

Ajuntament
de Berga**INFORME DE TRESORERIA****PROCEDIMENT**

Informe 4art trimestre de 2023 sobre el compliment del període mitjà de pagament

Expedient	X2023001208	Fonament	Art.5è RD 128/2018
Matèria	Tresoreria	Categoria	Període mitjà de pagament
Fase	-----	Import exp.	-----
Resultat	-----		-----
Assumpte	Informe 4art. trimestre de 2023 sobre compliment del període mitjà de pagament		

En compliment del que s'estableix en l'article 5.1.e) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent,

INFORME**FONAMENTS DE DRET****PRIMER.- De la normativa aplicable**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (RD 635/2014).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el sistema jurídic dels funcionaris d'administració local amb qualificació de caràcter nacional.



Ajuntament
de Berga

SEGON.- De l'àmbit subjectiu

El RD 635/2014 és d'aplicació a tots els subjectes previstos en l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, el sector administracions públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes. En el cas de l'Ajuntament de Berga, s'inclouen dins el sector administracions públiques els organismes i entitats següents:

- Ajuntament de Berga
- BRG PROGRÉS SL

La determinació del període mitjà de pagament a proveïdors (PMP) de l'Ajuntament de Berga, d'acord amb el Reial Decret 635/2014, comporta el càlcul de dos paràmetres:

- a) El PMP per cadascuna de les entitats compreses dins el sector de les administracions públiques.
- b) Un PMP global a proveïdors, que comprèn el de totes les entitats anteriors.

En virtut de l'exposat anteriorment, s'informa per part de la sotasignant la impossibilitat de poder complir les funcions establertes en l'article 5 del RD 128/2018, atesa la manca de mitjans personals i materials que té a la seva disposició, declinant tota responsabilitat que es pogués derivar en contra seva, i en especial, als efectes del previst en l'article 40 de la LOTCu.

TERCER.- Del Període Mitjà de Pagament

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control deute comercial del sector públic va introduir un apartat sisè en l'article 13 de la LOEPSF, regulant, per primer cop, i com a mesura del principi de sostenibilitat financera en les operacions comercials, el Període Mitjà de Pagament (PMP).

L'apartat 6 del mencionat article 13 de la LOEPSF estableix que:

“Las Administraciones Públicas deberán publicar su período medio de pago a proveedoras y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedoras de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad. Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del plan de tesorería.”

Els objectius perseguits amb aquesta mesura, a més d'eradicar la morositat o subministrar liquiditat a les empreses, són la millora de la gestió i instrumentació del procediment associat a l'incompliment reiterat del termini màxim de pagament del deute comercial o l'adaptació del càlcul del PMP a allò establert en la normativa comunitària, constituint un sistema d'alertes prèvies al pagament sistemàtic i reiterat d'interessos de demora.

En desenvolupament d'aquest precepte, i pel que fa a la metodologia de càlcul, retiment de comptes, excepcions, etc. es va aprovar el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de

Ajuntament
de Berga

pagament als proveïdors de les Administracions Públiques i que ha quedat modificat mitjançant el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

1.- EL SISTEMA DE CÀLCUL DEL PMP FINS A ABRIL DE 2018

En l'exposició de motius del citat cos legal, es manifesta la necessitat de controlar el deute comercial i eradicar la morositat de les administracions públiques, pel que es fa indispensable disposar d'un instrument automàtic, de fàcil aplicació i comprensible tant per les Administracions Públiques com pels ciutadans, per a que el seu seguiment permeti un control generalitzat i eficaç.

Neix així el concepte de Període Mitjà de Pagament (PMP) com a expressió econòmica del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, definit com a indicador diferent respecte del període legal de pagament establert en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic; i, ja en aquest moment -al diferenciar morositat i PMP- s'esmenta la possibilitat de que aquest últim càlcul presenti valors negatius en aquells casos en que l'Administració procedeixi al pagament abans de que hagin transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d'obra segons correspongui. En definitiva, es configura una eina, de càlcul periòdic -trimestral en el cas de l'Ajuntament de Berga- que constitueix un sistema d'alertes davant l'alentiment en l'atenció de les obligacions de pagament als efectes de que es puguin prendre les mesures necessàries per tal d'evitar el pagament d'interessos de demora o reduir-ne la seva quantia.

