



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

A: SR. COORDINADOR GENERAL HACIENDA Y PERSONAL

DE: TESORERÍA

Informe de Tesorería

ASUNTO: "PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CONFORME A REAL DECRETO 635/2.014, DE 25 DE JULIO, POR EL QUE SE DESARROLLA SU METODOLOGÍA DE CÁLCULO.ENERO DE 2.015"

Francisco Javier Moreno Alcántara, Tesorero del Excmo. Ayuntamiento de Marbella y de los distintos Organismos Autónomos dependientes del Excmo. Ayuntamiento, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.1 del Real Decreto 1174/1.987, de 18 de Septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los Funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional, en respuesta a petición efectuada por el Sr. Coordinador General de Hacienda y Personal de informe relativo Al periodo medio de pago a proveedores conforme a metodología de cálculo establecida en el Real Decreto 635/2.014, de 25 de Julio,

EXPONE

PRIMERO.- Que en el Boletín Oficial del Estado de 30 de Julio de 2.014, se publica el Real Decreto 635/2.014, de 25 de Julio, por que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones de y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2.012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, entrando en vigor al día siguiente de su publicación.

SEGUNDO.- Que la Ley Orgánica 2/2.012, de 27 de Abril, introduce el concepto de periodo medio de pago como expresión del tiempo de pago o retraso en el pago de la deuda comercial, midiendo dicho retraso con criterios estrictamente económicos, pudiendo tomar valor negativo si la Administración paga antes de que hayan transcurrido treinta días naturales desde la presentación de las facturas o certificaciones de obra, según corresponda.

TERCERO.- Que, en consideración a lo expuesto en el artículo 2 del R.D. 635/2.014, el ámbito subjetivo de aplicación es todos los sujetos previstos en el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2.012, de 27 de abril:

- Excmo. Ayuntamiento de Marbella
- O.A.L. Marbella Solidaria
- O.A.L. Arte y Cultura
- O.A.L. Centro de Formación y Empleo
- O.A.L. Servicios Operativos de Marbella
- O.A.L. Coordinación Entidades Públicas Municipales de Marbella.
- O.A.L. Servicios Auxiliares de Marbella



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

- O.A.L. Fundación Deportiva Municipal de Marbella
- O.A.L. Limpieza de Marbella
- Radio Televisión Marbella S.L.
- Palacio de Ferias, Congresos y Exposiciones de Marbella.
- Control de Limpieza, Abastecimientos y Suministros 2.000 S.L.

CUARTO.- Que conforme al artículo 3 del R.D. 635/2.014, se tendrán en cuenta para el cálculo del periodo medio del pago a proveedores las facturas expedidas desde el 1 de enero de 2.014 que consten en el registro contable de facturas o sistema equivalente y las certificaciones mensuales de obra aprobadas a partir de la misma fecha, quedando excluidas las obligaciones de pago contraídas entre Entidades que tengan la consideración de Administraciones Públicas en el ámbito de la contabilidad nacional y las obligaciones pagadas con cargo al Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores. Igualmente, quedan excluidas las propuestas de pago que hayan sido objeto de retención como consecuencia de embargos, mandamientos de ejecución, procedimientos administrativos de compensación o actos análogos dictados por órganos judiciales o administrativos.

A la vista de lo expuesto,

INFORMO

PRIMERO.- Metodología de cálculo. Para el cálculo, en cada una de las entidades, y sobre la base de datos del registro de facturas, se han realizado dos filtros:

- a) Facturas o certificaciones de obra pagadas durante el mes de Septiembre de 2.014 que tengan fecha de expedición posterior a 1 de Enero.
- b) Facturas o certificaciones de obra pendientes de pago a 30 de Septiembre de 2.014 que tengan fecha de expedición posterior a 1 de Enero.

Con la base de datos descrita como a), se ha calculado el ratio de operaciones pagadas conforme a la fórmula del art. 5.2 del R.D 635/2.014; para el cálculo individual de los días de pago de cada factura se ha restado: $\text{fecha de pago} - (\text{fecha de registro} + 30)$

Con la base de datos descrita como b), se ha calculado el ratio de operaciones pendientes de pago conforme a la fórmula del art. 5.3 del R.D 635/2.014.

