TESOURERÍA MUNICIPAL.

ASUNTO: INFORME DE MOROSIDADE DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2021.

LEXISLACIÓN APLICABLE.

- Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

- Guía do Ministerio de Economía e Facenda de 23/03/2011 para a elaboración dos Informes trimestrais que as entidades locais deben remitir ó citado Ministerio, en cumprimento do artigo cuarto da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

- Real Decreto-Lei 4/2013, de 22 de febreiro de medidas de apoio ó emprendedor e de estímulo de crecemento e da creación de emprego

- Real-Decreto Lei 8/2013, de 28 de xuño de medidas urxentes contra a morosidade das administracións públicas e de apoio a entidades locais con problemas financeiros.

- Lei 9/2017, de 08 de novembro, Lei de Contratos do sector público (LCAP).

- Lei 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoio ó emprendedor e de estímulo do crecemento e da creación de emprego.

- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da debeda comercial no sector público.

- Nota do Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para a aplicación da disposición transitoria décima da Lei 27/2013 de 27 de decembro de Racionalización e Sostenibilidade da Administración Local (LRSAL).

- Nota do Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de 15/01/2014 relativa á aplicación da disposición transitoria décima da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL).

- Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo polo que se desenvolve a metodoloxía do cálculo do período medio de de pago a proveedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos reximenes de financiación, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira, modificado polo Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro.

- Guía do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas para a cumplimentación da aplicación e o cálculo do período medio de pago das EELL, Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo.

FIRMADO POR 44077951S- MARÍA ARANZAZU SASTRE CARRACEDO (FECHA: 2021-04-26 10:43:25.00)
Versión imprimible
CVD: SG9eU/aAZIgXYvoKXinl
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

MURALLA
patrimonio da humanidade

INFORME.

PRIMEIRO. A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira -LOEOESF-, na súa redacción dada pola Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, despois de dispor que as actuacións das Administracións Públicas están suxeitas ao principio de sustentabilidade financeira (art. 4 LOEOESF na súa redacción dada pola LO 6/2015), define ésta como a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit, débeda pública e morosidade de débeda comercial conforme ao establecido na Lei, na normativa sobre morosidade e na normativa europea. Enténdese que existe sustentabilidade da débeda comercial cando o período medio de pago aos provedores non supere o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade. Para ou cumprimento do principio de sustentabilidade financeira as operacións financeiras someteranse ao principio de prudencia financeira.

O período medio de pago definido no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, mide o retraso no pago da debeda comercial en términos económicos, como indicador distinto respecto do periodo legal de pago establecido na Lei 9/2017, de 08 de novembro, Lei de Contratos do Sector Público, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Durante o tempo de vixencia do Real Decreto 634/2014 xurdiron dúbidas sobre a súa compatibilidade coa Directiva 2011/7/UE, de 16 de febrero de 2011, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, así como coa Lei 3/2004, de 29 de decembro.

Neste senso, a modificación efectuada polo Real Decreto 1040/2017 de 22 de decembro, aclara a diferenza entre o concepto do período medio de pago a provedores ao que se refire a LO 2/2012, e o prazo máximo de pago a provedores ao que se refire a normativa en materia de morosidade. O primeiro é o intervalo temporal no que cada administración debedora debe facer fronte ás débedas cos seus provedores computado como prazo medio, cuxo incumprimento da lugar á adopción das medidas previstas na LO 2/2012 para o aseguramente de parte do pago. Polo contrario, o segundo constitúe un intervalo de tempo suxeito a precisas regras de cálculo cuxo incumprimento provoca o deveño automático de xuros da débeda impagada.

Coa entrada en vigor do Real Decreto 1040/2017 de 22 de decembro, prodúcese unha modificación na metodoloxía do cálculo do Período Medio de Pago, xa que o cómputo realízase desde a aprobación dos documentos de conformidade das facturas incluídas no mesmo. Elo implica que o PMP xa non pode ser negativo e que non poida ser obxecto de comparación en termos homoxéneos cos calculados ata o mes de abril de 2018, o que sí pode seguir a facerse coas cifras de morosidade, se ben, o límite máximo segue situado en 30 días.

