



Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

Expediente nº: 1/2025/PT

Informe de Tesorería

Procedimiento: Aprobación inicial de Plan de Tesorería 2025

Asunto: Plan de Tesorería PREVISIONES INICIALES Y PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO.

Naturaleza del informe: Definitivo

Documento firmado por: LA TESORERA

INFORME – PROPUESTA DE TESORERÍA

En virtud del artículo 4.1.h) del Régimen Jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, regulado por el Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre; y a la vista de la incoación del expediente de aprobación del Plan de Tesorería con la previsión de cobros y pagos para el ejercicio 2024, con la proyección final del ejercicio, emito el siguiente:

INFORME PLAN DE TESORERÍA AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES EJERCICIO AÑO 2025 PREVISIONES INICIALES DE COBROS Y PAGOS CON PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO.

I.- INTRODUCCIÓN.

Por parte de la Tesorería Municipal se ha procedido a la elaboración del Presupuesto de Tesorería para el Ejercicio 2025, con datos proyectados hasta el final del ejercicio, con el reflejo del Plan de año 2024 en su revisión final, y a la vista de la información disponible en esta tesorería Municipal en cuanto a las previsiones de gastos e ingresos del presupuesto para el ejercicio 2025, sin menoscabo de futuras revisiones, así como otras consideraciones que se exponen en este informe.

II.- MARCO NORMATIVO

La Legislación aplicable viene determinada por los siguientes artículos:

- El artículo 48 bis, 186, 187, 193 y 196 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

- El Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos, regulado por Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- El artículo 106 de la ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Los artículos 13.6 y 18.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. *[Sendos preceptos han sido modificados por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, si bien contra los mismos se ha admitido recurso de inconstitucionalidad ante el TC].*
- La 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.
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
- Bases de Ejecución Presupuesto Municipal para el ejercicio 2024.

III.- MARCO CONCEPTUAL Y METODOLOGICO

1. La planificación financiera en general.

La planificación consiste en proyectar un futuro deseado y los medios efectivos para conseguirlo.

La planificación financiera es un proceso de análisis de las influencias mutuas entre las alternativas de gasto o inversión y de ingresos o financiación.

Para su adecuado análisis la planificación financiera contempla distintos tipos de planes en función de su horizonte temporal:





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

- El Plan Financiero a largo plazo.
- El Presupuesto financiero anual.
- El Presupuesto o Plan de tesorería.

2. La Planificación financiera en el ámbito local

PRIMERO. El Plan de Tesorería es un instrumento indispensable en las Entidades Locales que distribuye en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones. Hace una estimación de los flujos de ingresos y gastos del Ayuntamiento en un marco temporal anual.

Pues bien, el Plan de Tesorería permite; por un lado, realizar la distribución temporal de las disponibilidades dinerarias a que nos obliga la Ley y, por otro, conocer de antemano si vamos a tener una necesidad de liquidez que nos exija concertar una Operación de Crédito o si vamos a tener períodos de excedentes monetarios que, permitan realizar colocaciones puntuales que sirvan para incrementar los recursos del Ayuntamiento a través de los protocolos de gestión de excedentes.

Además, en cumplimiento del artículo 13.6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el Plan de Tesorería incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

El arranque esencial y básico para la confección del mismo, el punto de partida, es la **posición de tesorería**, que consiste en conocer exactamente, con rigor, el importe exacto que obra en todas y en cada una de las cuentas municipales. Y a partir de ahí, se prevé, mensualmente para el correspondiente ejercicio presupuestario los cobros y los pagos, y, como consecuencia, los excedentes y déficits transitorios de tesorería, con el propósito de administrar los fondos de manera que permitan satisfacer, puntualmente, las obligaciones de pago.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

Respecto al pago de estas obligaciones, señalar que el artículo 135.3 de la Constitución española establece que los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos, y su pago gozará de prioridad absoluta.

SEGUNDO. La gestión de los fondos integrantes de la tesorería, se realizará bajo el principio de unidad de caja con la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y por operaciones no presupuestarias. Se dispone la utilización de todos los recursos dinerarios disponibles para el pago de las obligaciones.

Los objetivos que se pretenden con este Plan serían, entre otros, ajustar la expedición de órdenes de pago desde el Presupuesto a las disponibilidades líquidas de la Tesorería, establecer los plazos máximos y fechas en determinados pagos y capítulos de gasto, que, por su importancia, es conveniente que quede reflejado su periodo de liberación y garantizar el cumplimiento del plazo máximo de pago a proveedores que fija la normativa sobre morosidad.

