

2-1

INFORME DE FIRMA, no sustituye al documento original | C.S.V. : GEN-42e9-46e4-8d44-fb82-143f-d0e3-4b84-a979 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección: https://run.gob.es/hsb0d8bw6q

Expediente nº: 2/2026/PT
Informe de Tesorería
Procedimiento: REVISIÓN 1ER. CUATRIMESTRE DE PLAN DE TESORERÍA 2026
Asunto: Plan de Tesorería REVISIÓN 1ER. CUATRIMESTRE DE PLAN DE TESORERÍA 2026 CON PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO.
Naturaleza del informe: Definitivo
Documento firmado por: Tesorera Municipal

INFORME 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 del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre; y a la vista de la incoación del expediente de revisión y actualización del 1ER. cuatrimestre de Plan de Tesorería 2026 con proyección final del ejercicio con el detalle de cobros y pagos emito el siguiente:

INFORME PLAN DE TESORERÍA AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES EJERCICIO AÑO 2026 REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN REVISIÓN 1ER. CUATRIMESTRE DE PLAN DE TESORERÍA 2026 CON PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO.

I.- INTRODUCCIÓN.

Por parte de la Tesorería Municipal se ha procedido a la actualización y revisión de los datos del 1er. CUATRIMESTRE del Presupuesto de Tesorería para el Ejercicio 2026, con una actualización de las previsiones iniciales e incluyendo los datos proyectados hasta el final del ejercicio, con el reflejo las previsiones de cobros y pagos, a la vista de la información disponible en está tesorería Municipal en cuanto a los cobros y pagos realizados y la previsión de los mismos hasta el final del ejercicio 2026, 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.

CSV : GEN-42e9-46e4-8d44-fb82-143f-d0e3-4b84-a979
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://run.gob.es/hsb0d8bw6q
FIRMANTE(1) : ENRIQUE SANZ BURGOS | FECHA : 14/05/2026 09:25 | NOTAS : F
FIRMANTE(2) : FRANCISCO JAVIER CAMPOY CUBERO | FECHA : 14/05/2026 09:40 | NOTAS : CF



— 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 2023 (idénticas a las del año 2022)

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:

- 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. Respecto al pago de las mismas, 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 2026, cuyo escenario de actuación es el propio presupuesto con las modificaciones que se hayan o puedan realizarse a lo largo del ejercicio.

CUARTO. El Plan de Tesorería podrá ser revisado, modificado o actualizado a lo largo del ejercicio, y en todo caso, los datos reales de cada trimestre, se deberán remitir a la oficina virtual Ministerial 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 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.

SEXTO. En base a las consideraciones y fundamentos jurídicos señalados, desde esta Tesorería se propone que se apruebe las previsiones revisadas del Plan de Tesorería correspondiente al ejercicio 2026, relativa a la actualización de datos del primer cuatrimestre del 2026, 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.

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.



Hay que recordar que, el Plan de Tesorería tendrá vigencia anual y se considerará de aplicación para el ejercicio presupuestario 2026. Concretamente, se establecen los datos de enero a diciembre del año 2026, en sus previsiones iniciales y los datos actualizados del 1er. cuatrimestre con la proyección hasta el final del ejercicio.

IV.- PLAN DE TESORERÍA EJERCICIO 2026. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DATOS de 1ER. CUATRIMESTRE Y CON PROYECCIÓN DE COBROS Y PAGOS HASTA EL FINAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2026 CON EJECUCIÓN FINAL.

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.

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 2026.

Las operaciones de Tesorería (financiación a corto plazo) en el ejercicio 2026, han sido las siguientes:

La concertación de las operaciones previstas a fecha de este informe para el ejercicio 2026, asciende a 0 €.

El objetivo es el mantenimiento a 0 €, el nivel de endeudamiento a corto plazo del ejercicio 2026, para ello, en la actualidad no se ha procedido a proponer ninguna licitación a los efectos de financiación a corto plazo.

OPERACIONES DE CONFIRMING

En consonancia con lo expuesto en cuanto al objetivo de no necesitar la financiación a corto plazo, en el ejercicio 2026, 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 2025, a fecha de este informe, el Ayuntamiento de Móstoles, no tiene concertada ninguna póliza de "Confirming" para su utilización en el pago de empresas y proveedores.

Uno de los objetivos del Plan de Tesorería para el ejercicio 2026, a la vista de la suficiencia de los fondos líquidos existentes en las cuentas Municipales a fecha de este informe, es mantener 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 el mantenimiento a 0 € del endeudamiento financiero a corto plazo para el periodo 2026.
- 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 2026. Entre otros, el pago del fondo de acción social, y la subida salarial prevista en la LGPE para 2026, además de la productividad de 25 años de permanencia en el servicio, compromisos adquiridos por la Corporación respecto



a los acuerdos alcanzados con los representantes de los trabajadores, y otros dimanantes del Convenio – Acuerdo vigente para los empleados Públicos Municipales, así como los importes de seguridad social a cargo de la empresa.

