

INFORME DE TESORERÍA RELATIVO A LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES – AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES

PERIODO: JULIO 2023

ANTECEDENTES.

PRIMERO: Objeto y naturaleza del informe.

El presente informe tiene por objeto la evaluación del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores (en adelante PMP) del Ayuntamiento de Móstoles relativo al periodo de referencia.

El artículo 5.1 e) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, atribuye a la Tesorería Municipal la función reservada de elaboración y acreditación del PMP de la entidad local.

El referido informe tiene carácter preceptivo y no vinculante de conformidad con las previsiones del artículo 80.1 de la Ley 39/2015 de 1 de octubre de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

SEGUNDO: Normativa de aplicación.

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, modificado por el RD 1040/2017.

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.

Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF)

Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL).

INFORME

PRIMERO: Concepto de Periodo Medio de Pago

La LOEPSF incorpora como uno de sus objetivos la sostenibilidad financiera de las Administraciones Públicas, definiéndola en su artículo 4 como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites del déficit, deuda y morosidad de la deuda comercial.

El cumplimiento de la deuda financiera de las corporaciones locales se entiende como el cumplimiento de los límites de endeudamiento fijados en los artículos 49 a 55 del TRLHL, pues no es posible realizar un cálculo agregado del porcentaje del 3% del conjunto de las corporaciones locales del Estado que fija el artículo 13 LOEPFS.

De otro lado, se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial cuando el PMP no supera el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

Así, la DA 5ª LOEPSF dispone que: “Las referencias en esta ley al plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad para el pago a proveedores se entenderán hechas al plazo que en cada momento establezca la mencionada normativa vigente y que en el momento de entrada en vigor de esta ley es de treinta días”.

La instrumentación del principio de sostenibilidad respecto de la deuda comercial obliga a las Administraciones Públicas a publicar su PMP y disponer de un plan de tesorería que garantice el cumplimiento de los plazos máximos fijados por la normativa de morosidad.

El período medio de pago viene definido en 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, modificado por el RD 1040/2017, como la magnitud que mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos, como indicador distinto respecto del periodo legal de pago establecido en la 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 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.

SEGUNDO: Ámbito objetivo de aplicación.

De conformidad con el artículo 3.1 del Real Decreto 635/2014, para calcular el periodo medio de pago a proveedores, se deberán tener en cuenta:

1. Las facturas expedidas desde el 1 de enero de 2014 que consten en el registro contable de facturas o sistema equivalente.
2. Las certificaciones mensuales de obra aprobadas a partir del 1 de enero de 2014.

De conformidad con el artículo 3.2 del Real Decreto 635/2014, quedarán excluidas del cálculo del periodo medio de pago a proveedores:

- a. Las obligaciones de pago contraídas entre entidades que tengan la consideración de Administraciones Públicas en el ámbito de la contabilidad nacional.
- b. Las obligaciones pagadas con cargo al Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.
- c. 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.

TERCERO. Ámbito subjetivo de aplicación.

El periodo medio de pago de la Entidad Local será un indicador global que refleje el tiempo que tardan todas sus entidades incluidas en el artículo 2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril (Ayuntamiento, entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las administraciones públicas conceptuados como sector Administraciones Públicas) en hacer sus pagos, reflejando igualmente su pendiente de pago acumulado.

De esta forma, el periodo medio de pago global estará compuesto de los periodos medios de pago del Ayuntamiento y de cada una de sus entidades dependientes.

A su vez, el periodo medio de pago del Ayuntamiento y el de sus entidades dependientes será el resultado de ponderar la ratio de operaciones pagadas y la ratio de operaciones pendientes de pago.

CUARTO. Cálculo del Periodo Medio De Pago.

A) El artículo 5 del RD 635/2014 queda modificado con el RD 1040/2017, fijándose el cálculo del periodo medio de pago para cada entidad como:

Período medio de pago = $(\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe pagos realizados} + \text{ratio operaciones pagos pendientes} \cdot \text{importe pagos pendientes}) / (\text{Importe total pagos pendientes} + \text{Importe total pagos pendientes})$

Configurándose así el «periodo medio de pago» del Ayuntamiento y sus entes dependientes como el indicador del número de días promedio que se ha tardado en realizar los pagos, sumándole el efecto de los retrasos en el pago de la deuda comercial.

El propio artículo desglosa el cálculo de cada uno de los diferentes conceptos como sigue:

B) El «ratio de operaciones pagadas», tal y como se indica en el artículo 5.2 del Real Decreto 635/2014, es el indicador del número de días promedio que se ha tardado en realizar los pagos:

Ratio de operaciones pagadas = $\sum(\text{n}^\circ \text{ días de pago} * \text{importe operación pagada}) / \text{Importe total pagos realizados}$

Serán «número de días de pago» los días naturales hasta el pago material, transcurridos desde:

1. La fecha de aprobación de las certificaciones de obra.
2. La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados.
3. La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo.

