

**IGNACIO JAVIER ETXEBARRIA
ETXEITA, GETXOKO UDALEKO
IDAZKARI NAGUSIAK**

**IGNACIO JAVIER ETXEBARRIA
ETXEITA, SECRETARIO GENERAL
DEL AYUNTAMIENTO DE GETXO**

ZIURTATZEN DUT: *Getxoko Udalbatzak bi mila eta hogeiko urtarrilaren 30ean egindako ohiko Osoko Bilkuran, besteak beste, honako hau erabaki duela:*

CERTIFICO: *Que el Pleno del Ayuntamiento de Getxo, en sesión ordinaria celebrada el 30 de enero de dos mil veinte, adoptó, entre otros, el siguiente acuerdo:*

**7.- UDAL-DIRUZAINZAREN
HIRUHILEKO TXOSTENAREN
BERRI EMATEA, 15/2010 LEGEAREN
LAUGARREN ARTIKULUAN
XEDATUTAKOA BETE BEHARREZ
(2019KO 4. HIRUHILEKOA).**

**7.- DACIÓN DE CUENTA DEL
INFORME TRIMESTRAL DE
TESORERIA EN CUMPLIMIENTO
DE LO DISPUESTO EN EL
ARTÍCULO CUARTO DE LA LEY
15/2010 (4º TRIMESTRE DE 2019).**

Antolakuntza eta Kontueta-
Informazio Batzordeak proposatuta,

A propuesta de la Comisión
Informativa de Organización y
Cuentas,

GEF-TES-ITES-002/2020 Diruzaintzako
Txostenaren edukiaren jakitun egon;
txosten hori betebeharrak ordaintzeko
legezko epeak betetzeari buruzkoa da.

Quedaron enterados del contenido del
Informe de Tesorería GEF-TES-ITES-
002/2020 sobre el cumplimiento de los
plazos legales para el pago de
obligaciones.

*Eta horrela jasota geratzeko eta
dagozkion ondorioak izateko, eta Akta
oraindik ez dela onartu ohartarazita,
ziurtapen hau egin eta, sinatu dut
Getxon, bi mila eta hogeiko urtarrilaren
hogeita hamarrean.*

*Y para que conste y surta efectos, y con la
advertencia de que el Acta todavía no ha
sido aprobada, expido la presente
certificación, que firmo en Getxo, a treinta
de enero de dos mil veinte.*

Kontrol Kodea
Código de Control

GEF-TES-ITES-002/2020

1. GAIA

TRIM 04/2019 betebharrak ordaintzeko legezko epeak betetzeari buruzko txostena

2. ARAUDI APLIKAGARRIA

- Espainiako 1978ko Konstituzioaren 135. artikulua.
- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 9/2013 Lege Organikoa, abenduaren 20koa, sektore publikoko merkataritza-zorraren kontrolari buruzkoa.
- 15/2010 Legea, uztailaren 5koa, abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena.
- 4/2013 Errege Dekretu Legeak, otsailaren 22koak, ekintzaileari laguntzeko eta enplegua haztea eta sortzea sustatzeko neurriei buruzkoak; haren II. kapituluaren eta III. tituluaren 3/2004 Legearen Aldaketa, abenduaren 29koa, jasotzen da, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena.
- 635/2014 Errege Dekretua, uztailaren 25koa, administrazio publikoen hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia, bai eta apirilaren 27ko aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren 2/2012 Lege Organikoan aurreikusitako finantzaketa-araubideen baliabideak atxikitze baldintzak eta prozedurak ere garatzen dituena.
- 1040/2017 Errege Dekretua abenduaren 22koa

3. ESKUMENA

15/2010 Legea 15/2010 Legea, uztailaren 5koa, abenduaren 29ko 3/2004 legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena. Lege horrek, ordainketa betebharrak betetzeko mailari buruz txostena egiteko eskumenari dagokionez, honako hau adierazten du:

1. ASUNTO

Informe sobre el cumplimiento de los plazos legales para el pago de obligaciones TRIM 04/2019

2. NORMATIVA APLICABLE

- Art. 135. de la Constitución Española de 1978
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.
- Ley 15/2010, de 5 julio, de 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.
- Real Decreto-Ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, cuyo capítulo II del Título III recoge 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.
- Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre.

3. COMPETENCIA

La Ley 15/2010, de 5 julio, de 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, señala al respecto de la competencia para la emisión del informe sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones de pago:

Sektore publikoko merkataritzako berankortasunaren aurkako borrokari zenbait bider aurre egin bazaio ere lege batzuen bidez (3/2004 Legea, abenduaren 29koa, merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurkako borroka egiteko neurriak ezartzei buruzkoa, adibidez, edo haren aldaketa 15/2010 Legearen bidez, uztailaren 5koa), 2013ko abendura arte ez da igo zorpetzearen funtsezko alderdi hori kontrolatzeko araudiaren maila, eta hori abenduaren 20ko sektore publikoko merkataritza-zorren kontrolari buruzko 9/2013 Lege Organikoaren aldarrikapenarekin etorri da.

Beste gai batzuen artean, 9/2013 Lege Organikoak hornitzaileei ordaintzeko epearen kontrola indartzen du, gaur egun hura 30 egunekoa dela azpimarratuz, ordaintzeko batez besteko epearen kontzeptua ezartzen du administrazio publiko guztiek kalkulatu nahiz argitaratu beharreko tresna estandar baten modura, eta ondorengo beharra ezartzen du: diruzaintzako planak izan daitezela hornitzaileek beren kredituak lege ezarritako epeen barnean kobratzeko eskubideak babesteko mekanismoa.

Horri buruz, uztailaren 25eko 635/2014 Errege Dekretuko sarreran jasotzen denez, *"asmo horrekin, apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak ordaintzeko batez besteko aldiko kontzeptua sartu du, ordaintzeko aldiaren edo zor komertzialaren ordainketako atzerapenaren adierazpidetzat. Hortaz, gardentasunari ekiteko helburuarekin, administrazio publiko guztiek ordaintzeko batez besteko aldia jakitera eman beharko dute. Aldi hori kalkulatzeko errege dekretu honek zehazten duen metodologia arrunta erabili beharko da.*

5. ORDAINKETA EPEA ERABAKITZEA

15/2010 Legeak, uztailaren 5koa, abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituenak, hirugarren artikuluan urriaren 30eko 30/2007 Legearen, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoaren, 220.4 art. aldaketa sartzen du, eta honako idazketa hau izango du:

"Administrazioak prezioa ordaindu beharko du obra ziurtagiriak edo kontratua guztiz edo zati batean burutu dela egiaztatzen duten dokumentuak egin eta hurrengo hogeita hamar eguneko epearen barruan; nolahi ere, 205.4 artikuluan zehaztutako epe berezia beteko du. Atzeratzen bada, hogeita hamar eguneko epe hori betetzen den unetik hasita, berandutzako interesak eta kobrantzako kostuei dagokien kalte-ordaina ordaindu beharko dizkio kontratistari abenduaren 29ko 3/2004 Legeak, merkataritzako eragiketetan Berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituenak, agintzen duen moduan.

Si bien la lucha contra la morosidad comercial en el sector público se ha afrontado en diversas ocasiones a través de diversas leyes como la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, o la modificación de la misma a través de la Ley 15/2010, de 5 de julio, no ha sido hasta el pasado mes de diciembre de 2013 cuando se ha elevado el rango normativo del control de este aspecto fundamental del endeudamiento con la promulgación de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.