L'article 5è del RD 635/2014, al fixar la metodologia de càlcul del Període Mitjà de Pagament estableix, literalment que:

“Artículo 5. Cálculo del período medio de pago de cada entidad.

1. A los efectos del cálculo del período medio de pago global al que se refiere el artículo anterior, el período medio de pago de cada entidad se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Período medio de pago de cada entidad} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} \cdot \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

2. Para los pagos realizados en el mes, se calculará la ratio de las operaciones pagadas de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\sum (\text{número de días de pago} \cdot \text{importe de la operación pagada})}{\text{importe total de pagos realizados}}$$

Se entenderá por número de días de pago, los días naturales transcurridos desde:

Los treinta posteriores a la fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, o desde la fecha de aprobación de la certificación mensual de obra, según corresponda, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración. En los supuestos en los que no

Ajuntament
de Berga

haya obligación de disponer de registro administrativo, se tomará la fecha de recepción de la factura.

En el caso de las facturas que se paguen con cargo al Fondo de Liquidez Autonómico o con cargo a la retención de importes a satisfacer por los recursos de los regímenes de financiación para pagar directamente a los proveedores, se considerará como fecha de pago material la fecha de la propuesta de pago definitiva formulada por la Comunidad Autónoma o la Corporación Local, según corresponda.

3. Para las operaciones pendientes de pago al final del mes se calculará la ratio de operaciones pendientes de pago de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de operaciones pendiente de pago} = \frac{\Sigma (\text{número de días pendientes de pago} * \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales transcurridos desde los treinta posteriores a la fecha de anotación de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, o desde la fecha de aprobación de la certificación mensual de obra, según corresponda, hasta el último día del periodo al que se refieran los datos publicados. En los supuestos en que no haya obligación de disponer de registro administrativo, se tomará la fecha de recepción de la factura.

4. Para el caso de las Corporaciones Locales no incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, la referencia al mes prevista en este artículo se entenderá hecha al trimestre del año natural."

D'acord amb aquesta metodologia, el Període Mitjà de Pagament es calculava – incloent totes les factures rebudes a partir de l'1 de gener de 2014- ponderant per l'import, el període mitjà de pagament o de pendent de pagament un cop transcorreguts els 30 dies des del seu registre. Interpretant-se, com s'ha dit, els valors negatius, com aquells períodes de pagament inferiors als 30 dies.

2.- EL SISTEMA DE CÀLCUL DERIVAT DEL REIAL DECRET 1040/2017

El Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, neix -segons la seva exposició de motius-, amb la finalitat de transposar la Directiva 2011/7/UE, de 16 de febrer de 2011, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i clarificar la diferència entre el concepte del Període Mitjà de Pagament a proveïdors al que fa referència la LOEPSF, i el termini màxim de pagament a proveïdors que s'estableix en la normativa en matèria de morositat regulat en la Llei 3/2004, de 26 de desembre, evitant en tot moment l'aparició –com succeïa fins al moment- de valors del PMP negatius que dificultaven la interpretació d'aquestes dades.



Ajuntament
de Berga

Efectivament, el primer (PMP) es configura com l'interval temporal en el que cada administració deutora ha de fer front als deutes amb els seus proveïdors, computat com a termini mitjà, l'incompliment del qual, dóna lloc a l'adopció de les mesures previstes en la citada LOEPSF i sense perjudici de que se n'adoptin de complementàries, i que no modifica les circumstàncies de cap obligació individual.

Per contra, el segon (Morositat) constitueix l'interval de temps subjecte a precises regles de càlcul establertes en la Llei 3/2004, per al pagament de les operacions comercials, l'incompliment del qual provoca la meritació automàtica d'interessos del deute impagat des del transcurs del termini de pagament aplicable.

Així doncs, sota aquestes premisses, i davant el contrasentit que suposa l'obtenció, en determinades ocasions, de valors negatius del Període Mitjà de Pagament que en dificulta la seva comprensió i ajust amb les directrius europees, es procedeix a modificar el Reial Decret 635/2014 en el següent sentit (en cursiva les parts afectades per la modificació):

“Artículo 1. Objeto.

