



Expediente nº: 6/2021

Informe de Tesorería

Procedimiento: Aprobación JUNTA DE GOBIERNO LOCAL.

Asunto: Revisión 2º TRIMESTRE del Plan de Tesorería 2021

Naturaleza del informe: Definitivo

Documento firmado por: El Tesorero 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 aprobación del Plan de Tesorería, Actualización de datos y aprobación de la previsión de cobros y pagos para el ejercicio 2021, emito el siguiente

INFORME PLAN DE TESORERÍA AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES EJERCICIO AÑO 2021 REVISION 2º TRIMESTRE

I.- INTRODUCCIÓN.

Por parte de la Tesorería Municipal se ha procedido a la revisión del 2º trimestre del Presupuesto de Tesorería para el Ejercicio 2021, con datos actualizados del primer trimestre. Están reflejadas las previsiones de cobros y pagos para el resto del ejercicio 2021, 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 2021, 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.

— 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.

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.



Ayuntamiento de Móstoles

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 2021.

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, 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 del 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

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

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 la previsiones para el 2º trimestre del Plan de Tesorería correspondiente al ejercicio 2021, que figura en los Anexos, 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 deberá ser fiscalizado por el Interventor

El Plan de Tesorería tendrá vigencia anual y se considerará de aplicación para el ejercicio presupuestario 2021. Concretamente se establecen los datos de enero a diciembre del año 2021, con la revisión de las previsiones del segundo trimestre.

IV. PLAN DE TESORERÍA EJERCICIO 2021. REVISIÓN SEGUNDO TRIMESTRE

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 2021.

Las operaciones de Tesorería (financiación a corto plazo) en vigor son las siguientes:

1) CAJA MAR CAJA RURAL (BANCO 83) Concertada con fecha 27-11-21 IMPORTE 12.000.000 €

La concertación de las operaciones previstas a fecha de este informe para el ejercicio 2021, asciende a **12.000.000 €**.

El objetivo es reducir el nivel de endeudamiento a corto plazo del ejercicio 2021, de igual forma a como se ha realizado en el ejercicio 2020.

A fecha de este informe no ha sido necesario realizar ninguna disposición de fondos de esta operación de financiación a corto plazo.

OPERACIONES DE CONFIRMING

Las operaciones en vigor a fecha de este informe del Servicio de Pago anticipado a Proveedores (CONFIRMING) son las siguientes:



Ayuntamiento de Móstoles

- | | |
|---|----------------------------|
| 1. BBVA Línea concertada con fecha 6.6.2020 | importe 5.000.000 € |
| 2. CAJA RURAL DE JAEN Línea concertada con fecha 6.6.2020 | IMPORTE 5.000.000 € |
| 3. LIBERBANK Línea concertada con fecha 6.6.2020 | importe 1.000.000 € |

Las operaciones de Confirming concertadas, tienen fecha de cancelación el próximo 6.6.2021, estas, no serán susceptibles de renovación. Tampoco, prevé la Tesorería Municipal proceder a lo largo del ejercicio 2021, a concertar nuevas operaciones de estas características (Líneas de pago anticipado a proveedores) por no considerarlo necesario.

El objetivo del Plan de Tesorería para el ejercicio 2021, en sus previsiones iniciales, contemplaba la posibilidad de no utilizar las líneas actuales de pago anticipado a proveedores a la vista de los fondos líquidos existentes al inicio del ejercicio presupuestario en las cuentas Municipales, como así ha ocurrido, y, en la previsión de esta revisión del Plan de Tesorería, se mantiene.

En consecuencia, de cumplirse las previsiones contempladas en este informe, el Ayuntamiento de Móstoles llegaría al final del ejercicio 2021, con 11.000.000 €, menos de concertación de deuda.

