

PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, va introduir el concepte de període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial, de manera que totes les administracions públiques han de fer públic el seu període mitjà de pagament, que haurien de calcular d'acord amb una metodologia comuna regulada en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol.

Que el període mitjà de pagament mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte del període legal de pagament establert en la legislació de contractes del sector públic i de la lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Que este indicador, calculat amb criteris estrictament econòmics, pot prendre valor negatiu si l'Administració paga abans que hagen transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o dels certificats d'obra, segons corresponga.

El Síndic de Greuges calcularà i publicarà mensualment en el seu portal de transparència la informació sobre les ràtios d'operacions pagades i operacions pendents de pagament, com també el període mitjà de pagament de la institució.

Metodologia:

El Reial decret 635/2014 recull en l'article 3 les operacions que cal seleccionar per al càlcul del període mitjà de pagament i assenyala que s'hauran de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que consten en el registre comptable de factures, i els certificats mensuals d'obra aprovats a partir d'eixa data.

Per a l'elaboració de la present informació, n'hem exclòs les obligacions de pagament concretes entre entitats que tenen la consideració d'administracions públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional, com també aquelles propostes de pagament que han sigut objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o semblants.

La informació necessària sobre factures i certificats d'obra procedix de les dades disponibles en el registre comptable de factures del Síndic de Greuges, en el qual s'han de registrar totes les factures emeses dins el marc de les relacions jurídiques entre proveïdors de servicis i el Síndic de Greuges, i poden ser excloses d'esta obligació les factures l'import de les quals siga inferior a 5.000 euros.

Càlcul. Per al càlcul de les ràtios i dels períodes de pagament s'utilitzen les fórmules previstes en el citat Reial decret 635/2014.

$$\text{Ràtio de les operacions pagades} = \frac{\Sigma (\text{nombre de dies de pagament} \times \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total de pagaments realitzats}}$$

S'entén per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre comptable de factures o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons corresponga, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.

$$\text{Ràtio de les operacions pendents de pagament} = \frac{\Sigma (\text{nombre de dies pendents de pagament} \times \text{import de l'operació pendent de pag.})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$$

S'entén per nombre de dies pendents de pagament els dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre comptable de factures o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons corresponga, fins a l'últim dia del període a què es referisquen les dades.

$$\text{Període mitjà de pagament Global a proveïdors} = \frac{\text{RàtioPagades} \times \text{ImportPagades} + \text{RàtioPend.Pagam.} \times \text{ImportPend.Pag.}}{\text{Import pagades} + \text{Import pendent pagament}}$$

Mes	Tipus	Import total	Ràtio
Primer trimestre	Operacions pagades	113.807,67	-12,90
	Operacions pendents de pagament	17.631,91	-7,59
	PMP Entitat	- <u>1.601.945,14</u> 131.439,58	-12,19
Segon trimestre	Operacions pagades	79.807,35	-13,62
	Operacions pendents de pagament	12.555,92	-22,12
	PMP Entitat	- <u>1.364.713,06</u> 92.363,27	-14,78
Tercer trimestre	Operacions pagades	64.292,87	-9,01
	Operacions pendents de pagament	5.102,49	9,38
	PMP Entitat	- <u>531.417,40</u> 69.395,36	-7,66