Entre otras cuestiones, la LO 9/2013 refuerza el control del período de pago a proveedores incidiendo en que en la actualidad el mismo se sitúa en 30 días, establece el concepto del período medio de pago como una herramienta estándar a calcular y publicar por todas las administraciones públicas y establece la necesidad de que los planes de tesorería sean el mecanismo de salvaguarda de los derechos de los proveedores a cobrar sus créditos en los plazos legalmente establecidos.

A este respecto, el RD 635/2014, de 25 de julio, recoge en su introducción que *"Con este propósito, la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, introduce el concepto de período medio de pago como expresión del tiempo de pago o retraso en el pago de la deuda comercial, de manera que todas las Administraciones Públicas, en un nuevo ejercicio de transparencia, deberán hacer público su período medio de pago que deberán calcular de acuerdo con una metodología común que este real decreto viene a concretar.*

5. DETERMINACIÓN DEL PLAZO DE PAGO

La Ley 15/2010, de 5 de julio, de 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, introduce en su art. tercero una modificación del art 200.4 la Ley 30/2007 de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, pasando a tener la siguiente redacción:

"La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de la expedición de las certificaciones de obras o de los correspondientes documentos que acrediten la realización total o parcial del contrato, sin perjuicio del plazo especial establecido en el artículo 205.4, y, si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días, los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

Obra ziurtagiria egokia ez denean eta faktura jaso den data nahiz ordainketa-eskaera zalantzazkoa bada, edo salgaiak jaso nahiz zerbitzuak eman baino lehenagokoa bada, hogeita hamar eguneko epea salgai edo zerbitzu horiek jasotzen diren egunetik kontatuko da.”

Zortzigarren xedapen iragankor berri bat eranstean da, gainera, eta honako hau ezartzen da bertan:

Lege honen 200. artikulua 4. idatz-zatiak aipatutako hogeita hamar eguneko epea 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da, 3/2004 Legea aldatzeko (abenduaren 29koa, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena) Legearen hirugarren artikulua egindako idazketan.

Bestalde, 4/2013 Errege Dekretu Legeak, otsailaren 22koak, ekintzaileari laguntzeko eta enplegua haztea eta sortzea sustatzeko neurriei buruzkoak, 3/2004 Legearen beste aldaketa, abenduaren 29koa, jasotzen du, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena. Zehazki, 33.1 artikulua haren 4. artikulua aldatzen du ordainketaren aldia erabakitzeari dagokionez, honako hau adieraziz:

1. Zordunak bete beharreko ordainketa epea kontratuan ordainketarako data edo epea finkatu ez balu, hogeita hamar egun naturalekoa izango da salgaiak jaso edo zerbitzuak ematen diren datatik aurrera, aurrez faktura edo baliokidean den ordainketa eskaera jaso izan balu ere.

Hornitzaileek faktura edo baliokidea den ordainketa eskaera beren bezeroei helarazi behar diete hogeita hamar egun bete baino lehen, salgaiak jaso edo zerbitzuak ematen diren egunetik kontatzen hasita.

Kontratuan ordainketa epe bat finkatu bada, faktura baliabide elektronikoz jasotzeak ordainketa epeko zerbaketaren hasierako ondorioak eragingo ditu, baldin eta sinatzailearen identitate eta egiazotasuna, fakturaren integritatea eta interesdunak hura jaso duela bermatuta badaude.

2. Legez edo kontratuan onartzeko edo egiaztatzeko prozedura bat prestatu bada, eta haren bidez ondasunen edo zerbitzuen adostasuna egiaztatu behar bada kontratuan xedatutakoarekin, hark ez du hogeita hamar egun natural baino gehiago iraungo ondasunak jasotzen edo zerbitzuak ematen diren datatik aurrera kontatzen hasita. Kasu horretan, ordainketa epea hogeita hamar eguneko izango da

Quando no proceda la expedición de certificación de obra y la fecha de recibo de la factura o solicitud de pago equivalente se preste a duda o sea anterior a la recepción de las mercancías o a la prestación de los servicios, el plazo de treinta días se contará desde dicha fecha de recepción o prestación.”

Se añade además una nueva disposición transitoria octava en la que se establece que:

El plazo de treinta días a que se refiere el apartado 4 del artículo 200 de esta Ley, en la redacción dada por el artículo tercero de la Ley de 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, se aplicará a partir del 1 de enero de 2013.

Por su parte, el RD-Ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo introduce una nueva 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 concreto, el art. 33.1 modifica el art. 4 de aquella en lo relativo a la determinación del período de pago señalando:

1. El plazo de pago que debe cumplir el deudor, si no hubiera fijado fecha o plazo de pago en el contrato, será de treinta días naturales después de la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios, incluso cuando hubiera recibido la factura o solicitud de pago equivalente con anterioridad.

Los proveedores deberán hacer llegar la factura o solicitud de pago equivalente a sus clientes antes de que se cumplan treinta días a contar desde la fecha de recepción efectiva de las mercancías o de la prestación de los servicios.

Quando en el contrato se hubiera fijado un plazo de pago, la recepción de la factura por medios electrónicos producirá los efectos de inicio del cómputo de plazo de pago, siempre que se encuentre garantizada la identidad y autenticidad del firmante, la integridad de la factura, y la recepción por el interesado.

2. Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los servicios con lo dispuesto en el contrato, su duración no podrá exceder de treinta días naturales a contar desde la fecha de recepción de los bienes o de la prestación de los servicios. En este caso, el plazo de pago será de treinta días después de la

ondasun edo zerbitzuen onarpen edo egiaztapena egiten den datatik aurrera, faktura edo ordainketa eskaera onarpen edo egiaztapenaren aurretik jaso izango balitz ere.

3. Aurreko idatz-zatietan adierazitako ordainketa epeak aldeek egindako itun baten bidez zabaldu ahalko dira, eta ezingo da adostu inoiz 60 egun natural baino gehiagoko epe bat.

fecha en que tiene lugar la aceptación o verificación de los bienes o servicios, incluso aunque la factura o solicitud de pago se hubiera recibido con anterioridad a la aceptación o verificación.

3. Los plazos de pago indicados en los apartados anteriores podrán ser ampliados mediante pacto de las partes sin que, en ningún caso, se pueda acordar un plazo superior a 60 días naturales.

