Orgànica estableix un termini màxim dels pagaments de 30 dies i quan aquest es supera en dos períodes consecutius cal adoptar mesures correctores de tresoreria pel compliment d'aquest terminis.

Atès que l'article 4.3 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, estableix que els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis. Previstos en aquesta llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i quantia de les obligacions pendents en les que s'està incomplint els terminis.

Atès que el Ple, en sessió de 3 de desembre de 1992, va aprovar la Instrucció de Comptabilitat per la Central Comptable per la qual s'implanta en l'Administració Municipal el Sistema Integrat de Gestió Pressupostària i Comptable, (SIGPC) i s'estableix que la Intervenció General actuarà com a Centre Comptable Únic.

Atès que el Ple Municipal en sessió del 22 de febrer de 2011 va aprovar la Instrucció reguladora de la gestió del Registre centralitzat de factures i demès documents emesos pels contractistes als efectes de donar compliment a l'establert en la Llei 15/2010 de 5 de juliol, i que en la mateixa data la Intervenció General va emetre el Procediment intern de gestió de l'esmentat Registre de factures.



Atès que el Ministeri d'Economia i Hisenda en data 23 de març de 2011 va publicar la "Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que las entidades locales han de remitir al Ministerio de Economía y Hacienda, en cumplimiento del artículo cuarto de la Ley 15/2010 de 5 de julio, 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 aquesta Guia s'ha de ressaltar els aspectes següents:

- A) L'àmbit subjectiu de totes les entitats que integren el sector local, en el nostre cas, l'Ajuntament, La Societat privada Municipal La Farga S.A. i la Fundació Arranz Bravo.
- B) L'àmbit objectiu són les operacions comercials.
- C) Estableix el contingut dels informes trimestrals del compliment dels terminis, diferenciat el format entre entitats sotmeses a Pressupostos limitatius i de la resta d'entitats.
- D) Determinació del període legal de pagament i la data d'inici. En els contractes administratius s'aplica els terminis de pagaments establerts per la Llei de Contractes en el Sector Públic:
 - a. Contractes d'obres certificacions ordinàries el termini legal s'inicia en l'expedició de la certificació d'obra, certificacions finals tenen un tractament lligat a la recepció i l'aprovació i les certificació de liquidació el termini s'inicia en l'aprovació de la certificació.
 - b. En el resta de contractes el termini legal s'inicia amb la data de recepció de la factura i conformitat de la mateixa i en els contractes posteriors a la Llei 15/2010 és 60 dies de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació del serveis.
- E) Càlcul dels períodes, s'estableix quatre tipus de càlcul, un per cada situació, pagat en termini, pagat fora de termini, pendent de pagament en termini i pendent de pagament fora de termini, la formula de càlcul és la mateixa per tots els tipus.

$$\text{Rati operacions pagades} = \frac{\text{Sumatori (Número de dies de pagament} \times \text{Import operacions)}}{\text{Sumatori import total de les operacions seleccionades}}$$

- F) S'ha d'introduir aquests informes Trimestrals en l'aplicatiu de l'Oficina Virtual per la Coordinació Financera amb les Entitats Local en el porta del Ministeri.

Atès que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha publicat el Real Decret N^o 635/2014, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de financiació previstos en la Llei2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de ressaltar els aspectes següents:



- A) S' introdueixen els indicadors següents:
- Període mig de pagaments Global a proveïdors de l'entitat.
 - Període mig de pagament de cada Ens.
 - Rati d'operacions pagades.
 - Rati d'operacions pendents de pagament.

El Període mig de pagaments global a proveïdors és la ponderació dels Ens que componen l'Entitat.

Cada Ens té un indicador únic que és el "període mig de pagament" que està compost dels dos indicadors en un període de temps de forma ponderada:

- Un calcula els pagaments realitzats de forma ponderada, que són l'indicador mig de pagament (Rati d'operacions pagades).
- I l'altre calcula els pagaments pendents, que és l'indicador mig del pendent de pagament (Rati d'operacions pendents de pagaments).

- B) Desenvolupa una metodologia de càlcul per totes les administracions públiques dels períodes mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques en el seu article 5 que diu:

"Se entenderá por número de días de pago, los días naturales transcurridos desde: Los treinta posteriores a la fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, o desde la fecha de aprobación de la certificación mensual de obra, según corresponda , hasta la fecha de pago material por parte de la Administración".