A este respecto se considera que el criterio de fecha de entrada en factura es un criterio residual, solo aplicable, como se establece en el artículo 5.2.c) en los supuestos en que no sea de aplicación procedimiento de aceptación o comprobación de bienes o servicios o en los supuestos de recepción de la factura con posterioridad a la aprobación por lo que el periodo de 30 días fijados para el pago sería el comprendido entre la fecha de aprobación de la factura o certificación de obra hasta la fecha de pago material, como se ha expresado con anterioridad.

C) El «ratio de operaciones pendientes de pago», tal y como se indica en el artículo 5.3 del Real Decreto 635/2014, es el indicador del número de días promedio de antigüedad de las operaciones pendientes de pago a final del mes o trimestre:

Ratio de operaciones pendientes de pago = $\sum(\text{n}^\circ \text{ días pendientes de pago} * \text{importe operación pendiente de pago}) / \text{Importe total pagos pendientes}$

Serán «número de días pendientes de pago» a los días naturales transcurridos desde los treinta posteriores a la fecha de aprobación de la factura o certificación de obra según corresponda, hasta el último día del periodo al que se refieran los datos publicados.

La Tesorería Municipal con el fin de establecer un criterio homogéneo en relación con el período medio de pago del Ayuntamiento de Móstoles y de sus entes dependientes considera que, el computo de los “dies a quo” sería el siguiente:

1. Certificaciones de obra: Aprobación de las mismas, acto en el que también se produce el reconocimiento de la obligación por el órgano competente.
2. Operaciones comerciales en las que existe un procedimiento de aprobación o comprobación de los bienes entregados o servicios prestados: desde la fecha de aprobación de estos documentos (informes de conformidad, acta de recepción, etc.) que no tiene por qué coincidir con el acto administrativo o contable del reconocimiento de la obligación.

3. Operaciones comerciales en las que no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes entregados y de los servicios prestados: desde el registro de la factura y en los casos en los que no haya obligación de disponer de un registro contable, desde la fecha de entrada en el registro administrativo.

En lo relativo a las operaciones comerciales, dado que, los datos para la elaboración del periodo medio de pago proceden del Registro Contable de Facturas, se señala que, con el fin de homogeneizar el inicio del cómputo del plazo máximo de pago de igual forma al establecido para las certificaciones de obra, teniendo en cuenta que en el caso de nuestro Ayuntamiento existe en la práctica un procedimiento establecido para la recepción de suministros y servicios, consistente en avalar por parte del oportuno Técnico, tanto la correcta entrega de materiales, como la prestación del servicio, y que, debido a la legalidad presupuestaria que debe regir en toda actuación administrativa debe producirse en el procedimiento sin que tenga un reflejo contable. En este escenario, como se ha argumentado, entendemos que las actuaciones administrativas por parte de los empleados públicos (Técnicos) a la hora de dar conformidad a las distintas facturas, se deben considerar como de trámite, y por ello, no teniendo valor resolutorio.

Por consiguiente y en concordancia con los artículos 5.2 b, y 5.3 b, del R.D. 635/2014, modificado pro el R.D. 1040/2017 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, para refrendar estas acciones técnicas, es necesario que de forma simultánea a la aprobación del documento (conformidad técnica de la factura) se produzca un acto de reconocimiento de la obligación de la factura por el órgano competente, en nuestro caso, el Concejal Delegado de Hacienda, como acto de conformidad formal de la factura con entidad diferenciada de la actuación de conformidad realizada por el empleado público, dando como resultado, en ese sentido, iniciar el cómputo del plazo para el pago de las distintas facturas, desde la fecha del reconocimiento de la obligación, siguiendo el criterio indubitado en el procedimiento de reconocimiento para las certificaciones de obra, manteniendo de esta forma un criterio de homogeneidad con estas.

A este respecto (inicio del cómputo del, plazo de pago de las facturas) y en consulta realizada al MINHAP por parte de esta Tesorería con fecha de 2 de enero de 2023, la contestación ministerial de fecha 14 de enero de 2023, ha sido en este sentido que hemos expuesto.