6. 2019/10/01 - 2019/12/31 ARTEAN EGINDAKO ORDAINKETEN AZTERKETA

2019ko urriaren 1etik abenduaren 30era arte ondasun, obra eta zerbitzuen hornitzaileei egindako ordainketa likidoei buruzko udal estatistikatik honako datu hau ateratzen da: aipatutako aldian egindako 12.173.636,50 € euroko 1.321 ordainketetatik, % 99,62 1.316 ordainketa, epearen barnean egiten da, eta **ordainketaren % 0,38, bost ordainketa, epez kanpo.**

1. Taula: Aldian egindako ordainketen laburpena

PAGOS REALIZADOS EN PLAZO	1316	99,62%
Conformadas < 30 días desde fecha registro	1051	79,56%
Conformadas > 30 días desde fecha registro	265	20,06%
PAGOS REALIZADOS FUERA DE PLAZO	5	0,38%
Conformadas < 30 días desde fecha registro	4	0,30%
Conformadas > 30 días desde fecha registro	1	0,08%
Nº TOTAL PAGOS REALIZADOS	1321	100,00%
IMPORTE ABONADO EN PLAZO	12.166.790,41 €	99,94%
Conformadas < 30 días desde fecha registro	7.616.314,28 €	62,56%
Conformadas > 30 días desde fecha registro	4.550.476,13 €	37,38%
IMPORTE ABONADO FUERA DE PLAZO	6.846,09 €	0,06%
Conformadas < 30 días desde fecha registro	5.084,25 €	0,04%
Conformadas > 30 días desde fecha registro	1.761,84 €	0,01%
IMPORTE TOTAL ABONADO	12.173.636,50 €	100,00%

6. ANÁLISIS DE LOS PAGOS REALIZADOS ENTRE 01/10/2019 - 31/12/2019

De la estadística municipal sobre el total de pagos líquidos realizados a proveedores de bienes, obras y servicios entre los días 1 de octubre y 31 de diciembre de 2019 se obtiene que, del total de 1.321 pagos por importe de 12.173.636,50 € realizados en el período de referencia, el 99,62%, esto es un total de 1.316 pagos se realiza dentro de plazo, y **el 0,38% de los pagos, un total de 5 pagos fuera del mismo.**

Tabla 1: Resumen pagos realizados en el período

Fakturak onartzeko emandako azpialdia ere kontuan hartzen badugu, **legezko epearen barnean ordaindutakotzat jotako 1.316 fakturaren azterketatik**, honako hau ateratzen da:

- **Ordaindutako fakturen %79,56**, 1.051 faktura, **erregistro datatik aurrera 30 eguneko epearen barnean onartu ziren**, eta horrek legezko epeak betetzea errazten du.
- **Ordaindutako fakturen %20,06**, 265 faktura, **erregistro datatik aurrera 30 eguneko epea igaro ostean onartu dira**. Hau da, faktura onartzeko emandako aldiak aurreikusitako 30 egunak gainditu baditu ere, horren ostean legezko epeak berreskuratu ahal izan dira eta faktura epearen barnean ordaindu ahal izatea. Faktura ordaintzeko prozesuari arloek faktura osatzeko ematen duten denborak eragiten dio; beraz, fase honetako atzerapenak legezko epeen betearazpena arriskuan jartzen du.

Legezko epeetik kanpo ordaindutakotzat jotako 5 faktura horien azterketatik, beharrezkoa da ondorengo zehaztapenak egitea

- **Ordaindutakotzat jotako fakturaren % 0,08** hau da zero faktura, **erregistro datatik aurrera 30 eguneko epea gainditu ostean onartu ziren**.
- **Ordaindutakotzat jotako fakturaren % 0,30**, hau da bost fakturak **erregistro datatik aurrera 30 eguneko epearen barnean onartu zen**.

Si consideramos el subperíodo invertido para la aprobación de las facturas, se obtiene que del análisis **de las 1.316 facturas** que están consideradas como **abonadas dentro de plazo legal**:

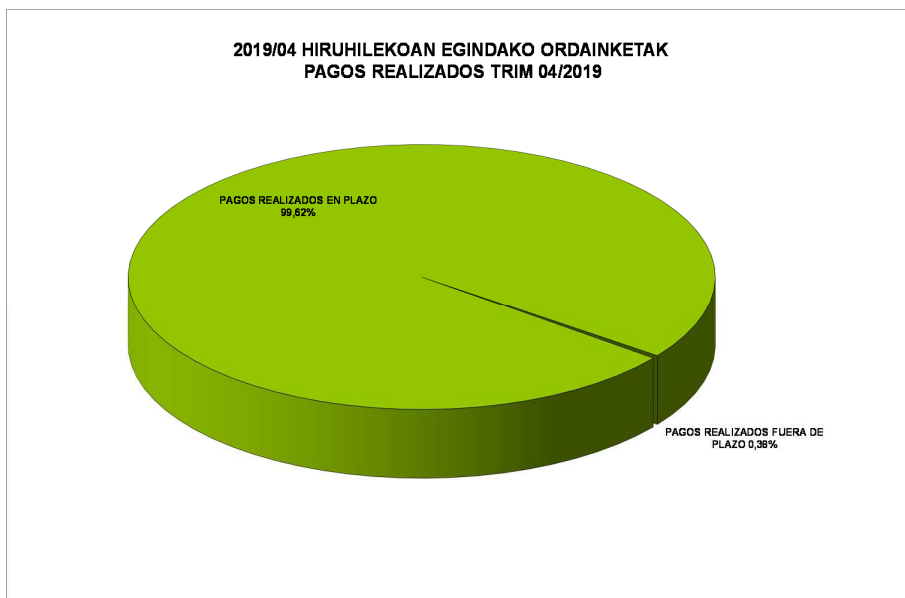
- **El 79,56% de las facturas abonadas**, esto es 1.051 facturas, **habían sido aprobadas dentro del plazo de 30 días desde su fecha de registro**, facilitando el cumplimiento de los plazos legales.
- **El 20,06% de las facturas abonadas**, esto es un total de 265 facturas, **han sido aprobadas transcurridos 30 días desde su fecha de registro**. Es decir, a pesar de que el período para la aprobación de la factura ha excedido de los 30 días previstos, ha sido posible recuperar los plazos legales y que la factura sea abonada en plazo. El proceso de aprobación de la factura se ve influido claramente por el tiempo que las áreas invierten en conformar la factura por lo que el retraso en esta fase pone en peligro el cumplimiento de los plazos legales.

Del análisis **de las 5 facturas** que están **consideradas como abonadas fuera de plazo legal**, se hace preciso realizar las siguientes precisiones:

- **El 0,08% de las facturas abonadas** ,, esto es 1 facturas, **habían sido aprobadas transcurridos 30 días desde su fecha de registro**.
- **El 0,30% de las facturas abonadas** ,, esto es un total de 4 facturas, **habían sido aprobada en el plazo de 30 días desde su fecha de registro**.

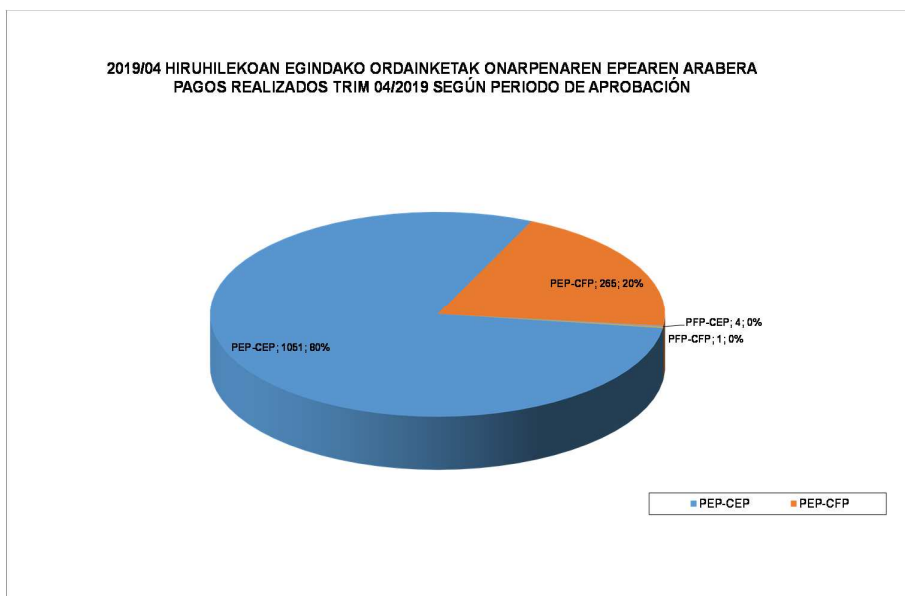
1. Grafikoa: Aldian egindako ordainketen laburpena