- C) Ens canvia el període de l'informe, fins ara era trimestral i a partir d'aquest de setembre és de periodicitat mensual i trimestral.
- D) Estableix l'obligació de la publicitat del període mig de pagament a proveïdors, publicant aquest terminis en la pagina Web de l'Ajuntament.
- E) També estableix el procediment en cas dels incompliments del terminis de pagament .

Atès que el passat 1 d'abril de 2015, en la pàgina Web del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques va aparèixer una nova " Guia per la elaboració dels informes trimestral de la morositat", en la qual modificava els formularis de la pàgina Web del Ministeri i coordinava els informes mensual en els informes trimestrals.

Atès que aquest Real Decret 635/2014 que pel càlcul econòmic del període mig de pagament es tindrà en compte les factures expedides a partir del 1er. de gener de 2014.



S'INFORMA:

PRIMER. Limitacions per l'emissió de l'informe.

Degut a les modificacions introduïdes pel "Real Decreto 635/2014 de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul de període mig de pagament...". S'ha realitzat la adaptació als nous criteris de la metodologia que publicada pel Ministeri i per això, solament es tindran en les factures emeses a partir de l'1 de gener de 2014.

La central comptable i la comptabilitat municipal està en el Servei de comptabilitat de la Intervenció General i la Tresoreria Municipal, amb les permissions adients fa una extracció de les dades comptables que necessitem mitjançant el programari denominat "Bussines object" a una data comptable que normalment és la del final d'un període, en aquest cas ha sigut el dia 27 de gener de 2015, establint la data d'inici i la data final del període, de totes les factures o certificacions pagades i no pagades i el pagament si és el cas, i d'aquesta imatge es realitza l'informe.

Per poder complimentar l'indicador global d'entitat s'ha demanat a les entitats Fundació Arranz Bravo i a l'empresa Municipal "La Farga" la informació sobre el període mig de pagament i del període mig del pendent de pagament, i per tant, la seva resposta serà inclosa per formar part d'aquest indicador global d'aquest Ajuntament.

SEGON. Criteris generals per l'emissió de l'informe mensual i trimestral al Ple. AJUNTAMENT

1. L'extracció de les dades comptables realitzada el passat dia 27 de gener es va realitzar en el paràmetres adients pel càlcul dels períodes, tal com estableix el RD nº635/2014 pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul. Per tant, quan calculem els períodes mensuals no hi ha variació en canvi quan es calcula els períodes trimestral s'ha de sumar 30 dies a aquests ratis.
2. La Tresoreria General, per donar compliment a l'article 4.3 de la Llei 15/2010, ha d'incorporar en el seu informe trimestral el compliment dels terminis de pagament previstos per la Llei i també hi inclourà necessàriament el número i quantia global de les obligacions pagades i les pendents de pagaments.
3. D'acord amb la Llei 15/2010, els informes trimestrals a emetre per la Tresoreria General s'efectuaran per mesos i trimestres naturals vençuts i se'n donarà compte al Ple del mes següent.
4. S'ha d'excloure d'aquest informe les operacions que no estiguin basades en una relació comercial com podem ser operacions conseqüència d'una relació estatutària o de personal o per l'activitat expropiadora de l'administració o per les encomanes de gestió a empreses municipals, o per convenis amb altres institucions.



5. Aquesta Tresoreria General emetrà els informes mensuals i trimestrals en base a la informació disponible del sistema informació comptable municipal en els termes següents:
- S'inclouran la relació de les factures i certificacions registrades a partir del 01/01/2014 per les que al darrer dia del trimestre natural corresponent que s'hagin pagat en termini i fora de termini.
 - S'inclouran les factures i les obligacions pendents en termini i fora de termini, del període de referència.
 - La data del pagament és la data efectiva del pagament realitzat.
6. Hi ha dues dates a tenir en compte pel càlcul d'aquest indicadors, que és la data de registre d'entrada o data de conformitat i la data de pagament. En el cas de l'informe mensual a la data de entrada o de conformitat s'ha de sumar 30 dies i en l'informe trimestral no i per tant, la diferència és el número de dies de pagament. Pot passar en l'informe mensual que es pagui abans dels 30 dies que s'afegeix a la data de registre, per tant serà un valor negatiu, i vol dir que es paga abans dels primers 30 dies després del registre de la factura.
7. La fórmula de càlcul del **període mig global a proveïdors**, que inclourà totes les entitats en l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril és la següent :

$$\text{Període mig Global} = \frac{\text{Sumatori (Període mig pagament cada Entitat} \times \text{Import operacions)}}{\text{Sumatori import de les operacions entitats}}$$