Posteriormente para cada entidad, se ha calculado el periodo medio de pago según la fórmula dispuesta en el artículo 5.1. del R.D. 635/2.014.

Por último, una vez calculados los periodos medio de pago de cada entidad, se ha procedido a calcular el Periodo Medio de Pago Global a Proveedores, a tenor de la fórmula establecida en el art. 4 del R.D. 635/2.014, de 25 julio.

SEGUNDO.- Cálculo. Siguiendo el orden de la metodología de cálculo expuesta, serían:

Ratio de las Operaciones pagadas por cada Entidad



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

<u>ENTIDAD</u>	<u>TOTAL PAGOS</u> <u>ENERO 2.015</u>	<u>RATIO OPERACIONES</u> <u>PAGADAS</u>
Excmo. Ayuntamiento	1.635.639,44 euros	7,07 días
O.A.L. Arte y Cultura	53.284,28 euros	24,88 días
O.A.L. Fundación Deportiva	65.624,46 euros	30,89 días
O.A.L. Formación y Empleo	135.010,88 euros	23,99 días
O.A.L. Limpieza	0 euros	0 días
O.A.L. Coordinación	3.185,17 euros	4,34 días
O.A.L. Marbella Solidaria	4465,54 euros	19,70 días
O.A.L. Servicios Operativos	0 euros	0 días
O.A.L. Servicios Auxiliares	0 euros	0 días
Radio Televisión Marbella S.L.	311,54 euros	-28,84 días
Palacio de Ferias y Congresos S.L.	4.369,28 euros	-6,63 días
Control de Limpieza, Abastecimientos y Suministros 2.000 S.L.	0 euros	0 días

Ratio de Operaciones pendientes de pago

<u>ENTIDAD</u>	<u>TOTAL PENDIENTE</u> <u>PAGO A 31 DE</u> <u>ENERO DE 2.015</u>	<u>RATIO OPERACIONES</u> <u>PENDIENTES PAGO</u>
Excmo. Ayuntamiento	1.908.703,78 euros	10,39 días
O.A.L. Arte y Cultura	1.252,73 euros	-15,15 días
O.A.L. Fundación Deportiva	209.081,07 euros	15,93 días
O.A.L. Formación y Empleo	705,80 euros	-24,51 días
O.A.L. Limpieza	28.548,62 euros	30 días
O.A.L. Coordinación	5.153,43 euros	12,41 días
O.A.L. Marbella Solidaria	125 euros	-28 días
O.A.L. Servicios Operativos	0 euros	días
O.A.L. Servicios Auxiliares	0 euros	días
Radio Televisión Marbella S.L.	1.961,31 euros	42,73 días
Palacio de Ferias y Congresos S.L.	536,50 euros	-28 días
Control de Limpieza, Abastecimientos y Suministros 2.000 S.L.	0 euros	0 días

Periodo Medio de Pago de cada Entidad



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

<u>ENTIDAD</u>	<u>RATIO MEDIO DE PAGO</u>
Excmo. Ayuntamiento	8,86 días
O.A.L. Arte y Cultura	23,96 días
O.A.L. Fundación Deportiva	19,50 días
O.A.L. Formación y Empleo	23,74 días
O.A.L. Limpieza	30 días
O.A.L. Coordinación	9,33 días
O.A.L. Marbella Solidaria	18,40 días
O.A.L. Servicios Operativos	0 días
O.A.L. Servicios Auxiliares	0 días
Radio Televisión Marbella	32,92 días
Palacio de Ferias y Congresos	-8,97 días
Control de Limpieza, Abastecimientos y Suministros 2.000 S.L.	0 días

Periodo medio de pago global a proveedores

Por último, y conforme al 4 del R.D. 635/2.014, de 25 de julio, y los ratios y cantidades anteriores necesarios para su cálculo, se concluye que el **PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES DURANTE EL MES DE ENERO DE 2.015 ES DE 10,43 DÍAS.**