Gráfico 1: Resumen pagos realizados en el período



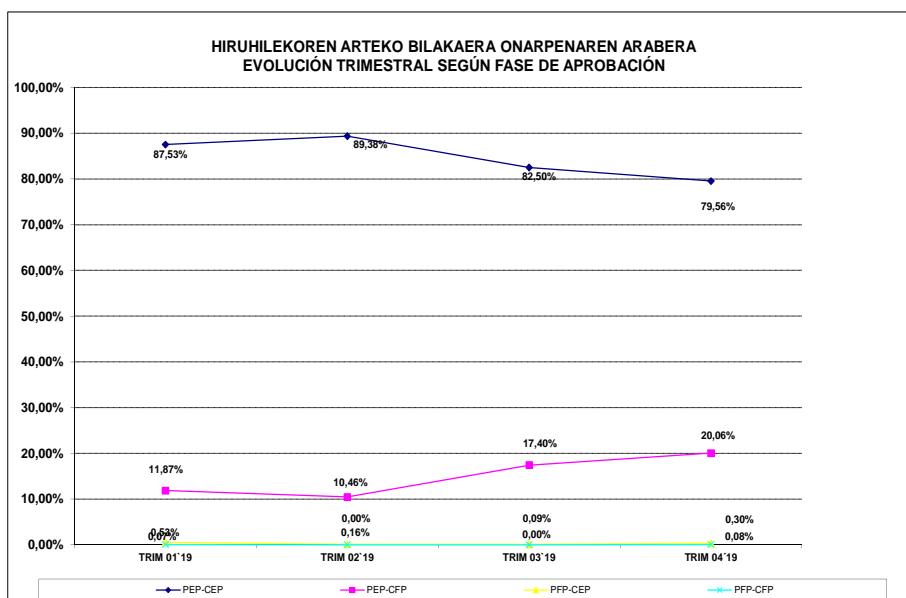
2. Grafikoa: Onarpenaren epearen arabera egindako ordainketen laburpena

Gráfico 2: Resumen pagos realizados según aprobación



3. Grafikoa: Hiruhilekoren arteko eboluzioa onarpenaren epearen arabera

Gráfico 3: Evolución intertrimestral según período de aprobación

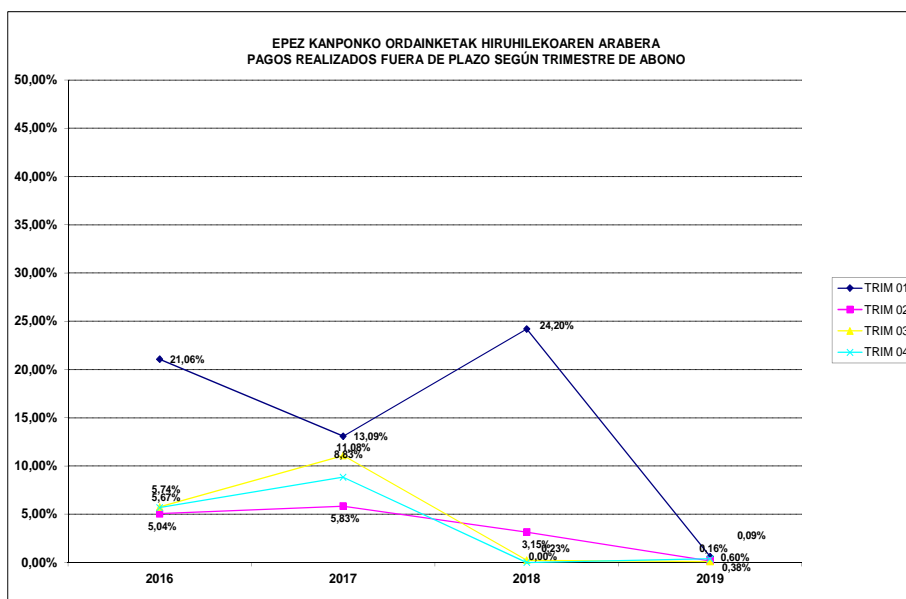


Datuak aztertuta, epearen barruan onartuak eta ordainduak diren fakturen ehunekoa, leunki jaitsi da, beste hiruhilekoekin konparatuz.

Del análisis gráfico se deduce que, en general, el porcentaje de facturas que son aprobadas y abonadas en plazo se reduce ligeramente respecto a trimestres anteriores.