El presente real decreto tiene por objeto establecer la metodología económica para el cálculo y la publicidad del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, 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 Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El cálculo del periodo medio de pago a proveedores al que se refiere 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, y demás normativa aplicable, sin perjuicio de que sirva como un elemento adicional que permita fomentar la reducción de los plazos para el pago a los proveedores reduciendo el nivel de morosidad en las Administraciones Públicas en beneficio de los acreedores.”

I, pel que respecta al càlcul de la ràtio (article 5è):

“1. A los efectos del cálculo del periodo medio de pago global al que se refiere el artículo anterior, el periodo medio de pago de cada entidad se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Periodo medio de pago de cada entidad} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} \cdot \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

2. Para los pagos realizados en el mes, se calculará la ratio de las operaciones pagadas de acuerdo con la siguiente fórmula:

Ajuntament
de Berga

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\Sigma (\text{número de días de pago} \cdot \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$$

Se entenderá por número de días de pago, los días naturales transcurridos desde:

- La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
- La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración.
- La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad.

En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro contable, se tomará la fecha de recepción de la factura en el correspondiente registro administrativo.

En el caso de las facturas que se paguen con cargo al Fondo de Liquidez Autonómico o con cargo a la retención de importes a satisfacer por los recursos de los regímenes de financiación para pagar directamente a los proveedores, se considerará como fecha de pago material la fecha de la propuesta de pago definitiva formulada por la Comunidad Autónoma o la Corporación Local, según corresponda.

3. Para las operaciones pendientes de pago al final del mes se calculará la ratio de operaciones pendientes de pago de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de operaciones pendiente de pago} = \frac{\Sigma (\text{número de días pendientes de pago} \cdot \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales transcurridos desde:

- La fecha de aprobación de las certificaciones de obra hasta el último día del periodo al que se refieran los datos publicados.
- La fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados hasta el último día del periodo al que se refieran los datos publicados.
- La fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente, hasta el último día del periodo al que se refieran los datos publicados, en los supuestos en los que o bien no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados o bien la factura se reciba con posterioridad a la aprobación de la conformidad.

Ajuntament
de Berga

En los supuestos en los que no haya obligación de disponer de registro contable, se tomará la fecha de recepción de la factura en el correspondiente registro administrativo.

4. Para el caso de las Corporaciones Locales no incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, la referencia al mes prevista en este artículo se entenderá hecha al trimestre del año natural.”

3.- MODIFICACIONES DEL SISTEMA DE CÁLCUL:

Actes de verificació de la prestació i acord del reconeixement de l'obligació:

Atès l'anteriorment exposat, esdevé indispensable determinar què cal entendre per acord de verificació i si aquest pot ser equiparable amb l'acord del reconeixement de la obligació.

Per tant, arribat a aquest punt, adquireix especial transcendència determinar quina és la diferenciació entre el que la normativa entén com a “actes de verificació de la prestació” i “l'acord del reconeixement de l'obligació”.

La Subdirección General de Relaciones Financieras con Entidades Locales de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Función Pública, ha procedit a clarificar aquesta situació en diverses ocasions, arribant a les següents conclusions:

L'inici del còmput del número de dies de pagament correspondrà amb els dies naturals transcorreguts des de:

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració, podent-se arribar a entendre com a tal la signatura del director facultatiu de l'obra.

En aquest precepte, cal tenir en compte que, en el cas de les certificacions d'obra prèvies a la certificació final, l'inici del còmput es produeix amb independència de la data de la presentació de la factura, a la vista d'allò previst en l'article 75 2on bis, de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).

No queda dubte tampoc, que aquest precepte serà únicament d'aplicació a les certificacions procedents de contractes d'obra en els termes previstos en la LCSP.

- b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.

La pròpia Subdelegació determina que aquest precepte cal interpretar-lo amb el redactat de l'article 9.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i creació del Registre Comptable de factures en el Sector Públic, i que seguidament es transcriu, el qual no ha estat modificat ni per l'originari Reial Decret 635/2014, ni per la modificació de 2017:

Ajuntament
de Berga

“3. El órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad la remitirá o pondrá a disposición del órgano competente para tramitar, si procede, el procedimiento de conformidad con la entrega del bien o la prestación del servicio realizada por quien expidió la factura y proceder al resto de actuaciones relativas al expediente de reconocimiento de la obligación, incluida, en su caso, la remisión al órgano de control competente a efectos de la preceptiva intervención previa.