TERCERO.- Series históricas

<u>AYUNTAMIENTO</u>	<u>RATIO OPERACIONES PAGADAS</u>	<u>RATIO OPERACIONES PENDIENTES</u>	<u>PERIODO MEDIO DE ENTIDAD</u>
JULIO 2.014	-2,46 días	30,47 días	4,15 días
AGOSTO 2.014	4,17 días	36,16 días	10,28 días
SEPTIEMBRE 2.014	18,6 días	4,02 días	10,86 días
OCTUBRE 2.014	3,37 días	9,13 días	5,97 días
NOVIEMBRE 2.014	5,49 días	10,86 días	8,55 días
DICIEMBRE 2.014	2,78 días	2,17 días	2,55 días
ENERO 2.015	7,07 días	10,39 días	8,86 días

<u>O.A.L. ARTE Y CULTURA</u>	<u>RATIO OPERACIONES PAGADAS</u>	<u>RATIO OPERACIONES PENDIENTES</u>	<u>PERIODO MEDIO DE ENTIDAD</u>
JULIO 2.014	17,51 días	4,38 días	16,54 días
AGOSTO 2.014	11,53 días	27,68 días	25,69 días
SEPTIEMBRE 2.014	36,08 días	-11,15 días	4,73 días
OCTUBRE 2.014	34,73 días	3,81 días	9,82 días
NOVIEMBRE 2.014	12,66 días	-4,32 días	8,07 días
DICIEMBRE 2.014	18,85 días	-1,31 días	1,36 días
ENERO 2.015	24,88 días	-15,15 días	23,96 días





Excmo. Ayuntamiento de Marbella

<u>O.A.L. FUNDACIÓN DEPORTIVA</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	23,71 días	2,53 días	22,92 días
AGOSTO 2.014	6,97 días	20,72 días	12,06 días
SEPTIEMBRE 2.014	24,09 días	10,31 días	11,77 días
OCTUBRE 2.014	25,33 días	23,47 días	24,17 días
NOVIEMBRE 2.014	30,58 días	-1,28 días	5,50 días
DICIEMBRE 2.014	24,49 días	-3,31 días	8,36 días
ENERO 2.015	30,89 días	15,93 días	19,50 días

<u>O.A.L. FORMACIÓN Y EMPLEO</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	3,53 días	7,17 días	4 días
AGOSTO 2.014	16,37 días	18,66 días	17,33 días
SEPTIEMBRE 2.014	13,34 días	-18,53 días	0,40 días
OCTUBRE 2.014	16,97 días	-20,32 días	-17,31 días
NOVIEMBRE 2.014	0,50 días	-3,25 días	-2,08 días
DICIEMBRE 2.014	5,20 días	-3,80 días	1,31 días
ENERO 2.015	23,99 días	-24,51 días	23,74 días

<u>O.A.L. LIMPIEZA</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	24,41 días	0 días	24,41 días
AGOSTO 2.014	0 días	4 días	4 días
SEPTIEMBRE 2.014	0 días	34 días	34 días
OCTUBRE 2.014	0 días	65 días	65 días
NOVIEMBRE 2.014	72 días	0 días	72 días
DICIEMBRE 2.014	0 días	-1 días	-1 días
ENERO 2.015	0 días	30 días	30 días

<u>O.A.L. COORDINACIÓN</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	-0,26 días	83 días	3,33 días
AGOSTO 2.014	2,88 días	0 días	2,88 días
SEPTIEMBRE 2.014	0 días	-1,02 días	-1,02 días
OCTUBRE 2.014	10,14 días	2,26 días	8,64 días
NOVIEMBRE 2.014	12 días	-4,70 días	4,02 días
DICIEMBRE 2.014	-10 días	-12,75 días	-12,30 días
ENERO 2.015	4,34 días	12,41 días	9,33 días