4. Grafikoa: Epez kanpoko ordainketak hiruhilekoaren arabera

Gráfico 4: Pagos realizados fuera de plazo según el trimestre de abono

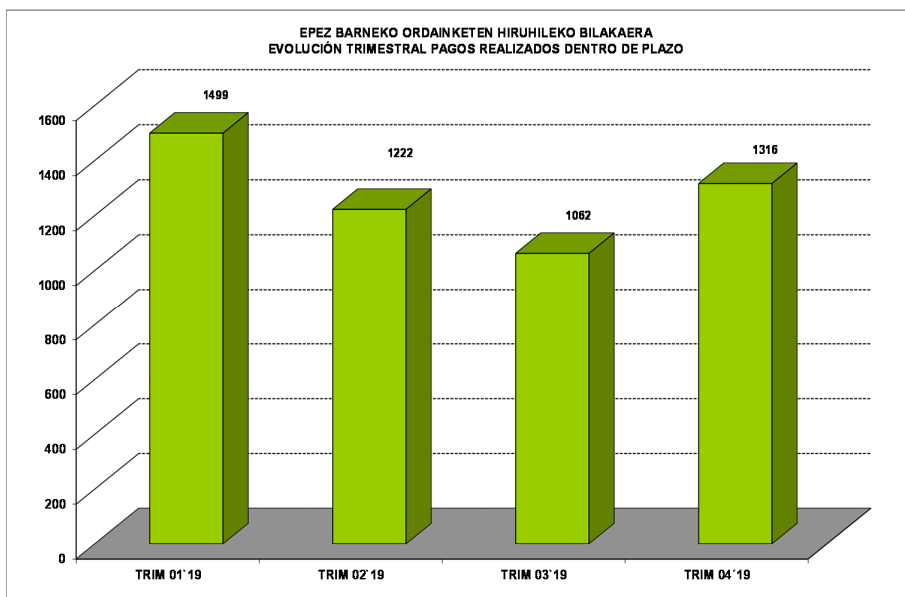


7. ORDAINKETAKO LEGE BETEBEHARRAREN BETEARAZPENAREN HIRUHILEKO BILAKAERA

7. EVOLUCIÓN TRIMESTRAL CUMPLIMIENTO OBLIGACION LEGAL DE PAGO

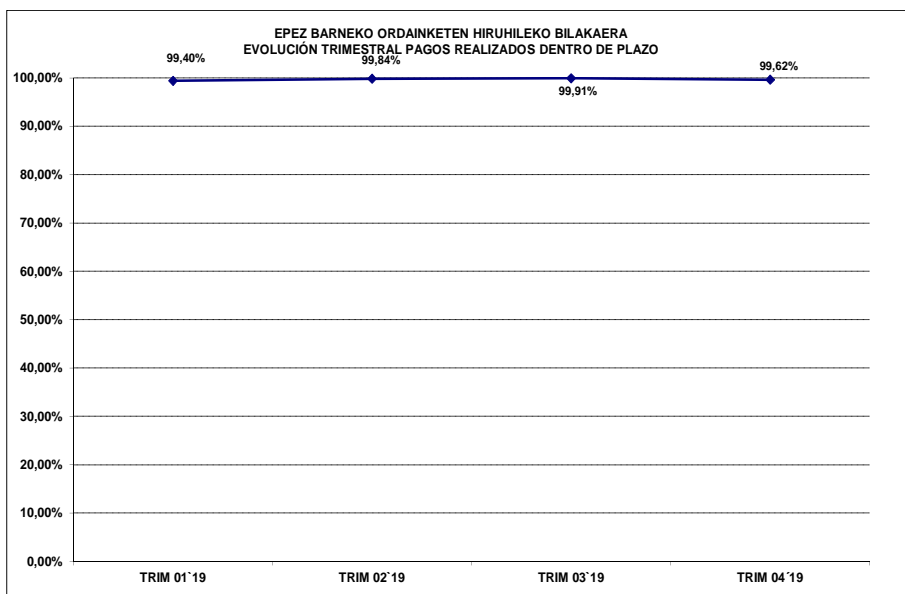
5. Grafikoa: Termino gordinetan epearen barnean egindako hiruhileko bilakaera

Gráfico 5: Evolución trimestral pagos realizados dentro de plazo en términos brutos



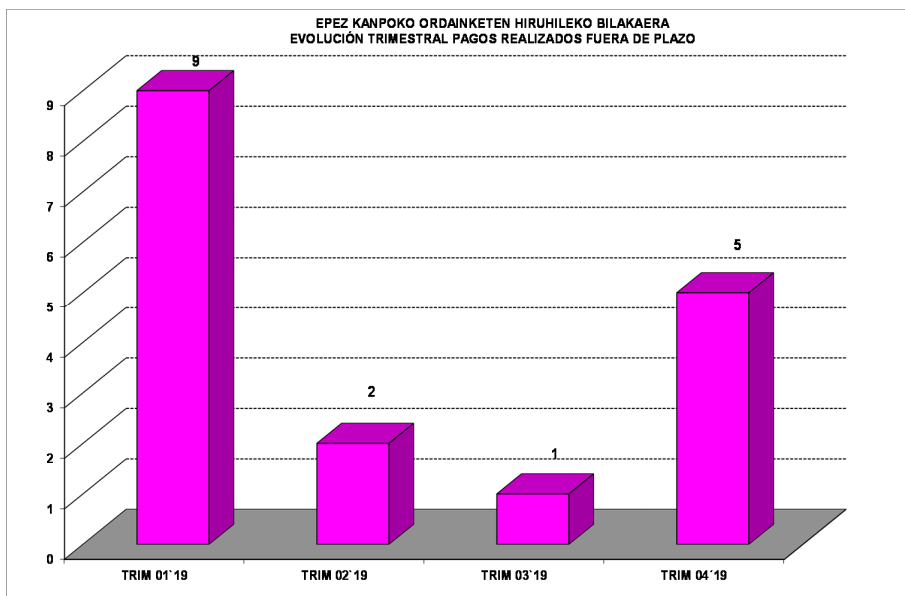
6. Grafikoa: Termino erlatiboetan epearen barnean egindako hiruhileko bilakaera

Gráfico 6: Evolución trimestral pagos realizados dentro de plazo en términos brutos



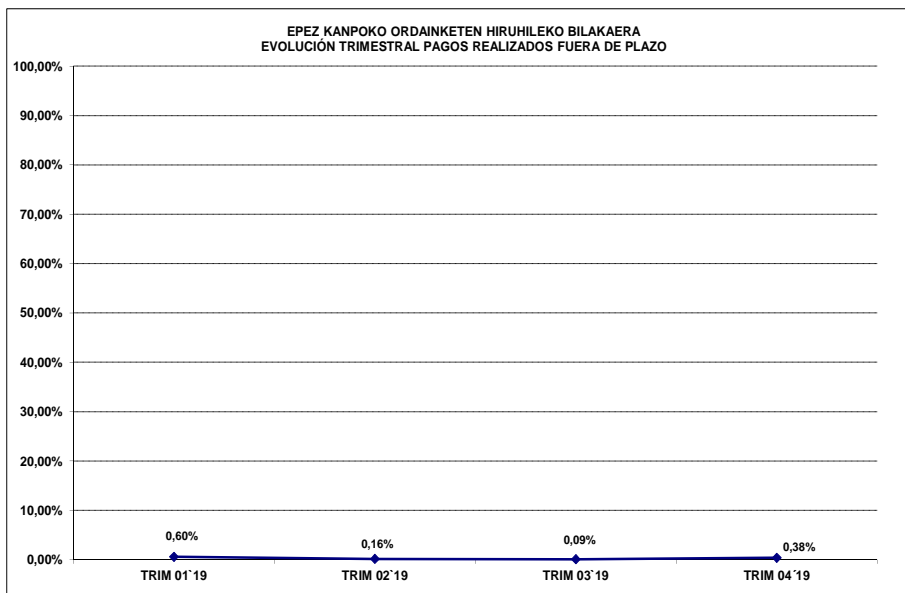
7. Grafikoa: Termino erlatiboetan epearen kanpoan egindako hiruhileko bilakaera

Gráfico 7: Evolución trimestral pagos realizados fuera de plazo en términos brutos



8. Grafikoa: Termino erlatiboetan epearen kanpoan egindako hiruhileko bilakaera

Gráfico 8: Evolución trimestral pagos realizados dentro de plazo en términos brutos