La fórmula de càlcul del període mig de pagament en dies de cada Entitat és la ponderació de l'import de les operacions analitzades:

$$\text{Període mig de pagament de cada entitat} = \frac{\text{Rati operacions pagades} \times \text{Import de pagament realitzats} + \text{rati operacions pendents} \times \text{import operacions pendents}}{\text{import operacions pagades} + \text{import operacions pendents de pagament}}$$

8. Per les operacions de pagaments realitzades durant el període:
- $$\text{Rati operacions pagades} = \frac{\text{Sumatori (Número de dies de pagament} \times \text{Import operacions)}}{\text{Sumatori import total de les operacions seleccionades}}$$

De forma anàloga s'ha calculat el següent:

- el rati de les **operacions pendents de pagaments**.

TERCER. Resultats dels informes de l'INFORME MENSUAL

Tenint en compte les limitacions esmentades en els apartats anteriors d'aquest informe, de la informació continguda en el SIGPC, en el període 01/01/2014 al 31/03/2015, i els pagaments efectuats per operacions comercials en el període 01/01/2015 i 31/03/2015 i els pagament no efectuats de les factures no pagades i calculats en la metodologia que estableix el RD 635 /2014 de 25 de juliol.



El termini mig global de pagament mensual de l'entitat Ajuntament de L'Hospitalet que inclou, l'empresa municipal La Farga i la Fundació Arranz Bravo és el següent :

Mes 31/juliol/2015

ENTITAT	A1.- RATI OPERACIONS PAGADES	A2.-IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	B1.-RATI OPERACIONS PENDENTS	B2.-IMPORT PAGAMENTS PENDENTS	C1.- IMPORT (Realitzes + pendents)	PMP (dies)	OBSERVACIONS
AJUNTAMENT	-3,81	9.544.912,89	-12,20	5.418.218,66	14.963.131,55	-6,85	
EMPRESA MUNICIPAL LA FARGA S.A.	-3,36	141.682,07	-16,52	78.328,29	220.010,36	-8,05	
FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	-7,55	13.314,53	8,32	1.812,00	15.126,53	-5,65	
PMP Global (dies)							
PERIODE MIG PAGAMENT GLOBAL		9.699.909,49		5.498.358,95	15.198.268,44	-6,87	

Mes 31/agost/2015

ENTITAT	A1.- RATI OPERACIONS PAGADES	A2.-IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	B1.-RATI OPERACIONS PENDENTS	B2.-IMPORT PAGAMENTS PENDENTS	C1.- IMPORT (Realitzes + pendents)	PMP (dies)	OBSERVACIONS
AJUNTAMENT	-5,47	3.798.882,03	-5,38	2.852.973,11	6.651.855,14	-5,43	
EMPRESA MUNICIPAL LA FARGA S.A.	-13,13	23.333,31	1,93	117.112,61	140.445,92	-0,57	
FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	-6,14	2.457,60	20,86	351,43	2.809,03	-2,76	
PMP Global (dies)							
PERIODE MIG PAGAMENT GLOBAL		3.824.672,94		2.970.437,15	6.795.110,09	-5,33	

Mes 30/setembre/2015

ENTITAT	A1.- RATI OPERACIONS PAGADES	A2.-IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	B1.-RATI OPERACIONS PENDENTS	B2.-IMPORT PAGAMENTS PENDENTS	C1.- IMPORT (Realitzes + pendents)	PMP (dies)	OBSERVACIONS
AJUNTAMENT	-1,17	7.917.551,88	-14,79	7.038.605,92	14.956.157,80	-7,58	
EMPRESA MUNICIPAL LA FARGA S.A.	14,48	146.174,81	-21,16	166.616,23	312.791,04	-4,50	
FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	3,34	647,29	-7,23	1.232,12	1.879,41	-3,59	
PMP Global (dies)							
PERIODE MIG PAGAMENT GLOBAL		8.064.373,98		7.206.454,27	15.270.828,25	-7,52	

I l'acumulat trimestral serà el següent :