4. Una vez reconocida la obligación por el órgano competente que corresponda, la tramitación contable de la propuesta u orden de pago identificará la factura o facturas que son objeto de la propuesta, mediante los correspondientes códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas.”

Així doncs, l'esmentat inici del dies a quo en relació a les prestacions de serveis o entrega de subministraments s'efectuarà a partir de la conformitat de les factures. Cal recordar dos preceptes legals encaminats a garantir el compliment del principi del “servei prestat”:

- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix, en el seu article 59 que:
“Previamente al reconocimiento de las obligaciones habrá de acreditarse documentalmente ante el órgano competente la realización de la prestación o del derecho del acreedor de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto”

- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el Règim Jurídic del Control Intern de les entitats del Sector Públic Local, en el seu article 18.2 estableix que *“el órgano interventor conocerá el expediente con carácter previo al acuerdo de liquidación del gasto o reconocimiento de la obligación, momento en que deberá quedar documentalmente acreditado que se cumplen todos los requisitos necesarios para el reconocimiento de la obligación (...)”*

Per tot això, cal concloure que la prèvia conformitat dels documents justificatius (factures) és un tràmit preceptiu, restant, en virtut del principi d'autoorganització municipal, a determinació de cada entitat –com posteriorment es veurà- els terminis i condicions en la que aquesta s'exerceix.

- c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en els que o bé no resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació de béns o serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

Finalment, es preveu un sistema residual d'aplicació, com pròpiament diu el redactat de la norma, en aquells casos que no resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació, o que la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat, com, per exemple, en aquells casos en que s'efectua la gestió de la despesa a través de pagaments a justificar, en els que es produeix el pagament amb caràcter previ a la presentació de la factura (articles 69 i següents del RD 500/1990) de manera que rarament s'efectuarà el pagament si no es troba conforme el servei o el subministrament causant.

Ajuntament
de Berga

Aquest criteri ha estat confirmat per la Subdirecció General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública, en resposta a una consulta plantejada per part de l'Observatorio de Endeudamiento de Cositalnetwork, la qual es transcriu literalment a continuació:

"En primer lugar aclarar que la primera Guía que se publicó para la cumplimentación de la aplicación y el cálculo del PMP, tras la modificación del Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el Real Decreto 1040/2017, de 22 de diciembre, que entra en vigor para las entidades de cesión en el mes de abril de 2018 y para las variables en el segundo trimestre del mismo año, por error se transcribió en el punto 2.1.

"(...) Los días naturales transcurridos desde la fecha de conformidad de la factura (...)", cuando el dies a quo, tras la reforma del Real Decreto 1040/2017, es la fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados. Este texto solo estuvo publicado unas horas.

Hay que tener claro, que una cosa es la morosidad en términos legales, y otra en términos económicos, que es la metodología de cálculo del RD 635/2014 y 1040/2017. Tal y como establece la exposición de motivos, que reproducimos a continuación: "... mediante la presente modificación se aclara la diferencia entre el concepto del periodo medio de pago a proveedores al que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, y el plazo máximo de pago a proveedores que se establece en la normativa en materia de morosidad regulado en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre. El primero es el intervalo temporal en el que cada administración deudora debe hacer frente a las deudas con sus proveedores, computado como plazo medio, cuyo incumplimiento da lugar a que adopción de las medidas previstas en la citada ley orgánica para el aseguramiento de parte del pago, y que no modifica las circunstancias de ninguna obligación individual. Por el contrario, el segundo constituye un intervalo de tiempo sujeto a precisas reglas de cálculo establecidas en la Ley 3/2004, para el pago de las operaciones comerciales, cuyo incumplimiento provoca el devengo automático de intereses de la deuda impagada desde el transcurso del plazo de pago aplicable. Asimismo, se ajusta la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores, aclarando el modo en el que se deben computar los días de pago, así como los días pendientes de pago, cuando se requiera la aprobación de la correspondiente certificación de obra, sea necesario acreditar la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados o no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes o servicios prestados."

