Erref/Ref:	**2026/9377Y**
Proz/Proc:	**Periodo medio de pago**
Tesorería, Hacienda y Patrimonio	

DIRUZAINTZAKO TXOSTENA

Gaia: OBAri buruzko txostena, Leioako Udala eta Erakunde Autonomoak.2026ko hirugarren hiruhilabetea

Gaikuntza nazionala duten toki-administrazioko funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuaren 5.1 artikuluak ezartzen duenez, toki-erakundearen diruzaintzari dagokio toki-erakundearen hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea prestatzea eta egiaztatzea.

1. 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 5ekoa, abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena.
-. Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legea, Europako Legebiltzarraren eta 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB datetako Kontseiluaren Zuzentarauak Espainiako ordenamendu juridikora ekartzen dituena.
-. 4/2013 Errege Dekretu Legea, otsailaren 22koa, ekintzaileari laguntzeko eta enplegua haztea eta sortzea sustatzeko neurriei buruzkoa; haren II. kapituluan eta III. tituluan 3/2004 Legearen, abenduaren 29koaren Aldaketa jasotzen da, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituena.
-. Abenduaren 22ko 1040/2017 Errege-dekretua, uztailaren 25eko 635/2014 Errege-dekretua aldatzen duena, administrazio publikoen hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia, bai eta apirilaren 27ko aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren 2/2012 Lege Organikoan aurreikusitako finantzaketa-

INFORME DE TESORERÍA

Asunto: Informe sobre el PMP del Ayuntamiento de Leioa y sus Organismos Autónomos. 3º trimestre de 2026

El artículo 5.1 de RD 128/2018 de 16 de marzo, por el que regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, establece que corresponde a la Tesorería de la entidad local la elaboración y acreditación del periodo medio de pago a proveedores de la Entidad Local.

1. 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.
-. Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
-. 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 1040/2017, de 22 de diciembre, por el que se modifica el 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

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 16340665103310007510 en https://udaletxean.leioa.eus/validacion

araubideen baliabideak atxikitzeko baldintzak eta prozedurak ere garatzen dituena.
-. 5/2013 Foru Araua, ekainaren 12koa, Bizkaiko Toki-erakundeen Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
-. 2/2015 Foru Araua, otsailaren 3koa, Bizkaiko Toki-erakundeen Finantza Arrazionalizazio eta Iraunkortasunari buruzkoa.

2. AURREKARIAK

Egonkortasun eta Hazkunde Itunaren esparruan egindako Espainiako Konstituzioko 135. artikuluaren erreformak konstituzio mailara igo zuen Aurrekontu Egonkortasunaren Printzipioaren babesa, denboran era jarraituan gehiegizko defizit publiko batekin ez jarraitzeko berme modura.
Aipatuko konstituzio manuaren ondorengo garapena 2/2012 Lege Organikoaren, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoaren bidez egin da; hark aurrekontuen egonkortasunaren printzipioa bermatzeaz gain, finantza iraunkortasunaren kontzeptua sartzen du administrazio publikoen jarduera guztien jarduteko printzipio gidari berri modura.
2/2012 Lege Organikoak eta haren araudia ondoren Bizkaiko foru esparrura egokitzeak (Aurrekontu Egonkortasun eta Finantza Iraunkortasunari buruzko 5/2013 Foru Arauak sortutakoa) finantza zorpetzearen kontrola jorratzen dute, baina ez diote aurre egiten zorpetze publikoaren funtsezko beste zati baten kontrolaren erronkari, hau da, merkataritzako zorrari; zorpetze horrek, aipatutako aurrekoak bezala, aurrekontuen egonkortasunaren helburuaren betearazpena arriskuan jar dezake.
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 ezartzeari buruzkoa, adibidez, edo haren aldaketa 15/2010 Legearen bidez, uztailaren 5ekoa), 2013ko abendura arte ez da igo zorpetzearen funtsezko alderdi hori kontrolatzeko araudiaren maila, eta hori abenduaren 20ko sektore publikoko merkataritza-zorraren 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 aldiaren kontzeptua

Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

-. Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.
-. Norma Foral 2/2015, de 3 de febrero, de racionalización y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.