Mes 3º Trimestre 2015

ENTITAT	A1.- RATI OPERACIONS PAGADES	A2.-IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	B1.-RATI OPERACIONS PENDENTS	B2.-IMPORT PAGAMENTS PENDENTS	C1.- IMPORT (Realitzes + pendents)	PMP (dies)	OBSERVACIONS
AJUNTAMENT	-3,12	21.261.346,80	-14,79	7.038.605,92	28.299.952,72	-6,03	
EMPRESA MUNICIPAL LA FARGA S.A.	4,29	311.190,19	-21,16	166.616,23	477.806,42	-4,59	
FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	-6,91	16.419,42	-7,23	1.232,12	17.651,54	-6,93	
PMP Global (dies)							
PERIODE MIG PAGAMENT GLOBAL		21.588.956,41		7.206.454,27	28.795.410,68	-6,00	



QUART. Resultat de l'informe del TERCER TRIMESTRE 2015

Tenint en compte les limitacions esmentades en els apartats anteriors d'aquest informe, de la informació continguda en el SIGPC, en el període 01/01/2014 al 31/03/2015, i els pagaments efectuats per operacions comercials en el període 01/01/2015 i 31/03/2015 i els pagament no efectuats de les factures no pagades i calculats en la metodologia que estableix el RD 635 /2014 de 25 de juliol.

El termini mig global trimestral de pagament de l'entitat Ajuntament de L'Hospitalet és el següent :

3 TRIMESTRE ANY 2015

Factures pagades		Dins de termini			Fora de termini	
Capítol	Article	PMP	Pagaments	Import total	Pagaments	Import total
20	LLOGUERS I CANONS	-16,56	294	317.071,97	0	0,00
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	-1,63	542	792.020,64	4	7.223,51
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	-0,48	6.653	16.652.315,53	193	378.164,96
23	INDENMITAZIONS RAONS SERVEI	-19,96	178	71.269,36	0	0,00
24	DESPESES DE PUBLICACIONS		0	0,00	0	0,00
26	TREBALLS REALITZATS PER INSTITUCIONS S.F. LUCRO		0	0,00	0	0,00
Totals del capítol 2		-0,89	7.667	17.832.677,50	197	385.388,47
INVERSIONS REALS		-16,49	69	3.041.877,23	1	1.403,60
Altres pagaments per operacions comercials			0	0,00	0	0,00
Pagaments realitzats pendent d'aplicació			0	0,00	0	0,00
Total pagaments realitzats		-3,12	7.736	20.874.554,73	198	386.792,07

Factures no pagades		Dins de termini			Fora de termini	
Capítol	Article	PMPP	Pagaments	Import total	Pagaments	Import total
20	LLOGUERS I CANONS	-28,30	71	22.147,53		
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	-13,72	138	158.026,37	6	12.223,02
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	-13,44	2.827	5.345.320,09	1.467	157.253,80
23	INDENMITAZIONS RAONS SERVEI	-12,80	26	2.107,15	2	41,58
24	DESPESES DE PUBLICACIONS					
26	TREBALLS REALITZATS PER INSTITUCIONS S.F. LUCRO					
Totals del capítol 2		-13,50	3.062	5.527.601,14	1.475	169.518,40
INVERSIONS REALS		-20,24	28	982.943,21	15	358.543,17
Altres pagaments pendents per operacions comercials						
Operacions pendents d'aplicació a Pto.						
Total operacions pendents de pagaments trimestre		-14,79	3.090	6.510.544,35	1.490	528.061,57



3 TRIMESTRE ANY 2015

Pagaments realitzats	PMP	PMPE	Dins de termini		Fora de termini	
			Pagaments	Import total	Pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació						
Adquisicions d'immobilitzat material e intangible						
Sin desagregar	-6,91		12	10.239,86	13	6.179,56
TOTAL	-6,91		12	10.239,86	13	6.179,56

Factures penderits	PMPP	PMPPE	Dins de termini		Fora de termini	
			Pagaments	Import total	Pagaments	Import total
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació						
Adquisicions d'immobilitzat material e intangible						
Sin desagregar	-7,23	5		1.232,12		
TOTAL	-7,23	5		1.232,12		

L'Hospitalet, 9 d'octubre l de 2015

El tesorero general


 Guillem Cansado Tarrés

Annexes:

- Annex I Resum informe morositat 3 Trimestre 2015
- Informe morositat – Factures i obligacions pagades
- Informe morositat – Factures i obligacions penderits
- Annex II Comunicacions al Ministeri de Hisenda i Administracions Públiques
- Annex III Informe morositat 3rt trimestre 2015 Empresa Municipal La Farga
- Annex IV Informe morositat 3rt trimestre 2015 Fundació Arranz Bravo