Respecto a los pagos:

Los datos más significativos de la revisión del 2º trimestre del Plan de Tesorería elaborado, son los siguientes:

- Está previsto reducir las cuantías máximas previstas de endeudamiento financiero a corto plazo para el periodo 2021, sin incrementar las mismas salvo que se produzca una evolución de los cobros que determinara la necesidad de ampliar el endeudamiento a corto plazo (tanto líneas de crédito, como líneas de Confirming). Es decir, el endeudamiento financiero a corto plazo se reducirá en **11.000.000 €,** por no proceder a renovar las líneas de PAGO ANTICIPADO A PROVEEDORES.
- Están reflejadas mensualmente en los anexos de este plan, los vencimientos de de las remesas de los pagos anticipados a proveedores. (se espera no tener que utilizarlas, como se ha explicado anteriormente)
- Están actualizados en el capítulo de pagos al personal, los fondos suficientes para hacer frente a las obligaciones establecidas en el Presupuesto Municipal para el ejercicio 2021. Entre otros, el pago del fondo de acción social, y las subida

salariales de los empleados Públicos Municipales incorporadas a sus retribuciones, de igual forma los costes de seguridad social a cargo de la empresa.

- Se han actualizado en el plan los diferentes convenios suscritos por la Corporación Municipal, con distintos entes y organismos.
- Están actualizados y garantizados los pagos de amortización e intereses de la deuda a largo plazo calculada para el ejercicio 2021, tanto del sector público, como de las entidades privadas.
- Se ajustan los demás pagos del plan para cumplir con lo exigido con el PMP mensual y la Ley de Morosidad.
- También se ha actualizado en el Plan las transferencias realizadas y las futuras, a los OO.AA, y empresas Públicas teniendo en cuenta las cantidades aprobadas en los presupuestos recientemente aprobados para el ejercicio 2021.
- NO se contemplan en esta revisión del Plan de Tesorería, las partidas del capítulo de inversiones concretas por no contar a fecha de este informe información suficiente para incluir las cantidades destinadas a los distintos proyectos de inversión y poder contemplarlas en los tiempos correspondientes. Dicho lo anterior, se ha proyectado una estimación en el plan, en su apartado de pagos que, será susceptible de modificarse a medida de que se vayan aprobando los distintos expedientes administrativos del capítulo de inversiones.
- Si se han contemplado y actualizado los pagos a realizar de las distintas ejecuciones de sentencias judiciales relativas a expropiaciones, que , con carácter imperioso habrá que acometer en los próximos meses.
- La previsión de pago de Subvenciones se ha actualizado, una vez atendidas las obligaciones necesarias establecidas en la prelación legal de pagos, y demás normas legales.
- Los distintos compromisos del capítulo 4, para el ejercicios 2021, se recogen reflejados debidamente en este presupuesto de Tesorería.

Respecto a los cobros:

- Los cobros del plan se han proyectado con rigor con base a las recaudaciones del ejercicio 2020, actualizando los mismos a los meses transcurridos en el 1er. trimestre del ejercicio 2021.



Ayuntamiento de Móstoles

- En cuanto a los ingresos del Plan especial de pagos, los mismos, se han ajustado al calendario establecido por la Dirección General de Gestión Tributaria y Recaudación y los departamentos de gestión de cobros.
- 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 noviembre del ejercicio 2019 y refinanciado con un préstamo único ICO (46.297.898 €) en la misma fecha, concertado con el Banco de Sabadell.
- Están actualizadas y reflejadas las aportaciones mensuales a favor del Ayuntamiento, correspondientes a su participación en el fondo de Tributos del Estado.
- Se han proyectado las Subvenciones a ingresar, en función de los acuerdos o convenios de los que se tiene certeza de reconocimiento de Derechos.

Se adjunta a este Informe Anexo I con las actualizaciones para el 2º trimestre del ejercicio 2021, de las previsiones iniciales de cobros y pagos para el ejercicio en curso.

El Presupuesto inicial de Tesorería para el ejercicio 2021, con las proyecciones correspondientes hasta la finalización del año, se ha modificado para el segundo trimestre del ejercicio 2021, siendo susceptible de ser modificado a lo largo de los siguientes trimestres en función de la evolución del mismo.

En Móstoles, a 16 de junio de 2021

50150472F Firmado digitalmente por
FRANCISCO JAVIER TORNER (R: 50150472F FRANCISCO
TORNER (R: JAVIER TORNER (R:
P2809200E) P2809200E)
Fecha: 2021.06.15 12:50:01
+02'00'

Fdo.: Francisco Javier Torner Hernández

Tesorero

