



**ASUNTO: Cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas contra la morosidad en las operaciones comerciales. Periodo Medio de Pago.**

Periodo: 4T/2019

**INFORME CONJUNTO DE TESORERÍA E INTERVENCIÓN N°4/2019-MOROSIDAD COMERCIAL**

**PRIMERO: En relación con el cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas contra la morosidad en las operaciones comerciales.**

En cumplimiento a lo dispuesto en el art. 4.3 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas contra la morosidad en las operaciones comerciales en el que establece textualmente que: "**Los Tesorero o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones Locales elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad Local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.**"

De conformidad con la normativa de referencia y con la información extraída de la contabilidad municipal, los datos de referencia correspondientes al **cuarto trimestre de 2019**, se resumen con el siguiente detalle:

| Pagos realizados en el 4T/2019                     | Periodo medio de pago (días) | Pagos realizados en el trimestre |                     |                                 |                     |
|--|------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
|  |                              | Dentro del periodo legal de pago |                     | Fuera del periodo legal de pago |                     |
|  |                              | Número de pagos                  | Importe Total       | Número de pagos                 | Importe Total       |
| Gastos en Bienes corrientes y servicios            | 60,21                        | 655                              | 2.109.121,30        | 1098                            | 1418709,43          |
| Inversiones reales                                 | 72,88                        | 8                                | 294.131,78          | 19                              | 240492,39           |
| Otros pagos realizados por operaciones comerciales | 22,41                        | 13                               | 433,89              | 0                               | 0                   |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>61,88</b>                 | <b>676</b>                       | <b>2.403.686,97</b> | <b>1117</b>                     | <b>1.659.201,82</b> |

| Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre | Periodo medio del pendiente pago (días) | Pendiente de pago al final trimestre                   |               |  |               |
|--|---|--|---------------|--|---------------|
|  |   | Dentro del periodo legal de pago a final del trimestre |               | Fuera del periodo legal de pago al final del trimestre |               |
|  |   | Número de operaciones                                  | Importe Total | Número de operaciones                                  | Importe Total |
| Gastos en Bienes corrientes y servicios  | 27,79                                   | 1066   | 1.775.439,48  | 263  | 150.087,98    |
| Inversiones reales   | 62,62                                   | 65   | 666783,54     | 14   | 250.703,86    |
| Otros pagos realizados por operaciones comerciales                             | 29,72                                   | 7  | 42,32         | 0  | 0             |
| Pendientes de aplicar a Presupuesto  | 69,88                                   | 11   | 29.772,71     | 15   | 1.631,77      |

**INFORME DE TESORERIA E INTERVENCIÓN MOROSIDAD 4T/2019 - AJUNTAMENT DE MISLATA - Cod.1531341 - 28/01/2020**

Documento firmado electrónicamente.

Puede verificar su autenticidad en la dirección

Código seguro de verificación:



|              |              |             |                     |            |                   |
|--------------|--------------|-------------|---------------------|------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>39,36</b> | <b>1149</b> | <b>2.472.038,05</b> | <b>292</b> | <b>402.423,61</b> |
|--------------|--------------|-------------|---------------------|------------|-------------------|

**EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PERÍODO DE PAGO EN TÉRMINOS DE MOROSIDAD-PAGOS AYUNTAMIENTO**

| <b>AÑO</b>  | <b>1º TRIMESTRE</b> | <b>2º TRIMESTRE</b> | <b>3º TRIMESTRE</b> | <b>4º TRIMESTRE</b> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>2014</b> | 50,40               | 98,11               | 103,09              | 64,44               |
| <b>2015</b> | 43,27               | 70,35               | 65,97               | 50,30               |
| <b>2016</b> | 64,45               | 73,39               | 104,01              | 45,65               |
| <b>2017</b> | 39,39               | 44,73               | 38,14               | 34,12               |
| <b>2018</b> | 47,76               | 39,26               | 74,19               | 59,70               |
| <b>2019</b> | 62,07               | 66,62               | 87,89               | 61,88               |

**SEGUNDO: En relación con el Periodo Medio de Pago a proveedores.**

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.

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 Ley Orgánica 3/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

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 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, ni a efectos de morosidad con la regulación en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

De conformidad con la normativa de referencia y con la información extraída de la contabilidad municipal, los datos de referencia correspondientes al **cuarto trimestre de 2019**, se resumen con el siguiente detalle:

**INFORME DE TESORERÍA E INTERVENCIÓN MOROSIDAD 4T/2019 - AJUNTAMENT DE MISLATA - Cod.1531341 - 28/01/2020**

Documento firmado electrónicamente.

Puede verificar su autenticidad en la dirección

Código seguro de verificación:



**Periodo Medio de Pago del RD 1040/2017 de 22 de diciembre**, relativo al CUARTO TRIMESTRE del 2019:

| Ratio Pagadas | Operaciones | Importe Pagadas | Operaciones | Ratio Operaciones pendientes de Pago | Importe operaciones de Pendientes de Pago | Periodo Medio de pago de la Entidad |
|---------------|-------------|-----------------|-------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 16,69 Días    |             | 4.043.705,46    |             | 5,87 Días                            | 2.760.954,45                              | 12,30 Días                          |

**EVOLUCIÓN HISTORICA del PERIODO MEDIO DE PAGO DEL AYUNTAMIENTO.**

| AÑO  | 1º TRIMESTRE | 2º TRIMESTRE | 3º TRIMESTRE | 4º TRIMESTRE |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2015 | 28,64        | 44,23        | 45,97        | 27,28        |
| 2016 | 51,03        | 58,92        | 64,30        | 17,59        |
| 2017 | 22,79        | 19,60        | 32,05        | 14,65        |
| 2018 | 22,50        | 39,38        | 45,06        | 9,99         |
| 2019 | 40,99        | 37,72        | 41,54        | 12,30        |

La necesidad de incluir así mismo los datos de las entidades dependientes del Ayuntamiento de Mislata, esto es la empresa pública NEMASA:

| Ratio Pagadas | Operaciones | Importe Pagadas  | Operaciones | Ratio Operaciones pendientes de Pago | Importe operaciones de Pendientes de Pago | Periodo Medio de pago de la Entidad |
|---------------|-------------|------------------|-------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 33,22 días    |             | 610.389,18 euros |             | 1,9 días                             | 140646,41 euros                           | 27,35 días                          |

**PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL (CONSOLIDADO AYUNTAMIENTO Y NEMASA)**

| Ratio Pagadas | Operaciones | Importe Pagadas    | Operaciones | Ratio Operaciones pendientes de Pago | Importe operaciones de Pendientes de Pago | Periodo Medio de pago de la Entidad |
|---------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 18,86 días    |             | 4.651.094,64 euros |             | 5,68 días                            | 2.901.600,86 euros                        | 13,80 días                          |

**EVOLUCIÓN HISTORICA del PERIODO MEDIO DE PAGO (CONSOLIDADO AYUNTAMIENTO Y NEMASA)**

| AÑO  | 1º TRIMESTRE | 2º TRIMESTRE | 3º TRIMESTRE | 4º TRIMESTRE |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2015 | 31,61        | 45,96        | 48,39        | 29,85        |
| 2016 | 50,71        | 59,44        | 69,70        | 17,10        |
| 2017 | 20,46        | 19,46        | 29,62        | 15,13        |
| 2018 | 19,67        | 39,59        | 42,57        | 10,93        |
| 2019 | 38,16        | 36,45        | 40,08        | 13,80        |

LOS FIRMANTES DE ESTE DOCUMENTO SE MUESTRAN EN LA PRIMERA PÁGINA DEL MISMO