



3. Dació de compte de l'informe del Tresorer Municipal del compliment de la llei de morositat 2010.



INFORME FLUX DE PAGAMENTS DE LA TRESORERIA

EXERCICI 2010.

I. INTRODUCCIÓ.

Aquest informe s'emet en compliment del que preveu l'article tercer de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, per la que es modifica la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

El pagament pressupostari constitueix la darrera fase dels procediments d'execució de l'estat de despeses del pressupost municipal i, per mitjà del pagament, es cancel·len les obligacions concretes amb els proveïdors, contractistes o creditors en general.

El procés de pagament està dividit en dues fases:

- a) la fase d'ordenació del pagament, en la que s'agrupen les factures, nòmines o obligacions reconegudes, segons la seva prelación i antiguitat i s'ordena el pagament per l'ordenador de pagaments.
- b) la fase de pagament efectiu o material, en la que es realitza la sortida de fons de la Tresoreria municipal normalment en forma de transferència bancària o xec nominatiu.

Des d'una perspectiva de la tresoreria, es fan pagaments pressupostaris de l'exercici corrent, d'exercicis tancats, no pressupostaris i moviments de fons. A més, pels pagaments de petita quantia, funciona el canal de pagaments de l'habilitació.

II. METODOLOGIA.

L'indicador de gestió relatiu als fluxos de pagaments o temps que transcorre en la tramitació de les factures fins que aquestes arriben a la Tresoreria i es paguen, ha de permetre prendre les decisions necessàries per disminuir el període de pagament dels proveïdors o contractistes i complir els terminis establerts en la norma vigent. Per tal de poder quantificar l'anàlisi, s'han pres com a referència cinc dates certes i verificables:

- la data del registre d'entrada de la factura o document substitutiu
- la data d'aprovació de la factura o reconeixement de l'obligació
- la data d'entrada a Tresoreria
- la data d'emissió transferència multi signatura
- la data del pagament per transferència bancària.



Cal esmentar que aquesta Tresoreria porta regularment un seguiment dels terminis de tramitació de cada factura.

La publicació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, ha permès reestudiar el sistema de confecció de l'informe corresponent.

Així doncs s'ha procedit a modificar la metodologia d'elaboració dels fins aquell moment anomenats "Floats", de tal manera que amb el canvi de metodologia, a partir de novembre, aquesta permetrà conèixer més fàcilment els fluxos corresponents a cada part de la tramitació dels pagaments.

Així el temps transcorregut entre la data de registre i la data de reconeixement de l'obligació el denominem **flux operacional**.

El període de temps que transcorre entre la data d'aprovació de la factura i la data d'entrada a Tresoreria és el **flux comptable**.

En el **flux de tresoreria** considerem el temps que transcorre entre la data d'entrada a Tresoreria i la data de pagament efectiu. Entre mig hi ha el període de recollida de signatures dels altres dos clauers, així com la diligència marginal de comprovació del tràmit que en fa la Direcció de l'Àmbit. Si s'incorporessin noves dates a l'informe ens permetrien conèixer millor aquest apartat de la tramitació, però la captura d'aquesta informació podria provocar l'efecte contrari no desitjat d'alentir més el circuit, motiu pel qual no discriminem dins l'informe aquest apartat i queda inclòs dins de l'anomenat flux de tresoreria

Amb aquestes dades s'arriba al **flux total**, i que correspon al temps transcorregut des del registre d'entrada de la factura, o del document equivalent, fins al pagament material de la mateixa.

III. DADES ANUALS

Aquest canvi de mètode d'anàlisi, tal com s'ha exposat, s'ha implantat a la Tresoreria des del mes de novembre de l'any 2010 i s'ha aplicat sobre les relacions d'ordenació de pagament que entraven en aquesta dependència municipal per a la seva tramitació.

Cal recordar que les relacions analitzades corresponen a factures de proveïdors i que no s'inclouen en la mostra la resta de pagaments que es realitzen des de la Tresoreria, com poden ser nòmines, assegurances socials, interessos o amortitzacions de préstecs. Els quals es paguen normalment dins les 72 hores des de la seva generació.

L'estudi correspon als mesos de gener a desembre de 2010 i comprèn 274 relacions de pagaments amb un total de 5.095 factures i per un import de **62.141.942,14 €**.



MES	RELACIONS P	FACTURES	IMPORTS
GENER	17	527	3.864.246,03 €
FEBRER	19	426	4.634.542,35 €
MARÇ	15	192	1.929.740,57 €
ABRIL	16	357	7.022.701,40 €
MAIG	19	560	7.738.363,25 €
JUNY	22	465	4.483.206,78 €
JULIOL	32	683	9.644.541,95 €
AGOST	0	0	0
SETEMBRE	24	378	3.690.051,61 €
SETEMBRE (2)	5	41	1.031.873,17 €
OCTUBRE	26	369	6.227.435,36 €
OCTUBRE (2)	6	57	451.824,86 €
NOVEMBRE	29	411	3.756.219,06 €
NOVEMBRE (2)	7	70	1.143.076,61 €
DESEMBRE	28	379	5.297.424,32 €
DESEMBRE (2)	9	180	1.226.694,82 €
TOTAL	274	5.095	62.141.942,14 €