En consecuencia,

Fecha de inicio del cómputo de ratios.- El Real Decreto 1040/2017 modifica el artículo 5 del Real Decreto 635/2014 y prevé tres supuestos diferentes:

Certificaciones de obra: desde la fecha de la aprobación de la certificación (pudiendo entenderse por tal la firma por el director facultativo). En el caso de certificaciones de obra parciales previas a la certificación final; el inicio del cómputo se produce con independencia de la presentación de la factura.

Operaciones comerciales en las que resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes entregados o de los servicios prestados: desde la fecha de aprobación de dichos documentos (informe de conformidad, acta de recepción, etc...), que no tiene que coincidir con el acto administrativo y contable de reconocimiento de obligación ; salvo que la factura se reciba con posterioridad a la



Ajuntament
de Berga

aprobación de dichos documentos, entonces será desde su registro, tal y como dice la norma claramente. La Circular que transcriben de la IGAE es un documento anterior al Real Decreto 1040/2017 y por tanto con valor de Circular. Sin embargo, el artículo 18 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, establece en su apartado 2 que “el órgano interventor conocerá el expediente con carácter previo al acuerdo de liquidación del gasto o reconocimiento de la obligación, momento en que deberá quedar documentalmente acreditado que se cumplen todos los requisitos necesarios para el reconocimiento de la obligación (...)”

El resto de la normativa citada, la Directiva 2011/7/UE y el artículo 210.2 de la Ley de Contratos 19/2017, de 8 de noviembre, está en concordancia con lo dispuesto en el Real Decreto 1040/2017 de modificación del 635/2014.

Operaciones comerciales en las que no resulte de aplicación un procedimiento de aceptación o comprobación de los bienes entregados o de los servicios prestados: desde la fecha de la entrada de la factura en el registro administrativo, según conste en el registro contable de facturas o sistema equivalente.

El momento de la aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o con los servicios prestados es el que tenga regulado la Administración Pública, mediante un procedimiento de verificación/control (en Bases de Ejecución del Presupuesto o similar) arbitrado por la entidad local correspondiente.

En el artículo 9 de la Ley 25/20113, de impulso de las facturas electrónicas y creación del registro contable de facturas del sector Público. “Procedimiento para la tramitación de facturas”, en su apartado 3 hace referencia al procedimiento de conformidad:

“3. El órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad la remitirá o pondrá a disposición del órgano competente para tramitar, si procede, el procedimiento de conformidad con la entrega del bien o la prestación del servicio realizada por quien expidió la factura y proceder al resto de actuaciones relativas al expediente de reconocimiento de la obligación, incluida, en su caso, la remisión al órgano de control competente a efectos de la preceptiva intervención previa.” “

Normativa local en relació als actes de verificació:

L'actual redactat del RD 1040/2017 preveu tres sistemes d'inici del còmput del dies a quo, que ve determinat pel tipus de relació jurídica entre l'entitat i el tercer proveïdor (contractista d'obres, despeses gestionades a través de sistemes de pagaments a justificar, i resta de factures vinculades als sistemes de contractació legalment previstos).

Així doncs, el marge decisor de l'Ajuntament de Berga en relació al Reial Decret 1040/2017 cal entendre'l estrictament contextualitzat en les potestats d'autoorganització normativa que preveu, amb caràcter general, l'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, i amb caràcter específic, en el que preveu l'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al regular, en el contingut de les Bases d'Execució del Pressupost, quin serà el termini per tal de que es conformin les factures i quin serà el sistema o canal a utilitzar.



Ajuntament
de Berga

L'Ajuntament de Berga té regulat en la Base 70.6 de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2023 el procediment de reconeixement de l'obligació en el que preveu i regula una sèrie d'actes de conformitat a les prestacions de serveis i subministraments per part dels corresponents centres gestors.

Operacions incloses i excloses del càlcul:

De conformitat amb l'article 3 del RD 635/2014 les operacions seleccionades per al càlcul del Període Mitjà de Pagament seran les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

Únicament quedaran excloses les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'Administracions Públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades amb càrrec al Fons per a la Finançament dels Pagaments a Proveïdors.

Igualment, quedaran excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

De tot l'exposat fins al moment, es desprèn doncs, una diferència entre els càlculs efectuats a partir de mes d'abril de 2018 –i que han estat degudament comunicats al Ministeri d'Hisenda a través de l'Oficina Virtual de las Entidades Locales- fins al moment i les ràtios que s'haurien d'haver calculat de conformitat amb el redactat del Reial Decret 1040/2017, de 22 de de desembre.