TERCERO. La previsión de ingresos y gastos sobre la que opera este Plan de Tesorería es la contenida en el Presupuesto para el año 2025, cuyo escenario de actuación son las propias previsiones contenidas en el presupuesto del año 2025.

CUARTO. El Plan de Tesorería podrá ser modificado o actualizado a lo largo del ejercicio, y en todo caso, los datos reales de cada trimestre, se deberán remitir mediante la información referida al presupuesto de Tesorería antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año, que serán los reales anotados en la contabilidad municipal junto a las proyecciones de cobros y pagos de la tesorería municipal en virtud del artículo 16 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Se refleja la situación de fondos líquidos, pagos y cobros a realizar durante el ejercicio que corresponda hasta el final de cada trimestre vencido.

A modo de ejemplo, la información que se indica es la siguiente:

- Fondos líquidos al inicio del periodo.
- Cobros presupuestarios.
- Cobros no presupuestarios
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva.
- Pagos presupuestarios.
- Pagos no presupuestarios.
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.

QUINTO. Si el período medio de pago de la entidad, de acuerdo con los datos publicados, supera el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad¹, será necesario incluir en la correspondiente actualización del plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:

- a) El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.
- b) El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

¹ De conformidad con el artículo 18.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el órgano interventor deberá realizar el seguimiento del cumplimiento del PMP.

En el caso de EELL incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del TRLHL, cuando el órgano interventor detecte que el PMP es mayor de 60 días durante dos meses, deberá comunicar una alerta, en el plazo de quince días, a la Administración que tenga atribuida la tutela financiera, que podrá establecer medidas que estime pertinente para lograr el cumplimiento. Si aplicadas las medidas anteriores persistiera el incumplimiento, se podrá proceder a la retención de recursos derivados de la PIE.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

SEXTO. En base a las consideraciones y fundamentos jurídicos señalados, desde esta Tesorería se propone que se apruebe las previsiones iniciales del Plan de Tesorería correspondiente al ejercicio 2025, y la proyección de cobros y pagos hasta final del ejercicio que figura en los Anexos adjuntos a este informe, al objeto de que pueda servir como herramienta para administrar los fondos de este Ayuntamiento, de manera que permitan satisfacer puntualmente las obligaciones de pago, y que podrá ser fiscalizado por la Intervención Municipal.

Hay que recordar que, el Plan de Tesorería tendrá vigencia anual y se considerará de aplicación para el ejercicio presupuestario 2025. Concretamente, se establecen los datos de enero a diciembre del año 2025, en sus previsiones iniciales y la proyección hasta el final del ejercicio.

IV.- PLAN DE TESORERÍA EJERCICIO 2025. PREVISIONES INICIALES DE COBROS Y PAGOS CON PROYECCIÓN DE LOS MISMOS HASTA EL FINAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO.

ANTECEDENTES

La Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Móstoles, tiene por objeto conseguir una adecuada distribución temporal de los cobros y pagos, acomodándolos a disponibilidades de efectivo previstas en la tesorería que permita una correcta estimación de las necesidades de endeudamiento del Ayuntamiento y la optimización del empleo de los recursos disponibles.

La gestión de los fondos integrantes de la tesorería, salvo disposición legal en contrario, se realizará bajo el principio de unidad de caja con la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y por operaciones no presupuestaria. La cuantía de los pagos ordenados se ajustará a lo dispuesto en este Plan de Tesorería.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

El 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, ha modificado la Ley 3/2004 de 29 de diciembre, en su artículo 33, flexibilizando el plazo de pago, que podrá ser ampliado mediante pacto entre las partes sin que, en ningún caso, se pueda acordar un plazo superior a 60 días naturales. Establece que para el cómputo del plazo siempre se atenderá a la recepción de las mercancías o prestación de los servicios y no a otros criterios como el de fecha de presentación de factura o cualquier otro como el reconocimiento de la obligación dentro del proceso del gasto.

A tal efecto los proveedores deberán hacer llegar la factura o solicitud de pago equivalente antes de que se cumplan 30 días a contar desde la fecha de recepción efectiva de las mercancías o de la prestación de los servicios.

