

# Mesura de Govern per afavorir la liquiditat dels proveïdors de l'Ajuntament de Barcelona

Consell Plenari de 30 de setembre de 2011



**Ajuntament  
de Barcelona**

# Índex

01	<b>Introducció i contextualització</b> .....	<b>3</b>
02	<b>Aspectes tècnics</b> .....	<b>4</b>
03	<b>Concreció de la mesura: objectiu i pla d'acció</b> .....	<b>5</b>
04	<b>Conseqüències</b> .....	<b>6</b>

# 01 Introducció i contextualització

La **Llei 15/2010**, de 5 de juliol, va establir les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i tenia com a **objectiu**, entre d'altres, el de **reduir els terminis de pagament als proveïdors que treballen amb les administracions públiques**, establint un horitzó temporal que abasta fins l'any 2013, i en el que es fixa la referència màxima de 30 dies en el pagament de les factures d'aquests proveïdors. Aquesta llei fixava un període transitori per la seva entrada en vigor, de tal manera que es quantificava en 55 dies el termini de pagament durant l'any 2010, 50 dies durant el 2011, 40 dies l'any 2012, fins arribar als esmentats 30 dies l'any 2013.

Cal destacar en aquest extrem que malgrat que la llei fixa un determinat horitzó temporal i s'han establert diferents instruccions i reglaments per part d'òrgans competents per tal d'aplicar-la, **la realitat** és que, donada la situació de les finances municipals de la majoria de les administracions locals catalanes i de la resta de l'Estat, el seu **grau d'acompliment està sent molt escàs**.

# 02 Aspectes tècnics

Des del punt de vista tècnic, **el pagament pressupostari** constitueix la darrera fase dels procediments d'execució de l'estat de despeses del pressupost municipal i, per mitjà del pagament, es cancel·len les obligacions concretes amb els proveïdors, contractistes o creditors en general.

El procés de pagament està dividit en dues fases:

- a) la fase d'ordenació del pagament, en la que s'agrupen les factures, nòmines o obligacions reconegudes, segons la seva prelación i antiguitat i s'ordena el pagament per l'ordenador de pagaments.
- b) la fase de pagament efectiu o material, en la que es realitza la sortida de fons de la Tresoreria municipal normalment en forma de transferència bancària o xec nominatiu.

Des d'una perspectiva de la tresoreria, es fan pagaments pressupostaris de l'exercici corrent, d'exercicis tancats, no pressupostaris i moviments de fons.

**L'indicador de gestió relatiu als fluxos de pagaments**, o temps que transcorre en la tramitació de les factures fins que aquestes arriben a la Tresoreria i es paguen, ha de permetre prendre les decisions necessàries per disminuir el període de pagament dels proveïdors o contractistes i complir els terminis establerts en la norma vigent.

Per tal de poder quantificar l'anàlisi, és habitual prendre com a referència cinc dates certes i verificables:

- la data del registre d'entrada de la factura o document substitutiu
- la data d'aprovació de la factura o reconeixement de l'obligació
- la data d'entrada a Tresoreria
- la data d'emissió transferència multi signatura
- la data del pagament per transferència bancària.

En quan a la terminologia el temps transcorregut entre la data de registre i la data de reconeixement de l'obligació el denominem **flux operacional**. Es tracta doncs, per entendre'ns, del temps que es triga tècnicament, internament per part dels funcionaris i resta de personal, en validar les factures, conformar-les. El període de temps que transcorre entre la data d'aprovació de la factura i la data d'entrada a Tresoreria és el **flux comptable**. Ens referim doncs, al temps que administrativament es triga en comptabilitzar la obligació.

En el **flux de tresoreria** es considera el temps que transcorre entre la data d'entrada a Tresoreria i la data de pagament efectiu. Aquest flux és òbviament molt important, es tracta de tenir solvència suficient i circuits de pagament ràpids per pagar el que ja està reconegut i comptabilitzat.

Amb la suma de totes aquestes dades s'arriba al **flux total**, i que correspon al temps transcorregut des del registre d'entrada de la factura, o del document equivalent, fins al pagament material de la mateixa.

# 03 Concreció de la mesura: objectiu i pla d'acció

Amb aquesta mesura de govern es pretén **anticipar el compliment de la llei de morositat l'any 2012, fixant l'objectiu de 30 dies com a període de pagament màxim mitjà per tots els proveïdors de l'Ajuntament de Barcelona.**

Per aconseguir implantar aquesta mesura s'establirà un **pla d'acció** que:

- 1) Revisarà tots els continguts del projecte de reenginyeria del procés de pagaments de factures actual, fent especial esment en la reducció del float operacional (temps de validació tècnica intern, de conformació de les factures), la digitalització de les factures i els processos tecnològics necessaris en general (la factura electrònica facilita enormement el procés).
- 2) Fixarà documents de seguiment mensuals del grau de compliment de l'objectiu per part de la Tresoreria municipal durant l'any 2012. D'aquests informes es donarà compte al Consell Plenari segons marca la llei 15/5010 i la seva reglamentació.

# 04 Conseqüències

Aquesta mesura s'emmarca dins d'una bateria d'objectius estratègics del govern que partint de la implantació **de tècniques d'elaboració del pressupost seguint el Sistema Europeu de Comptes SEC 95** (European System of Account – ESA, en anglès), i fixant un determinat **percentatge d'estalvi brut sobre els ingressos ordinaris**, hauran de permetre a l'Ajuntament de Barcelona gaudir d'una **solvència contrastada** que finalment permeti ajudar al **creixement** i la **reactivació econòmica, així com la competitivitat empresarial**:

- 1) Afavorint la liquiditat dels proveïdors, que cobraran amb celeritat les seves factures (30 dies al 2012).
- 2) Evitant que les administracions públiques gaudeixin d'un finançament encobert i en certa mesura irregular, fent del palanquejament amb els proveïdors una mesura de finançament.
- 3) Evitar la mala praxis empresarial d'alguns proveïdors de traslladar el cost financer als pressupostos que presenten a les administracions (conseqüència, major competitivitat)

Els Ajuntaments i les Institucions públiques en general, han d'intentar ajudar a que es donin les condicions pel creixement econòmic present i futur. Començar pel que es pot fer, el que depèn directament de la Institució és un bon camí. Si es paga bé als proveïdors és que el pressupost és consistent, la institució és solvent i tots els processos interns es fan amb eficàcia.