2. ANTECEDENTES

La reforma del artículo 135 de la Constitución Española producida en el marco del Pacto de Estabilidad y Crecimiento elevó a rango constitucional la salvaguarda del Principio de Estabilidad Presupuestaria como garantía para evitar el mantenimiento de un déficit público excesivo continuado en el tiempo.
El desarrollo posterior del citado precepto constitucional se ha producido por medio de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera que, no sólo refuerza y garantiza el Principio de estabilidad presupuestaria sino que, además, introduce como nuevo principio rector de la actuación del conjunto de actuaciones de las administraciones públicas el concepto de la sostenibilidad financiera.

La Ley Orgánica 2/2012 y su adaptación normativa posterior al ámbito foral de Bizkaia producido por la NF 5/2013, Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera abordan el control del endeudamiento de carácter financiero, pero no afrontan el reto del control de otra parte esencial del endeudamiento público como es la deuda comercial, endeudamiento que puede, al igual que el anteriormente citado, poner en riesgo el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

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 fue hasta el mes de diciembre de 2013 cuando se elevó 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 Ley Orgánica 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

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 legez 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.*

2015eko otsailaren 3ko dataz, 2/2015 Foru Araua, Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki-administrazioaren arrazionalizazio- eta iraunkortasun-neurriak aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa, onesten da. Foru Arau honen onespenaren ondorioz, 5/2013 Foru Arauaren 4. Artikulua aldatzen da, ordaintzeko batez besteko aldiaren kontzeptu berria sartuz.

Azkenik, abenduaren 22ko 1040/2017 Errege-dekretuak, uztailaren 25eko 635/2014 Errege-dekretua aldatzen duenak, 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 atxikitzeko baldintzak eta prozedurak ere garatzen dituenak, argitzen du zer-nolako diferentzia dagoen, batetik, apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak aipatzen duen hornitzaileei ordaintzeko bataz besteko epearen kontzeptuaren eta, bestetik, abenduaren 29ko 3/2004 Legean araututa dagoen berankortasun arloko araudian ezartzen den hornitzaileei ordaintzeko gehienezko epearen artean, eta, besteak beste, ordaintzeko batez besteko epea kalkulatzeko metodologia doitzen du.

3.ORDAINKETA EPEA ERABAKITZEA

15/2010 Legeak, uztailaren 5ekoa, 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 arti. aldaketa sartzen du.

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 Real Decreto 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 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.*

Con fecha 3 de febrero de 2015, se aprueba la Norma Foral 2/2015, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local en el Territorio Histórico de Bizkaia. Como consecuencia de la aprobación de esta Norma Foral se modifica el artículo 4 de la Norma Foral 5/2013 de 12 de junio, introduciendo el nuevo concepto del periodo medio de pago.

Por último, el Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, por el que se modifica el 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, aclara la diferencia entre el concepto del periodo medio de pago a proveedores al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, y el plazo máximo de pago a proveedores que se establece en la normativa en materia de morosidad regulado en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, y ajusta la metodología de cálculo del periodo medio de pago, entre otras cuestiones.

3.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 articulo tercero una modificación del articulo 200.4 de la Ley 30/2007 de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.

Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Lege berria indarrean sartzearekin batera, Europako Legebiltzarraren eta 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB datetako Kontseiluaren Zuzentarauak Espainiako ordenamendu juridikora ekartzen dituena, aurreko Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko urriaren 30eko 30/2007 Legea indargabetuta geratzen da. Lege berriko 198. artikuluak (2. eta 4.) prezioaren ordainketari buruz ondokoa zehazten du:

(198.4) Administrazioak prezioa ordaindu beharko du obra ziurtagiriak edo kontratua guztiz edo zati batean burutu dela egiaztatzen duten dokumentuak egin eta burrengo hogeita hamar eguneko epearen barruan; nolanahi ere, 210.4 artikuluan zehaztutakoa 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.

Aurreko guztia aintzat hartuta, G ordaintzeko lege betebeharrak betetzeko maila aztertzeko kontuan hartu beharreko epeak, honako hauek dira:

4. 2026/07/01 – 2026/09/30 ARTEAN EGINDAKO ORDAINKETEN AZTERKETA

4.1 *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 Errege Dekretutik ondorioztatzen denez:

"Helburu 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. Errege Dekretu honetan zehaztutako ordaintzeko batez besteko

Con la entrada en vigor de la nueva Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, queda derogada la anterior Ley 30/2007 de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público. El artículo 198.4 de la nueva Ley determina respecto al pago del precio que:

(198.4) La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, 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.