Se pone de manifiesto la suficiencia de los cobros para atender los pagos previstos en el ejercicio 2025, aunque es importante señalar que, la estimación del flujo de cobros y pagos en ocasiones, no se puede prever de forma ordinaria cumpliendo con el principio de anualidad. Estamos refiriéndonos a los expedientes de pago ordinarios a empresas y otros terceros que mantienen deudas en el ejecutivo municipal y que, por ello, son susceptibles de compensación por parte del área de Gestión tributaria municipal, y no pueden ejecutarse, al encontrarse estos (expedientes) en un estado de tramitación pendiente.

Las operaciones de Tesorería previstas en el actual Plan de Tesorería (financiación a corto plazo) serán las siguientes:

La concertación de las operaciones previstas a fecha de este informe para el ejercicio 2025, asciende a 0 €.

El objetivo es el mantenimiento a 0 €, el nivel de endeudamiento a corto plazo del ejercicio 2024, para ello, en la actualidad no se ha procedido a proponer ninguna licitación a los efectos de financiación a corto plazo.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

OPERACIONES DE CONFIRMING

En consonancia con lo expuesto en cuanto al objetivo de reducción de la financiación a corto plazo, en el ejercicio 2025, la tesorería Municipal, establece la no necesidad de acudir a la concertación de pólizas de crédito para el pago anticipado de proveedores "**CONFIRMING**".

Como ya sucedió en el ejercicio 2024, a fecha de este informe, el Ayuntamiento de Móstoles, no tiene concertada ninguna póliza de "Confirming" para su utilización en el pago anticipado de empresas y proveedores.

El objetivo del Plan de Tesorería para el ejercicio 2025, a la vista de la suficiencia de los fondos líquidos existentes en las cuentas Municipales a fecha de este informe, mantiene el objetivo de no concertación de líneas crédito a corto plazo de pago anticipado a proveedores.

Respecto a los pagos:

Los datos más significativos del Plan de Tesorería elaborado, son los siguientes:

- Está previsto mantener a **0 €** el endeudamiento financiero a corto plazo para el periodo 2025. Es decir, de una media de, **23.000.000 €**, de endeudamiento a corto plazo en los años previos al ejercicio 2022, se ha continuado con un endeudamiento financiero a corto plazo de **0 €, tanto en el finalizado ejercicio 2024, y se continuará en el ejercicio 2025.**
- Están previstas en el capítulo de pagos al personal, los fondos suficientes para hacer frente a las obligaciones establecidas en el Presupuesto Municipal para el ejercicio 2025. Entre otros, el pago del fondo de acción social, y la subida salarial prevista en la LGPE para 2025, para los empleados Publicos Municipales, así como los importes de seguridad social a cargo de la empresa, y de igual forma cumplir con los compromisos establecidos en el Convenio Acuerdo vigente para el personal Laboral y Funcionario.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

- Se consideran suficientes los fondos líquidos del plan para ejecutar los diferentes convenios suscritos por la Corporación Municipal, con distintos entes, organismos, administraciones, etc.
- La ratio de endeudamiento a largo plazo se encuentra en mínimos históricos. Es decir, la ratio es 0 %. No existe financiación externa al haber cancelado en el año 2024, mediante amortizaciones anticipadas el total de la deuda que se mantenía. La última amortización de deuda, previos los informes y trámites correspondientes, se llevó a cabo con fecha 15 de diciembre de 2024. Las operaciones de amortización anticipadas acometidas en el mes de diciembre de 2024, han supuesto finalizar el ejercicio mencionado con una deuda financiera 0€.
- En relación con los pagos a empresas y proveedores, se ajustan en el plan los distintos importes mensuales para cumplir con lo exigido con el PMP mensual y la Ley de Morosidad.
- También se presentan reflejados en el Plan de Tesorería, las trasferencias por subvenciones destinadas a los OO. AA, y empresas Públicas del grupo Municipal, teniendo en cuenta las cantidades aprobadas en los presupuestos recientemente aprobados para el ejercicio 2025.
- No se contemplan en este Plan inicial de Tesorería las partidas del capítulo 6 de ingresos por inversiones, al carecer el departamento de Tesorería a fecha de este informe de la información necesaria para plasmar los distintos proyectos que se establecen en el presupuesto 2025.
- Los distintos compromisos del capítulo 4, para el ejercicio 2025, se han recogido reflejados debidamente en este presupuesto de Tesorería, y su previsión de pagos se ejecutará una vez atendidas las obligaciones necesarias establecidas en la prelación legal de pagos, y demás normas legales. Especialmente el Plan de Disposición de fondos.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

- Por otra parte, señalar que, en cuanto a las cantidades establecidas en el Plan del capítulo 6 de pagos, se han proyectado de acuerdo lo ejecutado el ejercicio anterior, como mera previsión, a la espera de ir modificando las cantidades con las distintas revisiones de este plan.