FIRMADO POR 44077951S- MARÍA ARANZAZU SASTRE CARRACEDO (FECHA: 2021-04-26 10:43:25.00)
Versión imprimible
CVD: SG9eU/aAZIgXYvoKXinl
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Para o cálculo do período medio de pago a proveedores téñense en conta as facturas expedidas desde o 1 de xaneiro de 2014 que consten no rexistro contable de facturas ou sistema equivalente, e as certificacions mensuais de obra aprobadas a partir da mesma data.

Quedan excluidas as obrigas de pago contraídas entre entidades que teñan a consideración de Administracións Públicas no ámbito da contabilidade nacional e as obrigas pagadas con cargo ó Fondo para a Financiación dos Pagos a Proveedores. Asimesmo, quedan excluidas as propostas de pago que sexan obxecto de retención como consecuencia de embargos, mandamentos de execución, procedementos administrativos de compensación ou actos análogos ditados polos órganos xudiciais ou administrativos.

SEGUNDO. O artigo 4 da Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, respecto da Administración Local, dispón que

«3. Os Tesoureiros ou, na súa falta, Interventores das Corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesta Lei para o pago das obrigacións de cada Entidade local, que incluirá necesariamente o número e contía global das obrigacións pendentes nas que se estea incumprindo o prazo.

4. Sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación local, devandito informe deberá remitirse, en todo caso, aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda e, no seu respectivo ámbito territorial, aos das Comunidades Autónomas que, con arranxo aos seus respectivos Estatutos de Autonomía, teñan atribuída a tutela financeira das Entidades locais. Tales órganos poderán igualmente requirir a remisión dos citados informes».

TERCEIRO. Os datos, obtidos do aplicativo da contabilidade municipal a 31 de marzo de 2021, e rendidos na Oficina Virtual de Coordinación coas Entidades Locais do Ministerio de Hacienda y Función Pública son os seguintes:

1. Obrigas pagadas en prazo.

No primeiro trimestre do ano 2021 realizouse o pagamento de 1.269 facturas, ascendendo o importe global das mesmas a 10.314.916,21 euros. De ditas facturas, 737 foron pagadas dentro do prazo establecido. O importe total das facturas pagadas en prazo ascendeu a 7.887.830,60 euros.

O número de facturas pagadas en prazo supón o 58,08% do total de facturas, e o importe pagado en prazo supón o 76,47% do total pagado.

2. Obrigas pagadas fora prazo.

No primeiro trimestre do ano 2021 realizouse o pagamento de 1.269 facturas, ascendendo o importe global das mesmas a 10.314.916,21 euros. De ditas facturas, 532 foron pagadas fora do prazo anteriormente reflectido. O importe total das facturas pagadas fora de prazo ascendeu a 2.427.085,61 euros.

MURALLA
patrimonio da humanidade

FIRMADO POR 44077951S- MARÍA ARANZAZU SASTRE CARRACEDO (FECHA: 2021-04-26 10:43:25.00)
Versión imprimible

CVD: SG9eU/aAZIgXYvoKXinl
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

O número de facturas pagadas fóra de prazo supón o 41,92% do total de facturas, e o importe pagado fóra prazo supón o 23,53% do total pagado.

3. Período medio de pago.

O período medio de pago (PMPE) é de **53,42 días**.

4. Facturas pendentes de pagamento ao final do trimestre.

Do total de facturas quedaron pendentes de pagamento a 31 de marzo de 2021 976, que representan un importe global total de 6.748.353,86 euros.

Das anteditas facturas, 552, 4.793.267,51 euros estarían pendentes de pagamento pero aínda dentro do prazo legalmente previsto para poder efectualo. As 426 restantes, 1.955.086,35 euros, incumprirían o prazo legal de pagamento.

5. Período medio de pago pendente.

O período medio de pago pendente (PMPP) é de **176,08 días**.

6. Xuros de demora.

Durante o primeiro trimestre de 2021 aboáronse xuros de demora por importe total de 558,84 euros.

7. Períodos medios de pago mensuais:

Os períodos de PMP incluídos son os seguintes:

Periodos de PMP incluidos	PMP (días)
Xaneiro 2021	26,32
Febreiro 2021	18,75
Marzo 2021	14,17

CUARTO. De conformidade co disposto no apartado 4 do artigo 4º da Lei 15/2010, sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación local, o presente informe remitiuse aos órganos competentes do Ministerio de Hacienda.

