



EXCMO. CABILDO
INSULAR DE LA PALMA

TESORERÍA INSULAR:
INFORME SOBRE PERIODO MEDIO DE PAGO
A PROVEEDORES

MAYO 2024

INFORME

En el ejercicio de las funciones contempladas en los artículos 196 del 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, y 5 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, que regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, esta Tesorería Insular emite el siguiente Informe.

PRIMERO.- La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, introduce el concepto de periodo medio de pago como expresión del tiempo de pago o retraso en el pago de la deuda comercial, de manera que todas las Administraciones Públicas deberán hacer público su periodo medio de pago.

SEGUNDO.- El Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, modifica el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, que desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas estableciendo una nueva metodología económica para el cálculo y la publicidad del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas (en adelante PMP), así como la determinación de las condiciones para la retención de recursos de los regímenes de financiación para satisfacer las obligaciones pendientes de pago con los proveedores de acuerdo con lo previsto en la citada Ley Orgánica 2/2012.

El período medio de pago definido en este Real Decreto no modifica ni altera el plazo máximo de pago a proveedores que se establece en la normativa en materia de morosidad y cuyo incumplimiento estará sujeto a lo establecido en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es un instrumento adicional, que según el Real Decreto permitirá fomentar la reducción de los plazos para el pago a los proveedores

El período medio de pago definido en este Real Decreto mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos, y como se ha manifestado es un indicador distinto y que no hay que confundir con el periodo legal de pago establecido en Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, a efectos de morosidad 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.

TERCERO.- El artículo 198.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público establece respecto del periodo legal de pago de las Administraciones Públicas que:

”La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004 de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio...”

Por su parte, el artículo 102.8 de la misma norma indica que: “Se prohíbe el pago aplazado del precio en los contratos de las Administraciones Públicas”.

CUARTO.- Computa para el presente cálculo las facturas comerciales entre la empresas y la Administración (capítulos 2 y 6 de la clasificación económica del estado de gastos del presupuesto), expedidas desde el 1 de enero de 2014 que consten en el registro contable de facturas o sistema equivalente y las certificaciones mensuales de obra aprobadas a partir de la misma fecha.

No computan a efectos del cálculo las obligaciones de pago contraídas entre entidades que tengan la consideración de Administraciones Públicas en el ámbito de la contabilidad nacional y las obligaciones pagadas con cargo al Fondo para la Financiación de los pagos a Proveedores. Asimismo, quedan excluidas 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 así como aquellas cuya demora sean consecuencia del tercero.

QUINTO.- De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6.2 del Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, las Entidades Locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente la información relativa a su período medio de pago a proveedores referido al mes anterior antes del día treinta de cada mes en los portales web de las Entidades Públicas siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de las mismas, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas ha facilitado un modelo tipo de publicación a través del portal de la Oficina virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales.

SEXTO.-En aplicación de la metodología de cálculo establecida en el artículo 5 del citado Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, sobre los datos contenidos a día de hoy, en el aplicativo contable y referidos al **mes de MAYO 2024**, esta Tesorería **INFORMA** que resultan los siguientes ratios en las entidades cuyas funciones de tesorería tiene encomendadas:

Mayo 2024	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)
Cabildo Insular de La Palma	108,02	7.229.149,76 €	104,29	17.122.184,31 €	105,40
Consejo Insular de Aguas	4,07	716.522,75 €	43,24	2.377.911,93 €	34,17
Escuela Insular de Música	28,48	12.095,40 €	1,86	6.337,29 €	19,33
PMP Global		7.957.767,91 €		19.506.433,53 €	97,32

Este PMP tan elevado no se debe a problemas de falta de liquidez en la tesorería del Cabildo ni de sus OOA, ni a problemas en la gestión de cobros e ingresos, ni a la tramitación de los pagos en esta Tesorería ya que atendemos cada semana el pago de la práctica totalidad de las obligaciones presupuestarias reconocidas y contabilizadas como pendientes de pago. Afortunadamente contamos con liquidez más que suficiente para abonar las obligaciones presupuestarias relativas a estas facturas y certificaciones de obra pendientes de pago si ya estuviesen tramitadas y contabilizadas. El saldo de las cuentas corrientes a la vista de titularidad de este Cabildo, afortunadamente, todavía es muy superior al importe de los pagos pendientes, ya que a finales del mes de mayo de 2024 alcanzaba los 87.198.084,10 €.

SÉPTIMO.- El período medio de pago global del mes de mayo de 2024 ha alcanzado los 97,32 días, por consiguiente, es el más elevado que consta registrado en este Cabildo, al menos, desde el año 2018.