Teniendo en cuenta lo anterior, los plazos a considerar para el análisis del grado de cumplimiento de las obligaciones legales de pago son los siguientes:

4. ANÁLISIS DE LOS PAGOS REALIZADOS ENTRE 01/07/2026 – 30/09/2026

4.1. *PERIODO MEDIO DE PAGO (PMP)*

Tal y como se señala en los Antecedentes de este Informe, la promulgación de la Ley Orgánica 9/2013 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 Real Decreto 635/2014, de 25 de julio:

"C*on 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*

aldiak neurtzen du zor komertzialaren ordainketako atzerapena termino ekonomikoetan, azaroaren 14ko 3/2011 Errege Dekretuak onetsitako Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legearen testu bateginak eta abenduaren 29ko 3/2004 Legeak, merkataritza-eragiketetan berankortasunaren kontrako neurriak ezartzen dituenak, ezarritako ordaintzeko legezko 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".

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"

Abenduaren 22ko 1040/2017 Errege-dekretuak, uztailaren 25eko 635/2014 Errege-dekretua aldatzen duenak, 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 atxikitzeko baldintzak eta prozedurak ere garatzen dituenak, argitzen du zer-nolako diferentzia dagoen, batetik, apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak aipatzen duen hornitzaileei ordaintzeko bataz besteko epearen kontzeptuaren eta, bestetik, abenduaren 29ko 3/2004 Legean araututa dagoen berankortasun arloko araudian ezartzen den hornitzaileei ordaintzeko gehienezko epearen artean, eta, besteak beste, ordaintzeko batez besteko epea kalkulatzeko metodologia doitzen du. Era berean, argitzen du ordainketa egunak, hala nola ordaintzeko falta diren egunak zenbatzeko modua, obrako ziurtagiria eskatzen denean, adostasuna egiaztatu behar denean entregatutako ondasunekin edo emandako zerbitzuekin, edo ondasunak edo emandako zerbitzuak onartzeko edo egiaztatzeko prozedura aplikatzekoa ez denean, besteak beste.

El Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre , por el que se modifica el 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, aclara la diferencia entre el concepto de periodo medio de pago a proveedores al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, y el plazo máximo de pago a proveedores que se establece en la normativa en materia de morosidad regulado en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, y ajusta la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores, aclarando el modo en el que se deben computar los días de pago, así como los días pendientes de pago, cuando se requiera la aprobación de la correspondiente certificación de obra, sea necesario acreditar la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados o no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados., entre otras cuestiones.

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 kalkulatuko dute, apirilaren 27ko 2/2015 Lege Organikoak aipatzen duena, 2. artikuluan aipatutako entitate guztiak barne hartuz, formula honi jarraiki:

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

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:

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

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 kalkulatze aldera, entitate bakoitzaren ordaintzeko batez besteko aldia formula honi jarraiki kalkulatuko da:

$$\text{Entitate bakoitzaren (OBA)} = \frac{\text{ordaindutako eragiketen ratioa} * \text{egindako ordainketen zenb guztira} + \text{ordaintzeke dauden eragiketen ratioa} * \text{ordaintzeke dauden ordainketen zenb.guztira}}{\text{egindako ordainketen zenb osoa} + \text{ordaintzeke dauden ordainketen zenba guztira}}$$

2. Hilabetean egindako ordainketen kasuan, ordaindutako eragiketen ratioa formula honi jarraiki kalkulatuko da:

$$\text{Ordaindutako eragiketen ratioa} = \frac{\Sigma\ (\text{ordaintzeko egunen kopurua} * \text{ordaindutako eragiketaren zenbatekoa})}{\text{Egindako ordainketen zenbatekoa guztira}}$$

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

a) Obrako ziurtagiriak onetsi diren data, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egin den datara arte.

b) Entregatu diren ondasun edo emandako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten dokumentuak onetsi diren data, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egin den datara arte.

c) Faktura Administrazioaren erregistroan sartu den data, Fakturen kontabilitate-erregistroan edo sistema baliokide batean jasotzen denaren arabera, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egiten den datara arte, ondasunak edo emandako zerbitzuak onartzeko edo egiaztatzeko prozedura

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:

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

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

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

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

a) La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la administración.