Respecto a los cobros:

Los cobros del plan se han revisado y actualizado de acuerdo a como se han ido desarrollando las recaudaciones de la hacienda a lo largo del ejercicio 2024, y con una estimación hasta el final del ejercicio.

- En cuanto a los ingresos del Plan especial de pagos, los mismos, se han ajustado al calendario previsto por los órganos de Gestión Tributaria Municipales (de febrero a noviembre) y de acuerdo a los ingresos reales recaudados.
- No se ha incluido como cobro real en el plan la deuda del IMS que corresponde a las cuotas de amortización e intereses del plan de pago a proveedores ICO ejercicio 2012, plan cancelado en el mes de diciembre del ejercicio 2021 y refinanciado con un préstamo único a largo plazo (**46.279.897,98 €**) concertado en la misma fecha de cancelación del anterior, y concertado con el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, el cual ha quedado cancelado en diciembre de 2024. Esta operación de refinanciación le ha supuesto al Ayuntamiento un ahorro neto financiero de intereses de **1.550.839,38 €**, en el periodo 2022 – 2027, por haberse negociado mediante licitación, un tipo de interés para este préstamo del **0%**
- Están reflejadas las aportaciones mensuales actualizadas a favor del Ayuntamiento por parte del Estado, correspondientes a su participación en el fondo de Tributos estatal.
-





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

- Se han proyectado las Subvenciones a ingresar del capítulo 4 de ingresos por distintos conceptos en función de los acuerdos o convenios con entes públicos y privados de los que se puede presumir un cierto reconocimiento de Derechos y que se han recibido efectivamente en las cuentas municipales y/o están previstas de recibir.
- En relación con las previsiones de ingresos patrimoniales de cobros procedentes de rentas del patrimonio municipal (concesiones administrativas, derechos de superficie, y otros) no se incluyen datos de las correspondientes liquidaciones actuales del ejercicio 2025, dado que, la tramitación de estos derechos corresponde al área de gestión Tributario y/o Patrimonio. No obstante, este presupuesto recoge a modo de proyección la recaudación producida en el ejercicio 2024, por estos conceptos de ingreso.

Al informe **DEL PLAN DE TESORERIA 2025, CON LA PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO**, se adjunta los dos Anexos correspondientes, Documentos 1 y 2 que se detallan:

DOCUMENTO 1, Con los cuadros diferenciados de COBROS Y PAGOS, cuyo contenido establece detalladamente por conceptos y capítulos las previsiones iniciales de cobros y pagos para el ejercicio en curso, y la proyección de los mismos hasta el final del ejercicio.

DOCUMENTO 2, Con los cuadros diferenciados de COBROS Y PAGOS, cuyo contenido establece a modo de resumen por capítulos para una mejor comprensión y lectura las previsiones iniciales de cobros y pagos para el ejercicio en curso, y la proyección de los mismos hasta el final del ejercicio.





Ayuntamiento de Móstoles

APROBACIÓN DE PLAN DE TESORERÍA

Como se ha expuesto, se presenta para su aprobación por el Concejal Delegado de Hacienda, Presidencia y Recursos Humanos, para su elevación a la Junta de Gobierno Local, la **APROBACIÓN INICIAL DEL PLAN DE TESORERIA 2025, EN SU DETALLE DE COBROS Y PAGOS, Y, LA PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO**, con el detalle de sus ingresos y pagos, hasta la finalización del año, siendo susceptible de ser modificado a lo largo del ejercicio 2025, en función de la evolución del mismo.

ENRIQUE
SANZ
BURGOS - DNI
07530418B
07530418B

Firmado digitalmente
por ENRIQUE SANZ
BURGOS - DNI
07530418B
Fecha: 2025.02.27
12:23:53 +01'00'

En Móstoles, a fecha de firma digital

Fdo.: Enrique Sanz Burgos

Jefe S. Serv. Económicos de Tesoreria

Vº Bº

La Tesorera Municipal
Sonia Mª Sanz Diaz



AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES
SECRETARÍA GENERAL

DILIGENCIA: Para hacer constar que el documento que antecede, compuesto de **17** páginas numeradas de la **1** a la **17**, y rubricado marginalmente por la Concejala-Secretaria que suscribe, ha sido aprobado por resolución de Junta Gobierno Local de fecha **11.03.2025**.