Mes	PMP Global (días)			
	PMP MEDIA 2018-2020	PMP MEDIA 2018-2021	PMP 2023	PMP 2024
Enero	25,15	26,72	39,73	35,72
Febrero	32,07	35,28	58,70	56,30
Marzo	29,00	30,46	46,37	72,41
Abril	36,50	32,11	45,32	83,76
Mayo	45,82	44,39	72,28	97,32
Junio	36,20	35,02	59,36	
Julio	39,57	35,73	72,52	
Agosto	49,96	46,49	81,56	
Septiembre	45,20	40,32	68,19	
Octubre	33,87	32,66	67,59	
Noviembre	30,58	32,96	74,56	
Diciembre	14,60	13,97	28,14	

Tal y como he indicado en varios informes de esta Tesorería, por ejemplo, de fechas 17 de noviembre de 2022, 8 de septiembre de 2023, 21 de noviembre de 2023, o 17 de mayo de 2024 el importe de los recursos que se van a dedicar mensualmente al pago a proveedores, no depende de aumentar aún más la liquidez disponible en nuestra tesorería, si no de la capacidad para gestionar y tramitar la contratación y las facturas y certificaciones de obra pendientes de pago, hasta la contabilización de sus respectivas obligaciones presupuestarias, o de la reducción de los gastos de este Cabildo y de sus Organismos Autónomos.

OCTAVO.- Estas 8 certificaciones de obra del año 2023, que aún constan como pendientes de pago, y que se detallan en el siguiente listado, tienen enorme incidencia en el período medio de pago de este Cabildo. Más del 70% del peso relativo del ratio por operaciones pendientes de este Cabildo, que alcanza a finales de mayo de 2024 los 104,29 días, está originado en estos 8 pagos pendientes. Las 8 certificaciones tienen en común que han seguido una tramitación excepcional e indeseable de emergencia. A fecha 4 de junio de 2024, aún aparecen registradas en la contabilidad de este Cabildo sin crédito presupuestario suficiente y adecuado, si bien, se está tramitando una modificación presupuestaria con el objetivo de atenderlas:

8 facturas pendientes de pago con mayor incidencia en PMP						
Código	Número	Estado	Descripción	Nombre Proveedor	Fecha Recepción	Importe
12023012444	RECT-EMIT- 88-30	Sin Crédito	CERTIFICACIÓN Nº 17 DE LA OBRA DELCARACION CON CARÁCTER DE EMERGENCIA DE LAS OBRAS DE RECONSTRUCCIÓN DE LA CARRETERA DE INTERES INSULAR LP-213 "PUERTO NAOS " ENTRE LOS P.P. KK 3+200 AL 6+500: TRAMO LA LOAGUNA-LASD NORIAS (T.M. DE LOS LLANOS DE ARIDANE), ISLA DE LA PALMA (T.M. D ELOS LLANOS DE ARIDANE Y EL PASO) TRAMO P.K. 4+850 AL 6+200.	CONSTRUCTORA DOS TUMBOS, S.L.	21/12/2023	3.348.912,28 €
12023004438	EMIT-025	Sin Crédito	CERTIFICACIÓN Nº 13 DECLARACION CON CARACTER DE EMERGENCIA DE LAS OBRAS DE RECONSTRUCCIÓN DE LA CARRETERA DE INTERES INSULAR LP-213 "PUERTO NAOS" ENTRE LOS P.P. KK 3+200 AL 6+500: TRAMO LA LAGUNA-LAS NORIAS (T.M. DE LOS LLANOS DE ARIDANE), ISLA DE LA PALMA (T.M. DE LOS LLANOS DE ARIDANE Y EL PASO) TRAMO P.K. 4+850 AL 6+200.	CONSTRUCTORA DOS TUMBOS, S.L.	17/05/2023	2.011.091,11 €
12023009723	EMIT-74-28	Sin Crédito	CERTIFICACIÓN Nº 16 DE LA OBRA: DELCARACION CON CARÁCTER DE EMERGENCIA DE LAS OBRAS DE RECONSTRUCCIÓN DE LA CARRETERA DE INTERES INSULAR LP-2131 "PUERTO NAOS" ENTRE LOS P.P. KK 3+200 AL 6+500: TRAMO LA LAGUNA-LAS NORIAS (T.M. D ELOS LLANOS DE ARIDNE), ISLA DE LA PALMA (T.M. DE LOS LLANOS DE ARIDANE Y EL PASO). TRAMO P.K. 4+850 AL 6+200	CONSTRUCTORA DOS TUMBOS, S.L.	26/10/2023	1.064.622,99 €
12023012439	756.2023-756	Sin Crédito	UID. CERTIFICACION Nº 19	ROTURACIONES AMAGAR, S.L.	21/12/2023	678.568,45 €
12023007509	501.2023-501	Sin Crédito	UID. CERTIFICACION Nº 18	ROTURACIONES AMAGAR, S.L.	17/08/2023	397.589,35 €
12023003180	263.2023-263	Sin Crédito	UID. CERTIFICACION Nº 14	ROTURACIONES AMAGAR, S.L.	12/04/2023	354.410,47 €
12023006843	349.2023-349	Sin Crédito	UID. CERTIFICACION Nº 16	ROTURACIONES AMAGAR, S.L.	27/07/2023	349.164,41 €
12023006829	458.2023-458	Sin Crédito	UID. CERTIFICACION Nº 17	ROTURACIONES AMAGAR, S.L.	27/07/2023	341.797,28 €

Lo cual se informa a los efectos de su envío telemático por la Intervención Insular a través de la Oficina virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales del portal del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, plataforma "Autoriza", mediante firma electrónica, a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el 6 apartado del RD Real Decreto 635/2014, de 25 de julio.

El tesorero del Cabildo Insular, en Santa Cruz de La Palma, a 5 de junio de 2024.