QUINTO. - Periodo Medio de Pago a proveedores correspondiente al mes de **JULIO de, 2023:**

TESORERIA MUNICIPAL – CONCEJALIA DELEGADA HACIENDA Y PRESIDENCIA

Se ha recibido en la Tesorería Municipal informes sobre el Periodo Medio de Pago a Proveedores (PMP) de cada una de las entidades que integran el Grupo Ayuntamiento de Móstoles, tal y como señala el artículo 2 del RD 635/2014, **modificado por el R.D. 1040/2017 de 22 de diciembre. En el ejercicio 2023, Continúa integrada en el grupo Municipal la Fundación Ciudad de Móstoles (de la que no se tienen datos) en la plataforma de la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda y Función Pública.**

En base a los citados datos se informa del siguiente cuadro:

CÁLCULO DEL PMP GLOBAL A PROVEEDORES AYUNTAMIENTO Y ENTES DEPENDIENTES MES DE JUNIO 2023

En el mes de **JULIO de 2023**, la ratio de PMP Global del grupo Corporación Ayuntamiento de Móstoles, es la de **37,63 días**, y la ratio individual del Ayuntamiento de Móstoles resulta un total de **32,95 días**.

jul-23		PMP	OPERACIONES PAGADAS	OPERACIONES PDTES. DE PAGO
RATIO	AYUNTAMIENTO	32,95	35,98	27,86
IMPORTE		6.325.631,92	3.963.487,63	2.362.144,29
RATIO	GMU	92,46	0,00	92,46
IMPORTE		165.667,42	0,00	165.667,42
RATIO	MÓSTOLES DESARROLLO EMPESA	36,31	36,88	33,68
IMPORTE		197.194,91	162.082,50	35.112,41
RATIO	CONSORCIO FUNDACION CIUDAD DE MÓSTOLES	0,00	0,00	0,00
IMPORTE		0,00	0,00	0,00
RATIO	EEII	109,74	30,52	134,01
IMPORTE		288.229,17	67.582,38	220.646,79
=	PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES	37,63		

SEXTO. - Remisión y publicación de los datos.

De conformidad con el artículo 16 de la Orden 2105/2012, la Intervención Municipal deberá remitir al Ministerio de Hacienda, a través de la plataforma habilitada al efecto, los datos relativos al PMP, los cuales adicionalmente deberán ser publicados en los términos exigidos por el artículo 13.6 LOEPSF.

La publicación de los periodos de pago y morosidad, se encuentran en la página WEB del Ayuntamiento en el apartado referido a la información de Morosidad de la Tesorería Municipal, incluido en la información económico – financiera de la Concejalía de Hacienda. Los datos se elaboran y remiten por el departamento de Tesorería, una vez que han sido enviados previamente al Ministerio de Hacienda y Función Pública.

CONCLUSIONES.

TESORERIA MUNICIPAL – CONCEJALIA DELEGADA HACIENDA Y PRESIDENCIA

De conformidad con la información extraída del aplicativo informático que da soporte a la contabilidad municipal y atendiendo a las consideraciones expuestas y cálculos detallados, las ratios de PMP correspondiente al mes de **JULIO** del ejercicio 2023 es de **37,63 días para el Grupo Municipal Consolidado y, 32,95 días, el del Ayuntamiento de Móstoles**, situándose por DEBAJO del periodo de pago máximo de 30 días.

En este mes de **JULIO de 2023**, la ratio de PMP, es significativamente más elevada con respecto al mes anterior. En el mes de julio se experimenta una diferencia en la ratio municipal de **11,57** días superior al mes de junio, y con respecto al PMP global, este, se incrementa la ratio en **13,45** días respecto al mes anterior como consecuencia de unas mayores ratios acumuladas en los organismos autónomos. Como ha manifestado la tesorería en numerosos informes relativos a este índice de pagos, la ratio de PMP (en las condiciones actuales de liquidez Municipal) aumenta o se reduce en función de la agilidad de los distintos departamentos intervinientes en el procedimiento administrativo que genera las distintas fases de gestión del pago de facturas a empresas, proveedores y otros terceros, hasta que finalmente, las órdenes de pagos de aquellas, se reciben en la Tesorería Municipal para la realización del pago material.

En este mes de Julio, y para ceñirnos a la realidad administrativa municipal, debemos señalar que, debido al proceso electoral del pasado 28 de mayo, y como consecuencia de este, se ha producido un cambio de gobierno municipal dando lugar por ende al nombramiento de nuevos claveros firmantes en la configuración del nuevo gobierno municipal, conllevando (estos nuevos nombramientos) su incorporación en los documentos administrativos internos, y también, en las distintas cuentas corrientes de las entidades bancarias con las que la corporación mantiene relaciones comerciales para poder realizar las oportunas disposiciones de fondos que correspondan. Todo este proceso, hasta su finalización, ha supuesto una paralización de los procedimientos administrativos de pagos, y como consecuencia de ello, un retraso aproximado de unos 15 días en retomar la dinámica habitual de pagos por parte de la tesorería Municipal a los diferentes acreedores municipales.

Se espera que, en los próximos meses, se retomen las ratios de PMP por debajo de los 30 días.

El presente informe de PMP, se firma a los efectos oportunos y de transmisión de datos al Ministerio de Hacienda y función Pública, y, por otra parte, para publicación en el portal de transferencia del Ayuntamiento de Móstoles.

El Tesorero Municipal

Francisco Javier Torner Hernández

En Móstoles, a 21 de agosto, de 2023 - Documento fechado y firmado digitalmente