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

<u>O.A.L. MARBELLA</u> <u>SOLIDARIA</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	27,07 días	7,70 días	26,75 días
AGOSTO 2.014	33,17 días	5,24 días	11,40 días
SEPTIEMBRE 2.014	84,40 días	-1,22 días	14,36 días
OCTUBRE 2.014	52,07 días	6,53 días	23,53 días
NOVIEMBRE 2.014	30 días	18,71 días	19,31 días
DICIEMBRE 2.014	34,20 días	21,20 días	24,18 días
ENERO 2.015	19,70 días	-28 días	18,40 días

<u>O.A.L. SERVICIOS</u> <u>OPERATIVOS</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	0 días	0 días	0 días
AGOSTO 2.014	0 días	0 días	0 días
SEPTIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
OCTUBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
NOVIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
DICIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
ENERO 2.015	0 días	0 días	0 días

<u>O.A.L. SERVICIOS</u> <u>AUXILIARES</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	0 días	0 días	0 días
AGOSTO 2.014	0 días	0 días	0 días
SEPTIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
OCTUBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
NOVIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
DICIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
ENERO 2.015	0 días	0 días	0 días

<u>RADIO</u> <u>TELEVISIÓN</u> <u>MARBELLA</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	-26,81 días	0 días	-26,81 días
AGOSTO 2.014	-30 días	0,06 días	-28,96 días
SEPTIEMBRE 2.014	-11,95 días	-20,59 días	-16,69 días
OCTUBRE 2.014	-26,40 días	-20,83 días	-23,22 días
NOVIEMBRE 2.014	-21,03 días	0,40 días	-11,85 días
DICIEMBRE 2.014	-28,49 días	21,42 días	-28,11 días
ENERO 2.015	-28,84 días	42,73 días	32,92 días

<u>PALACIO</u> <u>FERIAS</u> <u>CONGRESOS</u>	<u>DE</u> <u>Y</u>	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
--	-------------------------------------	--	---	---



Excmo. Ayuntamiento de Marbella

JULIO 2.014	-23,16 días	0 días	-23,16 días
AGOSTO 2.014	-15,35 días	-25 días	-17,88 días
SEPTIEMBRE 2.014	-18,76 días	-18,87 días	-18,79 euros
OCTUBRE 2.014	-7,62 días	-17,20 días	-12,54 días
NOVIEMBRE 2.014	-7,98 días	-15,50 días	-13,51 días
DICIEMBRE 2.014	-9,53 días	-3,24 días	-8,80 días
ENERO 2.015	-6,63 días	-28 días	-8,97 días

CONTROL DE LIMPIEZA, SUMINISTROS Y ABASTECIMIENTOS 2.000 S.L.	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO OPERACIONES PENDIENTES	PERIODO MEDIO DE ENTIDAD
JULIO 2.014	0 días	0 días	0 días
AGOSTO 2.014	0 días	0 días	0 días
SEPTIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 euros
OCTUBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
NOVIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
DICIEMBRE 2.014	0 días	0 días	0 días
ENERO 2.015	0 días	0 días	0 días

Serie histórica Periodo Medio Global de Pago a Proveedores

JULIO 2.014	5,10 días
AGOSTO 2.014	10,32 días
SEPTIEMBRE 2.014	10,57 días
OCTUBRE 2.014	6,13 días
NOVIEMBRE 2.014	7,81 días
DICIEMBRE 2.014	2,04 días
ENERO 2.015	10,43 días

CUARTO Y ÚLTIMO.- Periodicidad de cálculo y publicación. Estando el Excmo. Ayuntamiento de Marbella incluido en el ámbito subjetivo definido en los 111 y 135 del texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2.004, de 5 de marzo, deberá remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, para su publicación y seguimiento, debiendo publicar antes del día treinta de cada mes en el portal web, la información a la que se refiere el artículo 6 del R.D. 635/2.014 (los 4 indicadores calculados en este informe y sus series históricas) referida al mes anterior.

En la ciudad de Marbella, a 27 de Febrero de 2.015

EL TESORERO

Fdo: Francisco Javier Moreno Alcántara