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

c)La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios

bat aplikatzekoa ez den kasuetan edo faktura adostasuna onetsi ondoren jasotzen bada.
Administrazioko erregistroa izatea nahitaezkoa ez den kasuetan faktura jasotzen den eguna hartuko da kontuan.
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.
3. Hil amaieran ordaintzeko dauden eragiketen kasuan, ordaintzeko dauden eragiketen ratioa formula honi jarraiki kalkulatuko da:

$$\text{Ordaintzeko dauden eragiketen ratioa} = \frac{\Sigma \text{ (ordaintzeko dauden egunen kopurua * ordaintzeko dagoen eragiketaren zenbatekoa)}}{\text{Ordaintzeko dauden ordainketen zenbateko osoa}}$$

Ordaintzeko dauden egunen kopurutzat hartuko dira

a) Obrako ziurtagiriak onetsi diren data, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egin den datara arte.
b) Entregatu diren ondasun edo emandako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten dokumentuak onetsi diren data, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egin den datara arte.
c) Faktura Administrazioaren erregistroan sartu den data, Fakturen kontabilitate-erregistroan edo sistema baliokide batean jasotzen denaren arabera, Administrazioaren aldetik ordainketa materiala egiten den datara arte, ondasunak edo emandako zerbitzuak onartzeko edo egiaztatzeko prozedura bat aplikatzekoa ez den kasuetan edo faktura adostasuna onetsi ondoren jasotzen bada.
Administrazioko erregistroa izatea nahitaezkoa ez den kasuetan faktura jasotzen den eguna hartuko da kontuan.

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, artikulu honetan aurreikusitako hilaren erreferentzia egintzat joko da urte naturalaren hiruhilekoan.
Erreferentzia gisa hartuta 2026ko uztailaren 1etik 2026ko irailaren 30ra arteko tartean baliatutako aplikazio informatikotik lortutako datuak, aurreko

prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad.
En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro administrativo, se tomará la fecha de recepción de la factura.
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. 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:

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

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales transcurridos desde:
a) La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la administración.
b) La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.

c) La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad.
En los supuestos en que no haya obligación de disponer de registro administrativo, se tomará la fecha de recepción de la factura.

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 prevista en este artículo se entenderá hecha al trimestre del año natural.
Tomando como referencia los datos obtenidos del aplicativo informático en el período comprendido entre el 1 de julio de 2026 y el 30 de setiembre de 2026 se realiza el

parametroak kalkulatzen dira, 2026 urteko 3. Hiruhilekoari dagokion Ordaintzeko Bataz-besteko Aldia zehazteko; honako hau da emaitza:

cálculo de los parámetros anteriores al objeto de determinar el Período Medio de Pago correspondiente al 3º trimestre del año 2026 extrayéndose lo siguiente:

HORNITZAILEEI ORDAINTZEKO BATEZ BESTEKO EPE OROKORRA(egunetan)					**5,22**
PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES (en días)					
ERAKUNDEA	*Σ (egindako ordainketen zenbateko osoa)*	*Ordaindutako eragiketen ratioa*	*Σ (Egiteko dauden ordainketen zenbateko osoa)*	*Egiteko dauden ordainketarako eragiketen ratioa*	ERAKUNDE BAKOITZAREN BATEZ BESTEKO ORDAINTZEKO EPEA
ENTIDAD	*Σ (Importe total pagos realizados)*	*Ratio operaciones pagadas*	*Σ (Importe total pagos pendientes)*	*Ratio operaciones pendientes de pago*	PERIODO MEDIO DE PAGO DE CADA ENTIDAD
LEIOAKO UDALA	10.505.090,37	5,17	297.511,72	1,68	5,07
SOINU ATADIA	57.259,42	29,68	18,255,68	3,86	23,44
EUSKALTEGIA	28,380,39	12,15	--	--	12,15

7. ONDORIOAK

Txosten honetan jasotako datuak aztertu ondoren honako hau ondoriozta daiteke:

Ordaintzeko Batez Besteko Epe Orokorra aztertutako denbora tartean **5,22** egunekoa izan da.

Adierazle hori 9/2017 Legearen 198. artikuluan aurreikusitako 30 eguneko gehieneko epea baino txikiagoa da, eta beraz, merkataritza-zorraren finantza-iraunkortasunaren printzipioa betetzen du.

7. CONCLUSIONES

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

El Periodo Medio de Pago Global para el Ayuntamiento en el período considerado se ha situado **en 5,22 días**.

Este indicador es inferior al plazo máximo de 30 días previsto en el artículo 198 de la Ley 9/2017, por lo que cumple con el principio de sostenibilidad financiera de la deuda comercial.

AINIZE AMARIKA BIDAURRATZAGA
Firma Electronica Tesorera

LEIOAKO UDALA 02/10/2026