És a dir, basant l'inici del còmput de la ràtio d'operacions en la data del reconeixement de les obligacions, en lloc de la data de la conformitat del tècnic.

Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, i a criteri de qui informa, no pot sostenir-se la fonamentació del dies a quo del càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors de l'Ajuntament de Berga en la data de reconeixement de la obligació (aprovació de la fase comptable "reconeixement de la obligació").

QUART.- Del principi de sostenibilitat financera

Mitjançant Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, el legislador va redefinir el principi de sostenibilitat financera recollit en l'article 4 de la LOEPSF, de manera que inclogués no només el deute financer sinó també el deute comercial.

En aquest sentit, l'article 4.2 LOEPSF estableix que s'entén que *"existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagaments als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat"*.

L'article 4t de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, en redacció donada per la Llei 11/2013, de 26 de juliol, estableix:

Ajuntament
de Berga

“1. El termini de pagament que ha de complir el deutor, si no hagués fixat data o termini de pagament en el contracte, serà de trenta dies naturals després de la data de recepció dels béns o prestació de serveis, inclòs quan hagués rebut la factura o sol·licitud de pagament equivalent amb anterioritat.

(...)

2. Si legalment o en el contracte s'hagués disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb allò disposat en el contracte, la seva duració no podrà excedir de trenta dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquets cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació. (...)”

Igualment, l'article 198 de la LCSP, estableix 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.

Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210 y en el apartado 1 del artículo 243, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.

En todo caso, si el contratista incumpliera el plazo de treinta días para presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, el devengo de intereses no se iniciará hasta transcurridos treinta días desde la fecha de la correcta presentación de la factura, sin que la Administración haya aprobado la conformidad, si procede, y efectuado el correspondiente abono.”

CINQUÈ.- Del seguiment i publicació

D'acord amb l'article 18.5 LOEPSF l'òrgan interventor de la corporació local realitzarà el seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors.

Sense perjudici de l'anterior, l'article 5è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, estableix que la funció de tresoreria comprèn, entre altres, “e) L'elaboració i acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'Entitat Local,

Ajuntament
de Berga

altres dades estadístiques i indicadors de gestió que, en compliment de la legislació sobre transparència i dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, despesa pública i morositat, hagin de ser subministrats a altres administracions o publicats al web o altres mitjans de comunicació de l'Entitat, sempre que es refereixin a funcions pròpies de la tresoreria”.

Així mateix, l'article 13, apartat 6è de la LOEPSF, estableix que les Administracions públiques hauran de publicar el seu període mig de pagaments a proveïdors.

Per la seva banda, l'article 6.2 del RD 635/2014, de 25 de juliol, estableix que les corporacions locals remetraran al Ministeri d'Hisenda i publicaran periòdicament, la següent informació relativa al període mig de pagament a proveïdors:

- El període mig de pagament global a proveïdors mensual i trimestral, segons s'escaigui, i la seva sèrie històrica
- El període mig de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació s'haurà de publicar als seus portals web seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i la transparència de la mateixa, en aquest sentit, el Ministeri d'Hisenda facilitarà models tipus de publicació.

D'acord amb l'article 5.4 del RD 635/2014, tractant-se d'entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLHL aquesta informació s'ha d'elaborar amb periodicitat trimestral.

La publicació i comunicació al Ministeri d'Hisenda d'aquesta informació, referida a cada trimestre, s'haurà d'efectuar abans del dia trenta del mes següent a la finalització d'aquest període.

SISÈ.- De l'informe trimestral

Atenent a les dades obtingudes de les bases de dades de la comptabilitat municipal (programa comptable "sicalwin") els resultats obtinguts per al trimestre de referència són els següents:

Ajuntament
de Berga

Període mitjà de pagament 4art. trimestre 2023 proveïdors Ajuntament de Berga:

Cálculos realizados para la Entidad del Cómputo del PMP RD 635/2014	
Ràtio d'Operacions Pagades:	131.65 Días
Import d'Operacions Pagades:	1.914.000,68
Ràtio d'Operacions Pendents de Pagament:	48.80 Días
Import d'Operacions Pendents de Pagament:	1.649.943,02
Període Mitjà de pagament de l'Entitat:	93.29 Días

Assenyalar que la informació continguda en aquest expedient ha estat comunicada en temps i forma al Ministeri a través de la seva plataforma electrònica.