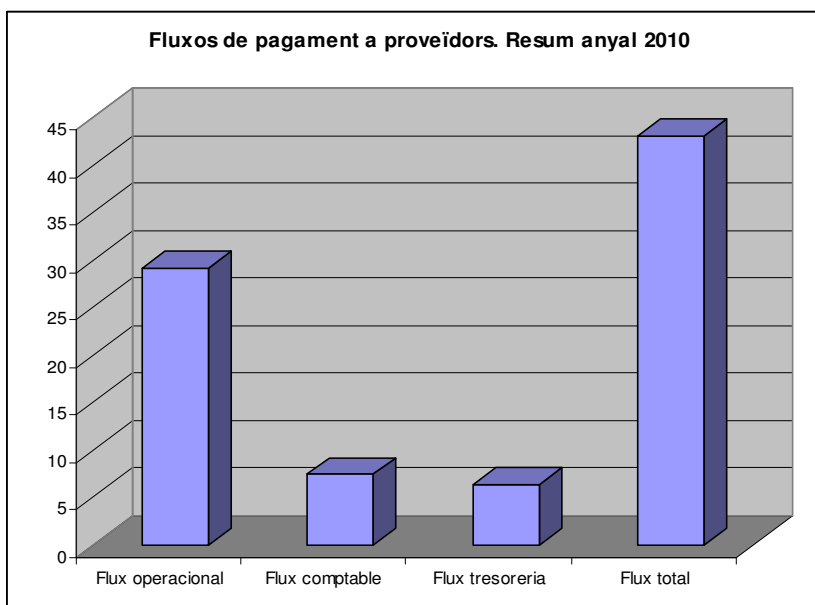


		Flux operacional	Flux comptable	Flux tresoreria	Flux total
Mes	Relfac				
gener	17	39	10	5	55
febrer	19	27	8	7	43
març	15	37	10	7	54
abril	16	24	10	6	41
maig	19	33	13	6	53
juny	22	42	12	5	59
juliol	32	22	10	4	36
agost	0	0	0	0	0
set	29	29	12	5	45
oct	32	38	2	10	50
nov	36	32	1	9	41
Des*	37	27	1	12	40
Promig		29	7	6	43

Des* : Fins 24 de desembre, la resta s'incorporarà a l'informe de 2011

Tal com hem comentat al mes de novembre s'aplica a les relacions d'octubre el nou criteri, motiu pel qual la informació parcial canvia notablement en el quart trimestre. Tanmateix la suma final no queda alterada per aquest canvi de criteri.

Podem veure aquesta informació també de forma gràfica i resumida pel conjunt de l'any.



El conjunt de terminis des del reconeixement de les obligacions es considerablement inferior als 55 dies que pel 2010 preveu la llei 15/2010 de 5 de juliol, de la modificació de la llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, en el seu article tercer, apartat primer.

Es manifesta que no hi ha ordres de pagament per obligacions reconegudes pendents de pagar, de les que en tingui coneixement la Tresoreria, que superin els terminis establerts en la Llei 15/2010 esmentada. Tant sols queden per recollir per part dels interessats, degudament notificats, alguns xecs per responsabilitat patrimonial.

IV Comentaris i conclusions

Factors que incideixen en els fluxos

Cal fer esment a alguns aspectes que poden explicar que aquests dos fluxos s'allarguin més del que es desitjable.

- Es dedueix l'existència, en alguns cassos, de disconformitats amb el proveïdor o necessitat dels departaments gestors de la despesa de fer una major comprovació dels proveïments en quantitat i qualitat. L'entrada en vigor de nous contractes o serveis en ocasions dificulta aquesta comprovació.
- Hi ha proveïdors que, malgrat que se'ls sol·licita que aportin el "document de creditors". Alguns tarden molt en aportar-lo, el que va en detriment del pagament.



Quantificació dels fluxos

Podem observar que el termini de la tramitació que té mes pes es el flux operacional que correspon al termini de conformitat del proveïment, des de la data de registre de la factura fins la de l'aprovació del reconeixement de l'obligació. Aquest flux ha tingut una mitjana de vint i nou dies.

Veiem que el flux de tresoreria, es d'uns sis dies de mitjana. Pel canvi de criteri en l'elaboració de l'estadística veiem que el flux de comptabilitat es realment breu, 1 dia, i que pròpiament de Tresoreria es més elevat del desitjable: 10, 9 i 12 dies en el darrer trimestre.

Des del reconeixement de la obligació fins a la data de pagament transcorren en total uns tretze dies de mitjana. Es a dir, l'Ajuntament te un flux de pagament efectiu de 13 dies des de l'aprovació formal de la factura.

Equilibri del pressupost de Tresoreria.

Aquesta informació ens indica que l'Ajuntament en el període examinat ha tingut una situació de tresoreria equilibrada. L'equilibri del mateix es un indicador de que hi ha un equilibri pressupostari general on les despeses han quedat cobertes pels ingressos pressupostats a curt termini, fet que ha permès garantir la Solvència econòmica de l'Ajuntament i per tant la dels seus proveïdors.

Propostes de millora

Pel que fa al flux operacional, comunicar als departaments gestors de la despesa la necessitat de reduir aquests terminis.

Pel que fa referència al flux de Tresoreria estímem que la meitat del termini aproximadament es conseqüència de la preparació dels documents informàtics de les transferències materials, comprovació de les dades de cobrament del proveïdor i l'altre meitat del temps correspon al procés de multesignatura.

Per intentar minvar l'impacte dels procediments de preparació i execució del pagament material, a la vista d'aquest informe, proposem passar de pagar a proveïdors d'un dia a la setmana (normalment els dimecres) a dos dies (preferentment dimarts i dijous). Aquesta mesura pot comportar alguna petita millora en el temps tot i que duplica el circuit de recollida setmanal de signatures.

Sant Cugat del Vallès, 9 de febrer de 2011

El Tresorer General,

David Ros i Serra