AYUNTAMIENTO	NOVIEMBRE	2019		
DÍAS INVERTIDOS ÁREA PARA CONFORMAR DESDE FECHA REGISTRO				
0-10 DÍAS	265	68,30%	2.638.756,44 €	71,45%
10 - 20 DÍAS	51	13,14%	194.566,42 €	5,27%
20 - 30 DÍAS	14	3,61%	194.978,76 €	5,28%
30 - 40 DÍAS	16	4,12%	222.013,20 €	6,01%
40 - 50 DÍAS	13	3,35%	30.165,83 €	0,82%
50 - 60 DÍAS	4	1,03%	131.711,37 €	3,57%
>60 DÍAS	25	6,44%	280.711,37 €	7,60%
	388	100,00%	3.692.903,39 €	100,00%
DÍAS INVERTIDOS INTERVENCIÓN PARA AUTORIZAR DESDE FECHA CONFORME				
0-10 DÍAS	355	91,49%	2.928.027,94 €	79,29%
10 - 20 DÍAS	24	6,19%	423.742,30 €	11,47%
20 - 30 DÍAS	3	0,77%	40.186,99 €	1,09%
30 - 40 DÍAS	3	0,77%	248.498,03 €	6,73%
40 - 50 DÍAS	1	0,26%	48.820,81 €	1,32%
50 - 60 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
>60 DÍAS	2	0,52%	3.627,32 €	0,10%
	388	100,00%	3.692.903,39 €	100,00%
DÍAS INVERTIDOS TESORERÍA PARA PAGAR DESDE FECHA INTERVENCIÓN				
0-10 DÍAS	385	99,23%	3.689.589,14 €	99,91%
10 - 20 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
20 - 30 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
30 - 40 DÍAS	1	0,26%	59,65 €	0,00%
40 - 50 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
50 - 60 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
>60 DÍAS	2	0,52%	3.254,60 €	0,09%
	388	100,00%	3.692.903,39 €	100,00%
DÍAS TOTALES INVERTIDOS PARA PAGAR DESDE FECHA REGISTRO				
0-10 DÍAS	128	32,99%	1.014.187,92 €	27,46%
10 - 20 DÍAS	125	32,22%	978.890,96 €	26,51%
20 - 30 DÍAS	55	14,18%	572.140,92 €	15,49%
30 - 40 DÍAS	17	4,38%	629.385,63 €	17,04%
40 - 50 DÍAS	18	4,64%	49.458,95 €	1,34%
50 - 60 DÍAS	12	3,09%	29.534,35 €	0,80%
>60 DÍAS	33	8,51%	419.304,66 €	11,35%
	388	100,00%	3.692.903,39 €	100,00%
PAGADAS < 60 DÍAS	355	91,49%	3.273.598,73 €	88,65%
PAGADAS > 60 DÍAS	33	8,51%	419.304,66 €	100,00%
TOTAL	388	100,00%	3.692.903,39 €	100,00%

AYUNTAMIENTO			DICIEMBRE	2019
DÍAS INVERTIDOS ÁREA PARA CONFORMAR DESDE FECHA REGISTRO				
0-10 DÍAS	240	73,17%	873.718,57 €	42,95%
10 - 20 DÍAS	50	15,24%	282.831,60 €	13,90%
20 - 30 DÍAS	11	3,35%	135.637,70 €	6,67%
30 - 40 DÍAS	6	1,83%	8.008,49 €	0,39%
40 - 50 DÍAS	6	1,83%	4.572,50 €	0,22%
50 - 60 DÍAS	4	1,22%	726.320,69 €	35,70%
>60 DÍAS	11	3,35%	3.392,33 €	0,17%
	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%
DÍAS INVERTIDOS INTERVENCIÓN PARA AUTORIZAR DESDE FECHA CONFORME				
0-10 DÍAS	308	93,90%	1.715.005,71 €	84,30%
10 - 20 DÍAS	13	3,96%	196.469,79 €	9,66%
20 - 30 DÍAS	4	1,22%	122.731,68 €	6,03%
30 - 40 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
40 - 50 DÍAS	1	0,30%	101,48 €	0,00%
50 - 60 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
>60 DÍAS	2	0,61%	173,22 €	0,01%
	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%
DÍAS INVERTIDOS TESORERÍA PARA PAGAR DESDE FECHA INTERVENCIÓN				
0-10 DÍAS	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%
10 - 20 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
20 - 30 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
30 - 40 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
40 - 50 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
50 - 60 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
>60 DÍAS	0	0,00%	0,00 €	0,00%
	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%
DÍAS TOTALES INVERTIDOS PARA PAGAR DESDE FECHA REGISTRO				
0-10 DÍAS	115	35,06%	464.986,86 €	22,86%
10 - 20 DÍAS	127	38,72%	405.037,18 €	19,91%
20 - 30 DÍAS	48	14,63%	180.722,49 €	8,88%
30 - 40 DÍAS	13	3,96%	241.965,84 €	11,89%
40 - 50 DÍAS	4	1,22%	7.483,99 €	0,37%
50 - 60 DÍAS	6	1,83%	4.572,50 €	0,22%
>60 DÍAS	15	4,57%	729.713,02 €	35,87%
	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%
PAGADAS < 60 DÍAS	313	95,43%	1.304.768,86 €	64,13%
PAGADAS > 60 DÍAS	15	4,57%	729.713,02 €	100,00%
TOTAL	328	100,00%	2.034.481,88 €	100,00%

9. ORDAINTZEKO BATEZ BESTEKO ALDIA (OBA)

Txosten honetako aurrekarien atalean azaldu den moduan, 9/2013 Lege Organikoa aldarrikatu izanak indartu egin zuen hornitzaileei ordaintzeko aldia kontrolatzea sektore publikoko merkataritza zorra kontrolatzeko bide gisa; hala, finantza zorraren kontrolarekin batera, bermatu egiten da administrazio publikoaren jarduna arautu behar duten aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren printzipioak betetzea, betiere gehiegizko defizit publikoak irautea saihesteko.

Uztailaren 25eko 635/2014 eta Abenduaren 22ko 1040/2017 Errege Dekretuetatik tuondorioztatzen denez:

"Helburu horrekin, apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa ordaintzeko batez besteko aldiko kontzeptua sartu du, ordaintzeko aldiaren edo zor komertzialaren ordainketako atzerapenaren adierazpidetzat. Hortaz, gardentasunari ekiteko helburuarekin, administrazio publiko guztiak ordaintzeko batez besteko aldia jakitera eman beharko dute. Aldi hori kalkulatzeko errege dekretu honek zehazten duen metodologia arrunta erabili beharko da. Errege Dekretu honetan zehaztutako ordaintzeko batez besteko aldiak neurtzen du zor komertzialaren ordainketako atzerapena termino ekonomikoetan, azaroaren 14ko 3/2011 Errege Dekretuak onetsitako Sektore Publikoko Kontratuak buruzko Legearen testu bateginak eta abenduaren 29ko 3/2004 Legeak, merkataritza-eragiketetan berankortasunaren kontrako neurriak ezartzen dituenak, ezarritako ordaintzeko legeko aldiaren adierazle ezberdin gisa. Irizpide ekonomikoak soilik jarraitzen dituen neurketa honek balio negatiboak izan ditzake, baldin eta administrazioak fakturak edo obra ziurtagiriak aurkezteko unetik 30 egun natural igaro baino lehenago ordaintzen badu, dagokion moduan".

4. artikulua. Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldi globalaren kalkulua

Administrazio nagusiak, autonomia erkidegoek, tokiko erakundeek eta Gizarte Segurantzaren administrazioek hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldi globala kalkulatu dute, apirilaren 27ko 2/2015 Lege Organikoa aipatzen duena, 2. artikuluan aipatutako entitate guztiak barne hartuz, formula honi jarraiki:

9. PERIODO MEDIO DE PAGO (PMP)

Tal y como se señala en los Antecedentes de este Informe, la promulgación de la LO 9/2013 público refuerza el control del período de pago a proveedores como medio del control de la deuda comercial del sector público de modo que, de manera conjunta con el control de la deuda financiera, se garantice el cumplimiento de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera que han de regir en sus actuaciones las administraciones públicas, todo en aras de evitar la persistencia de un déficit público excesivo.