SETÈ.- De la superació del Període Mitjà de Pagament

La LOEPSF estableix –a part d'altres penalitzacions que pugui reservar la normativa en relació a actuacions concretes - que:

“Cuando el período medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:



Ajuntament
de Berga

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."*

D'altra banda, la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya, òrgan encarregat de la tutela financera de les Entitats Locals, ha exposat, mitjançant la Nota Informativa de sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021, 26 de gener de 2021, que:

"8.3 Període mitjà de pagament global a proveïdors superior a 30 dies

El període mitjà de pagament global a proveïdors que es publica a la Central d'Informació Econòmica i Financera de les Administracions Públiques prevista a l'article 28 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no pot ser superior a 30 dies. En el cas que superi aquest termini cal actualitzar el pla de tesoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. En l'actualització del pla de tesoreria cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.

L'actualització del pla de tesoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures.

El Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda pot requerir a l'ens local l'acreditació de les mesures adoptades en l'actualització del pla de tesoreria.

D'acord amb l'apartat 7 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, l'acreditació de les mesures adoptades per l'ens local en l'actualització del pla de tesoreria s'ha d'efectuar mitjançant la tramesa de la documentació que s'assenyala a continuació:

a) *Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera (models PR-0, PR-1.2 - liquidació de 2019 i previsions de 2020- i PT.1 -Pla de tesoreria de 2020-).*

b) *Memòria del president o de la presidenta de l'ens local amb el detall de les mesures i les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions contingudes en els models. En funció de la causa que hagi provocat l'incompliment, aquestes mesures poden fer referència:*

I. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes organitzatives, les mesures han de fer referència a la modificació dels procediments interns en la tramitació de les factures dels proveïdors. Igualment, cal adoptar les mesures necessàries per estar al corrent de les obligacions de subministrament d'informació econòmica i financera a altres administracions públiques per evitar retencions en el pagament de subvencions i transferències.

Ajuntament
de Berga

II. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes relatives a la gestió de cobraments i pagaments, les mesures han de fer referència a la formalització d'operacions de crèdit a curt termini (operacions de tresoreria) en els termes previstos en els articles 51 i 199.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. D'acord amb l'article 51 d'aquesta norma, les operacions de crèdit a curt termini s'han de concertar per atendre necessitats transitòries de tresoreria. En l'article 199.1 s'especifica que s'han de concertar per cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciment entre cobraments i pagaments. La ràtio legal de tresoreria no pot superar el 30% dels ingressos corrents liquidats.

III. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes relatives a l'existència d'un estalvi corrent insuficient o amb un alt nivell de morositat en ingressos, les mesures han de fer referència a la reducció de despeses corrents i a l'increment d'ingressos corrents en la quantia necessària per generar els recursos suficients per a la tresoreria de l'ens local."

Vista la precitada Nota Informativa, i atès que a criteri de qui informa l'Ajuntament de Berga es troba en el cas III, caldrà procedir a aprovar un Pla de Tresoreria que inclogui mesures referents a la reducció de despeses corrents i a l'increment d'ingressos corrents en la quantia necessària per generar els recursos suficients per a la tresoreria de l'ens local.

CONCLUSIONS

Es proposa donar compte al Ple del període mitjà de pagaments de l'Ajuntament de Berga corresponent al 4rt. trimestre de 2023.

No consten a aquesta tresoreria dades relatives al càlcul del compliment de terminis per a pagament de proveïdors previst a l'art. 4.3 Llei 15/2010 de l'entitat BRG PROGRÉS, SL. És la gerent de l'empresa qui omple la informació corresponent al ministeri.

En virtut de l'exposat anteriorment, s'informa per part de la sotasignat la impossibilitat de poder complir les funcions establertes en l'article 5 del RD 128/2018, atesa la manca de mitjans personals i materials que té a la seva disposició, declinant tota responsabilitat que es pogués derivar en contra seva, i en especial, als efectes del previst en l'article 40 de la LOTCu.

El que s'informa als efectes escaients i sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Berga, datat i signat electrònicament