- Se han comprometido en el plan los diferentes convenios suscritos por la Corporación Municipal, con distintos entes, familias, organismos autónomos y empresas públicas municipales.
- Inexistencia de amortización e intereses de deuda a largo plazo calculada para el ejercicio 2026.
- La ratio de endeudamiento a largo plazo también se encuentra en mínimos históricos. No existe en la actualidad endeudamiento financiero, dado que, han sido amortizados en el año 2024, en su totalidad los distintos préstamos ICO a los que antaño tuvo que acudir la Corporación Municipal debido a la necesidad de financiación, fundamentalmente para cumplir las obligaciones de pago con empresas y proveedores.
- La deuda financiera municipal a largo Plazo a fecha de este informe es **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 transferencias por subvenciones destinadas a los OO. AA, y empresas Públicas del grupo Municipal, teniendo en cuenta las cantidades aprobadas en los presupuestos aprobados para el ejercicio 2026.
- Se contemplan en esta revisión y actualización del Plan inicial de Tesorería, los movimientos realizados hasta el 30.04.2026, del capítulo 6 de inversiones. Por otra parte, señalar que, al no disponer la tesorería Municipal de los datos de los expedientes de otras inversiones a realizar con cargo al capítulo 6, no están reflejadas las proyecciones hasta final de año, y por ello, se procederá a la actualización en el plan a medida que vayan ejecutándose, de igual forma a lo realizado hasta el presente mes de junio.





- La previsión de pagos de Subvenciones al exterior se ha efectuado de acuerdo a las disponibilidades liquidadas de la Tesorería, una vez atendidas las obligaciones necesarias establecidas en la prelación legal de pagos, y demás normas legales. En ese sentido, los distintos compromisos del capítulo 4, para el ejercicio 2026, se han recogido reflejados debidamente en este presupuesto de Tesorería.
- Se contemplan las revisiones y actualizaciones de pago de las obligaciones Municipales que se han llevado a efecto respecto a los diferentes procedimientos de ejecuciones judiciales, acuerdos alcanzados, devolución de ingresos indebidos de plusvalías, y otros.

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

- Los cobros del plan se han revisado y actualizado de acuerdo a como se han ido desarrollando las recaudaciones de la hacienda municipal a lo largo del primer cuatrimestre del ejercicio 2026, hasta el mes de abril, y con una proyección de recaudación hasta el final del ejercicio en todos sus capítulos.
- 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 hasta el mes de abril.
- Están reflejadas las aportaciones recibidas a favor del Ayuntamiento por parte del Estado, correspondientes a su participación en el fondo de Tributos estatal, y se han actualizado las cantidades a cobrar desde marzo de 2026, las cuales han sido reducidas considerablemente como se reflejan en los cuadros económicos anexos de este informe.
- Se han actualizado y revisado las Subvenciones ingresadas del capítulo 4 de ingresos en función de los acuerdos o convenios con entes públicos y privados de los que se tiene certeza de reconocimiento de Derechos y que se han recibido efectivamente en las cuentas municipales.

Al informe de **REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN del 1er. Cuatrimestre DEL PLAN DE TESORERIA 2026, Y LA PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO**, se adjunta los dos documentos Anexos correspondientes:



El DOCUMENTO I, con el contenido de la actualización de los cobros y pagos del 1er. cuatrimestre y la proyección estimada hasta el final del ejercicio, y el DOCUMENTO II, el resumen por capítulos.

Como se ha expuesto, se presenta para su elevación por el Concejal Delegado de Hacienda y Presidencia, a la Junta de Gobierno Local, la **REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL 1ER. cuatrimestre DEL PLAN DE TESORERIA 2026, Y LA PROYECCIÓN FINAL DEL EJERCICIO**, con las previsiones de sus cobros y pagos correspondientes, hasta la finalización del año, siendo el mismo susceptible de ser modificado a lo largo del ejercicio 2026, en función de la gestión municipal y la evolución de la evolución de sus cobros y pagos.

En Mostoles, a fecha de firma digital
Fdo.: Enrique Sanz Burgos
Jefe S. Serv. Económicos de Tesorería

ENRIQUE
SANZ
BURGOS
07530418
B

Firmado digitalmente por ENRIQUE SANZ BURGOS -- 07530418B
Fecha: 2026.05.14 09:25:15 +02'00'

Vº Bº
El Tesorero accidental
Francisco Javier Campoy Cubero



DILIGENCIA: Para hacer constar que el documento que antecede, compuesto de 10 paginas numeradas de la 1 a la 10 y rubricado marginalmente por la Concejala-Secretaria que suscribo, ha sido aprobado por resolución de Junta Gobierno Local de fecha 19 Mayo 2026.

Mostoles, 19 Mayo 2026
La Concejala-Secretaria