Según se desprende del RD 635/2014, de 25 de julio y del RD 1040/2017 de 22 de diciembre:

"Con este propósito, la Ley Orgánica 2/2012, 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, de manera que todas las Administraciones Públicas, en un nuevo ejercicio de transparencia, deberán hacer público su periodo medio de pago que deberán calcular de acuerdo con una metodología común que este real decreto viene a concretar. El período medio de pago definido en este real decreto mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos, como indicador distinto respecto del periodo legal de pago establecido en el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, y en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Esta medición con criterios estrictamente económicos puede 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".

Artículo 4. Cálculo del periodo medio de pago global a proveedores.

La Administración Central, las Comunidades Autónomas, las Corporaciones Locales y las Administraciones de la Seguridad Social calcularán el período medio de pago global a proveedores, al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, que comprenderá el de todas sus entidades incluidas en el artículo 2, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$OBA \text{ globala} = \frac{\Sigma (\text{entitate bakoitzaren ordaintzeko batez besteko aldia} * \text{entitatearen eragiketen zenbatekoa})}{\Sigma \text{entitateen eragiketen zenbatekoa}}$$

Entitatearen eragiketen zenbatekotzat hartuko dira ordaindutakoaren eta ondorengo artikuluetan adierazitako terminoetan ordaintzeke dagoenaren zenbateko osoa .

5. artikulua. Entitate bakoitzaren ordaintzeko batez besteko aldiaren kalkulua

Aurreko artikuluan aipatutako ordaintzeko batez besteko aldi globala kalkulatzeko aldera, entitate bakoitzaren ordaintzeko batez besteko aldia formula honi jarraiki kalkulatu da:

$$\begin{array}{l} \text{Entitate bakoitzaren (OBA)} \\ \text{ordaindutako eragiketen ratioa} * \\ \text{egindako ordaintzeko zenbatekoa guztira} + \\ \text{ordaintzeke dauden eragiketen ratioa} * \\ \text{ordaintzeke dauden ordaintzeko zenbatekoa guztira} \\ \hline = \\ \text{egindako ordaintzeko zenbateko osoa} + \\ \text{ordaintzeke dauden ordaintzeko zenbatekoa guztira} \end{array}$$

2. Hilabetearen egindako ordaintzeko kasuan, ordaindutako eragiketen ratioa formula honi jarraiki kalkulatu da:

$$\begin{array}{l} \text{Ordaindutako eragiketen ratioa} \\ \hline = \\ \frac{\Sigma (\text{ordaintzeko egunen kopurua} * \text{ordaindutako eragiketaren zenbatekoa})}{\text{Egindako ordaintzeko zenbatekoa guztira}} \end{array}$$

Ordaintzeta egun kopurutzat ulertuko da tarte hauen artean igarotako egun naturalen kopurua:

Obraren ziurtagirien onespenean egunetik administrazioak ordaintzeta egin arte.

Zerbitzuekiko onespenean adierazten duten agiritako onspenean egunetik, administrazioak ordaintzeta egin arte.

$$PMP \text{ Global} = \frac{\Sigma (\text{periodo medio de pago de cada entidad} * \text{importe operaciones de la entidad})}{\Sigma \text{importe operaciones de las entidades}}$$

Se entenderá por importe de las operaciones de la entidad el importe total de pagos realizados y de pagos pendientes en los términos indicados en los artículos siguientes.

Artículo 5. Cálculo del período medio de pago de cada entidad.

A los efectos del cálculo del periodo medio de pago global al que se refiere el artículo anterior, el período medio de pago de cada entidad se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{l} PMP \text{ de cada entidad} \\ \hline = \\ \frac{\text{ratio operaciones pagadas} * \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} * \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}} \end{array}$$

2. Para los pagos realizados en el mes, se calculará el ratio de las operaciones pagadas de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{l} \text{Ratio operaciones pagadas} \\ \hline = \\ \frac{\Sigma (\text{número de días de pago} * \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}} \end{array}$$

Se entenderá por número de días de pago, los días naturales transcurridos desde:

La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.

La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes o servicios prestados hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.

Faktura administrazioko erregistroan sartzen den egunaren ondorengo 30 egunak, fakturen kontabilitateko erregistroan edo sistema baliokide batean jasotzen denaren arabera, edo obrako hileko ziurtagiriaren onespén egunetik, hala badagokio, administrazioak ordainketa egin arte. Administrazioko erregistroa izatea nahitaezkoa ez den kasuetan, faktura jasotzen den eguna hartuko da kontuan.

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. En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro administrativo, se tomará la fecha de recepción de la factura.

Autonomien Likidezia Funtsaren kargura edo finantzaketa araubideko baliabideen bitartez ordaindu beharreko zenbatekoen atxikipenaren kargura ordainduko diren fakturen kasuan, zuzenean hornitzaileei ordaintzeko, ordainketa materialki gauzatzeko data gisa hartuko da autonomia erkidegoak edo tokiko erakundeak proposatutako behin betiko ordainketa data, kasu bakoitzean dagokiona.

En el caso de las facturas que se paguen con cargo al Fondo de Liquidez Autonómico o con cargo a la retención de importes a satisfacer por los recursos de los regímenes de financiación para pagar directamente a los proveedores, se considerará como fecha de pago material la fecha de la propuesta de pago definitiva formulada por la Comunidad Autónoma o la Corporación Local, según corresponda.

3. Hil amaieran ordaintzeke dauden eragiketen kasuan, ordaintzeke dauden eragiketen ratioa formula honi jarraiki kalkulatu da:

3. Para las operaciones pendientes de pago al final del mes se calculará la ratio de operaciones pendientes de pago de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{l}
 \text{Ordaintzeke} \\
 \text{dauden} \\
 \text{eragiketen} \\
 \text{ratioa} \\
 = \\
 \frac{\Sigma (\text{ordaintzeke dauden} \\
 \text{egunen kopurua} * \\
 \text{ordaintzeke dagoen} \\
 \text{eragiketaren} \\
 \text{zenbatekoa})}{\text{Ordaintzeke dauden} \\
 \text{ordainketen zenbateko} \\
 \text{osoa}}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{l}
 \text{Ratio} \\
 \text{operaciones} \\
 \text{pendientes} \\
 \text{pago} \\
 = \\
 \frac{\Sigma (\text{número de días} \\
 \text{pendiente de pago} * \\
 \text{importe de la operación} \\
 \text{pendiente})}{\text{Importe total de pagos} \\
 \text{pendientes}}
 \end{array}$$

Ordaintzeke dauden egunen kopurutzat hartuko dira egun naturalak.

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales transcurridos desde:

Obraren ziurtagirien onespén egunetik argitaratutako datuek adierazten duten aldiaren azken egunera arte.

La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta el último día del período al que se refieran los datos publicados.

Zerbitzuekiko onespén adierazten duten agiritako onespén egunetik, argitaratutako datuek adierazten duten aldiaren azken egunera arte.

La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes o servicios prestados hasta el último día del período al que se refieran los datos publicados.

Faktura administrazioko erregistroan sartzen den egunaren ondorengo 30 egunak, fakturen kontabilitateko erregistroan edo sistema baliokide batean jasotzen denaren arabera, edo obrako hileko ziurtagiriaren onespén egunetik, hala badagokio, argitaratutako datuek adierazten duten aldiaren azken egunera arte.

La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta el último día del período al que se refieran los datos publicados.

4. Martxoaren 5eko 2/2004 Errege Dekretuak onartutako Toki Ogasunak Arautzeko Legearen testu bateginaren 111. eta 135. artikuluetan definitutako esparru subjektiboan jaso gabeko toki erakundeen kasuan, artikulua honetan aurreikusitako hilaren erreferentzia egintzat joko da urte naturalaren hiruhilekoan.