QUINTO. Os datos do primeiro trimestre 2021 reflicten o mantemento da mellora xa detectada no cuarto trimestre 2020 na reiterada situación de paralización na tramitación de facturas por parte dalgúns servizos que está a producir incumprimentos nos prazos de morosidade trimestrais.

O importe de facturas das compañías eléctricas históricamente **supón a maior parte do importe de facturas pendentes de pago**, tendo cando se lles presta conformidade nalgúns casos máis de 365 días de espera, e que de ser conformadas, deben aprobarse no Pleno Municipal mediante un recoñecemento extraxudicial de crédito **o que alonga todavía máis os seus prazos de pagamento**. Este importe tan alto destas facturas e por ese longo prazo de espera, está alterando a media do cálculo do período de pago da normativa de morosidade. En calquera caso, incluso as que non teñen un período tan longo de espera, téñeno

FIRMADO POR 44077951S- MARÍA ARANZAZU SASTRE CARRACEDO (FECHA: 2021-04-26 10:43:25.00)
Versión imprimible

CVD: SG9eU/aAZIgXYvoKXinl
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

da suficiente entidade como para alteralos datos de pago do resto das facturas municipais que conforman os distintos Servizos e que se están a tramitar con normalidade e dentro dos prazos legais salvo excepcións. A sinatura do novo contrato de subministración de enerxía eléctrica as instalacións municipais do Concello de Lugo permitiu acadar un lixeiro mellor control das facturas, así como unha lixeira melloría na xestión do procedemento de conformidade e tramitación das mesmas.

Tal e como se ven informando de forma reiterada desde o exercicio 2016, dos datos que constan na Contabilidade Municipal pódese apreciar que desde que as facturas son aprobadas polo órgano municipal competente e se realiza a toma de razón na contabilidade municipal (fase «P» contable) ata que a Tesourería realiza o seu pagamento **transcorren escasos días**, o que pon de manifesto **que NON EXISTE un problema de liquidez nin imposibilidade financeira ningunha para poder afrontar os pagamentos municipais. De feito, desde o cambio no cálculo do PMP pola entrada en vigor do Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro, que pasa a medir os días que transcorren desde a aprobación das facturas ata o seu pago efectivo, o PMP do Concello de Lugo atópase por debaixo dos 30 días legalmente establecidos. Igualmente, os reducidos períodos medios de pago do Concello coadxuvaron á mellora dos datos de morosidade, xa que apenas suman días aos de tramitación das facturas.**

Así pois, os incumprimentos que se teñen producido en materia da normativa de morosidade están a reflectir unha deficiente e lenta xestión interna na tramitación administrativa das facturas pero en ningún caso un problema financeiro ou de liquidez para atender en prazo os pagamentos.

SEXTO. Tal e como xa se dixo en informes anteriores, o calendario fiscal fixado por esta Tesourería Municipal desde o ano 2012 reparte ao longo do exercicio económico tódolos padróns fiscais máis importantes en cuantía para garantir que durante todo o ano se produzan ingresos e evitar desequilibrios de líquidez na tesourería, ademáis de repartir no tempo a carga tributaria para o contribuínte.

Finalmente, o Calendario e Orzamento de Tesourería realizado para a subministración de datos na Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais no primeiro trimestre de 2021 segue estimando que se garantiza a cobertura financeira e de liquidez das obrigas que se puideran aprobar e que se atopan pendentes.

Reitérase por tanto a necesidade de tramitar nos prazos establecidos na normativa de morosidade as facturas que están pendentes así como as que entren por rexistro de entrada para evitar incumprimentos e, sobre todo, o abono de xuros de demora aos contratistas, o que xera un prexuizo económico a esta entidade.

Lugo, na data da sinatura dixital.

A TESOUREIRA.

FIRMADO POR 44077951S- MARÍA ARANZAZU SASTRE CARRACEDO (FECHA: 2021-04-26 10:43:25.00)
Versión imprimible
CVD: SG9eU/aAZIgXYvoKXinl
Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.