



Joan Bataller i Garriga, secretari accidental de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

CERTIFICO:

Que el **PLE**, en la **SESSIÓ ORDINÀRIA** celebrada el dia 29 de novembre de 2018 ha adoptat l'acord següent, que transcrit literalment diu:

INFORME PMP 3R TRIMESTRE 2018

RELACIO DE FETS

L'article 4 de la LOEPSF estableix que les administracions públiques i demés subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera. A aquests efectes, defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat financera del deute comercial quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

FONAMENT DE DRET

L'article 13 de la LOEPSF disposa que les administracions públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Així mateix s'expressa l'article 27.6 de la mateixa Llei, en el sentit que les administracions públiques i totes les seves entitats i organismes vinculats o dependents faran públic el seu període mig de pagaments als proveïdors en els termes que s'estableixi per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

La Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en el seu article 4, determina el termini de pagament en trenta dies des de la data de recepció de les mercaderies o prestació del servei.

En el cas que legalment o en el contracte s'hagi disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual s'hagi de verificar la conformitat dels béns o els serveis, la durada d'aquest procediment no podrà excedir de trenta dies i el termini de pagament serà de trenta dies després de la data d'acceptació o verificació dels béns o serveis.

D'altra banda, l'article 216.4 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, disposa que l'administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats.



Ajuntament de Cassà de la Selva

El Reial Decret 635/2014 és d'aplicació a tots els subjectes previstos en l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, el sector administracions públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes. En el cas de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, s'inclouen dins el sector administracions públiques els organismes i entitats següents:

- Ajuntament
- Organisme Autònom Residència Geriàtrica Sant Josep

La determinació del període mig de pagament a proveïdors (PMP) de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, d'acord amb el Reial Decret 1040/2017, comporta el càlcul de dos paràmetres:

- a) El PMP per cadascuna de les entitats compreses dins el sector de les administracions públiques
- b) Un PMP global a proveïdors, que comprèn el de totes les entitats anteriors.

Per al càlcul d'aquests PMP, tant global com de cada entitat, es tenen en compte les factures expedides des de l'1 de juliol del 2015 que consten en el registre comptable de factures i les certificacions d'obra aprovades a partir de la mateixa data. Queden excloses:

- a) Les obligacions de pagament contretes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional
- b) Les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors
- c) 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.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva, està obligat a publicar en el seu portal web i remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, amb una periodicitat trimestral, la informació següent sobre el seu període mig de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

- a) Període mig de pagament global a proveïdors.
- b) Període mig de pagament de cada entitat.
- c) La ràtio d'operacions pagades de cada entitat.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament de cada entitat.

El termini per a la publicació i remissió de la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors és el dia 30 del mes següent al de la finalització del trimestre.

D'altra banda, l'article 198.4 del Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, disposa que l'administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats.

Per tot això, **S'ACORDA:**



ÚNIC.- DONAR COMPTE de l'informe trimestral sobre el període mig de pagament a proveïdors dels sectors d'administracions públiques de l'Ajuntament de Cassà de la Selva corresponent al TERCER trimestre de l'exercici 2018:

**INFORME EN RELACIÓ AL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS DEL
SECTOR D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA
SELVA REFERIT AL TERCER TRIMESTRE DE 2018**

ANTECEDENTS

Mitjançant el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre (EDL 2017/2605464), el qual modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions de retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb els proveïdors, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

ÀMBIT SUBJECTIU

El Reial Decret 1040/2017 és d'aplicació a tots els subjectes previstos en l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, el sector administracions públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes. En el cas de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, s'inclouen dins el sector administracions públiques els organismes i entitats següents:

- Ajuntament
- Organisme Autònom Residència Geriàtrica Sant Josep

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que 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 finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre pel qual modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions de retenció de recursos dels règims de finançament per satisfer les obligacions pendents de pagament amb els proveïdors, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Ajuntament de Cassà de la Selva

Per tot això, aquesta Intervenció INFORMA el següent en relació al període mig de pagament a proveïdors del sector d'administracions públiques de l'Ajuntament de Cassà de la Selva corresponent al segon trimestre de 2018:

PRIMER. L'article 4 de la LOEPSF estableix que les administracions públiques i demés subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera. A aquests efectes, defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat financera del deute comercial quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

SEGON. L'article 13 de la LOEPSF disposa que les administracions públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Així mateix s'expressa l'article 27.6 de la mateixa llei, en el sentit que les administracions públiques i totes les seves entitats i organismes vinculats o dependents faran públic el seu període mig de pagaments als proveïdors en els termes que s'estableixi per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

TERCER. La Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en el seu article 4, determina el termini de pagament en trenta dies des de la data de recepció de les mercaderies o prestació del servei.

En el cas que legalment o en el contracte s'hagi disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual s'hagi de verificar la conformitat dels béns o els serveis, la durada d'aquest procediment no podrà excedir de trenta dies i el termini de pagament serà de trenta dies després de la data d'acceptació o verificació dels béns o serveis.

D'altra banda, l'article 198.4 del Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, disposa que l'administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats.

QUART. La determinació del període mig de pagament a proveïdors (PMP) de l'Ajuntament de Cassà de la Selva, d'acord amb el Reial Decret 1040/2017, comporta el càlcul de dos paràmetres:

- c) El PMP per cadascuna de les entitats compreses dins el sector de les administracions públiques
- d) Un PMP global a proveïdors, que comprèn el de totes les entitats anteriors.

Per al càlcul d'aquests PMP, tant global com de cada entitat, es tenen en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2015 que consten en el registre comptable de factures i les certificacions d'obra aprovades a partir de la mateixa data. Queden excloses:



Ajuntament de Cassà de la Selva

- d) Les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional
- e) Les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors
- f) 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. L'Ajuntament de Cassà de la Selva, està obligat a publicar en el seu portal web i remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, amb una periodicitat trimestral, la informació següent sobre el seu període mig de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

- e) Període mig de pagament global a proveïdors.
- f) Període mig de pagament de cada entitat.
- g) La ràtio d'operacions pagades de cada entitat.
- h) La ràtio d'operacions pendents de pagament de cada entitat.

El termini per a la publicació i remissió de la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors és el dia 30 del mes següent al de la finalització del trimestre.

SISÈ. De la consulta del Registre de Factures i de la comptabilitat de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i de la resta d'entitats dependents incloses dins el sector administracions públiques, en resulta la informació següent sobre el període mig de pagament a proveïdors referit al tercer trimestre de 2018:

PERIODE MIG DE PAGAMENT GLOBAL A PROVEÏDORS -3r. TRIMESTRE 2018							
ENS	RATI OPERACIONS PAGADES	IMPORT PAGAMENTS REALITZATS	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	IMPORT OPERACIONS PENDENTS	PMP ENTITAT	IMPORT OPERACIONS ENTITAT	PMP GLOBAL
Ajuntament de Cassà de la Selva	1,61	976.823,02	23,64	2.493,20	1,67	979.316,22	
OOAA Residència	2,04	93.972,60	0,00	0,00	2,04	93.972,60	
Import total operacions		1.070.795,62		2.493,20		1.073.288,82	1,70

SETÈ. De les magnituds anteriors, es conclou que el període mig de pagament a proveïdors del sector d'administracions públiques de l'Ajuntament de Cassà de la Selva no supera el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat.

I, perquè així consti, signo el present certificat advertint, conforme disposa l'article 206 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, que resta pendent d'aprovació l'acta corresponent.

Signat i datat electrònicament,