4. Para el caso de las Corporaciones Locales no incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, la referencia al mes se entenderá hecha al trimestre del año natural.

Erreferentzia gisa hartuta 2019ko apirilaren 1etik 2019ko ekainaren 31era arteko tartean baliatutako aplikazio informatikotik lortutako datuak, aurreko parametroak kalkulatzeko, **2019. urteko LAUGARREN HIRUHILEKOARI dagokion Ordaintzeko Batez Besteko Aldia** zehazteko; honako hau da emaitza:

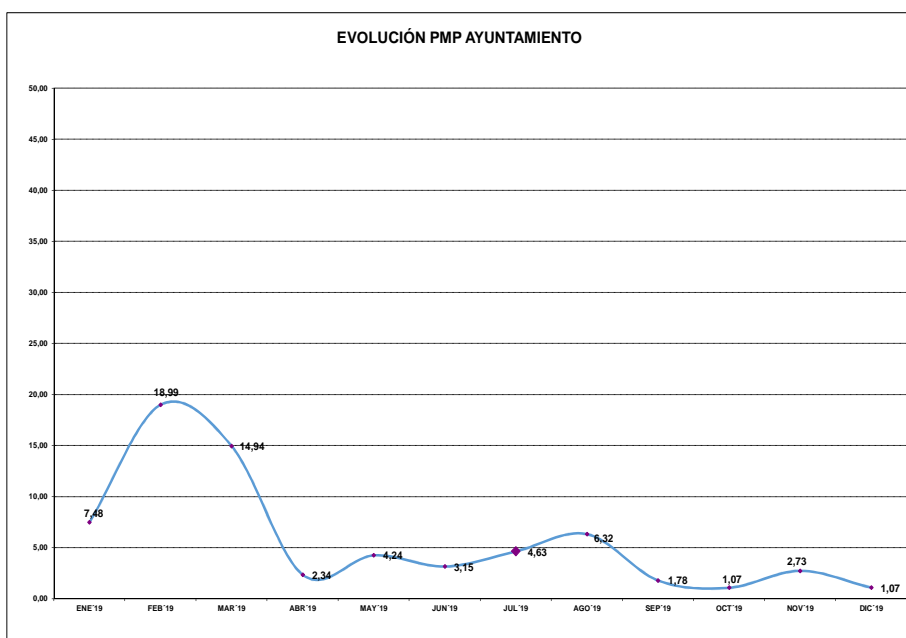
Hau da, **Udalaren Ordaintzeko Batez Besteko Aldia** aztertutako aldian **1,07 egunekoa, 2,73 egunekoa eta 1,07 egunekoa izan da urrian, azaroan eta abenduan**, hurrenez hurren.

Tomando como referencia los datos obtenidos del aplicativo informático en el período comprendido entre el 1 de abril de 2019 y el 30 de junio de 2019 se realiza el cálculo de los parámetros anteriores al objeto de determinar el **Período Medio de Pago correspondiente al CUARTO TRIMESTRE del año 2019** extrayéndose lo siguiente:

Es decir, el **Período Medio de Pago** para la entidad **Ayuntamiento** en el periodo considerado se ha situado en **1,07 días 2,73 y 1,07 días en los meses de julio, agosto y septiembre** respectivamente.

9. Grafikoa: Udalaren OBaren urteko bilakaera

Gráfico 9: Evolución anual PMP Ayuntamiento



Hala ere, berez, ez da udalaren Ordaintzeko Batez Besteko Aldia, baizik eta globala, horretarako aintzat hartzen baitira, halaber, erakunde autonomoak eta El Abra-Getxo SA kirol portua sozietatea, halaxe kalkulatu, argitaratu eta erreferentzia gisa hartu behar delako merkataritza berankortasuna murrizteko ezarritako lege aurreikuspenak betetze aldera. Hala, **Ordaintzeko Batez Besteko Aldi Globala** zehazteko egindako azterketaren datuak jarraian ageri dira; **urrian 1,35 egunekoa, azaroan 3,12 egunekoa eta abenduan 1,26 egunekoa** izan da, gehienezko mugatzat jotako 30 egunen epearen azpitik betiere.

Sin embargo, no es el período medio de pago del Ayuntamiento como tal, sino el global incluyendo el efecto de los organismos autónomos y de la sociedad Puerto Deportivo El Abra-Getxo SA, el que es preciso calcular, publicar y tomar como referencia a los efectos de dar cumplimiento a las previsiones legales establecidas para la reducción de la morosidad comercial. Así, se procede a continuación a incluir los datos del análisis realizado para determinar dicho el **Período Medio de Pago Global** que se sitúa en **1,35 días en el mes de octubre, 3,12 días en el mes de noviembre y 1,26 días en el mes de diciembre**, inferiores a los 30 días establecidos como límite máximo.

10. ONDORIOAK

Txosten honetan jasotako datuak aztertu ondoren honako hau ondoriozta daiteke:

1. Ordainketen % 99,62 lege epeen barruan egin da.
2. Ordainketen % 0,38 lege epeen kanpoan egin da.
2. Fakturen %0,08 epez kanpo ordaindutakoak eta erregistro dataren ondorengo 30 eguneko epea gaudituta onartu zen; hala, ezinezkoa zen Diruzaintzak epeak berreskuratzea, gehienezko legala ez gauditzeko.
3. Fakturen %79,56 epe barruan eta erregistro dataren hurrengo 30 eguneko epearen barruan onartuak izan dira.
4. Udalaren kasuan, Ordaintzeko Batez Besteko Aldia aztertutako denbora tartean 1,07 egunekoa, 2,73 egunekoa eta 1,07 egunekoa izan da urrian, azaroan eta abenduan, hurrenez hurren.
5. Ordaintzeko Batez Besteko Aldi Globala urrian 1,35 egunekoa, azaroan 3,12 egunekoa eta abenduan 1,26 egunekoa izan da, gehienezko muga gisa ezarritako 30 egun baino gutxiago betiere.

Halaxe jakinarazi dut, Getxon, 2018ko urriaren 17an.

10. CONCLUSIONES

Del análisis de los datos comprendidos en el presente informe se extraen las siguientes conclusiones:

1. El 99,62% de los pagos han sido realizados dentro de los plazos legales.
2. El 0,38% de los pagos han sido realizados fuera de los plazos legales.
3. El 0,08 % de las facturas han sido abonadas fuera de plazo y aprobadas excediendo el plazo de los 30 días siguientes a la fecha de registro no siendo posible desde Tesorería recuperar los plazos para que éstos no superen el máximo legal.
4. El 79,56 % de las facturas han sido abonadas en plazo y aprobadas dentro del plazo de los 30 días siguientes a la fecha de registro
5. El Período Medio de Pago para el Ayuntamiento en el período considerado se ha situado en 1,07 días, 2,73 y 1,07 días en los meses de octubre, noviembre y diciembre respectivamente.
6. El Período Medio de Pago Global en el período considerado se ha situado 1,35 días en el mes de octubre, 3,12 días en el mes de noviembre y 1,26 días en el mes de diciembre, inferiores a los 30 días establecidos como límite máximo.

Es cuanto tengo a bien informar.