

Referencia:	2022/00004787J
Asunto:	Información Trimestral 2T2022
Procedimiento:	Execucions trimestrals del pressupost

## INFORME TRIMESTRAL SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MOROSITAT I PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT SEGON TRIMESTRE 2022

Ester Guardiola Piquer, Interventora, i Beatriz María Calvo Lázaro, Tesorera, de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona, en compliment amb el que es disposa en l'article 4.2,k) y 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, emetem el següent INFORME

### PRIMER. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en la seua redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LLCM).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la LLCM.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 201/23/UE i 2014/24/UE de 26 de febrer de 2014 (LCSP).
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, 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, previstos en la LOEPSF, modificat pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- Base 59a de l'Execució del Pressupost per a l'exercici 2022.



## SEGON. FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 4.3 de la Llei 15/2010 especifica que els Tresorers o, en defecte d'això, Interventors de les Corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions, que inclourà necessàriament el número i quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estiga incomplint el termini. Sense perjudici de la seua possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, aquest informe haurà de remetre's, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i als de les Comunitats Autònomes que tinguen atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals.

En l'article 4.4 de la mateixa llei, disposa que *«sense perjudici de la seua possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, aquest informe haurà de remetre's, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les Comunitats Autònomes que, conformement als seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguen atribuïda la tutela financera de les Entitats locals. Tals òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes»*

L'article 16.6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, estableix que en l'informe trimestral de morositat s'inclourà, el menys, d'acord amb la metodologia establida per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, el detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i el període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors, així com de les operacions pagades i pendents de pagament de cada entitat i del conjunt de la Corporació Local.

2. La LLMCM estableix en l'article 3.1 que el seu àmbit d'aplicació són les operacions comercials realitzades entre les empreses, o entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes. Per tant, les operacions afectades seran les de despeses corrents en béns i serveis (Capítol II) i inversions (Capítol VI).

3. La determinació del període legal de pagament i de la data d'inici es regula en l'article 198.4 de la LCSP on estableix que:

*“L'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acrediten la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats, sense perjudici del que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 210, i si es demorara, haurà d'abonar al contractista, a partir del compliment d'aquest termini de trenta dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Perquè pertoque a l'inici del còmput de termini per a la meritació d'interessos, el contractista haurà d'haver complit l'obligació de presentar la factura davant el registre administratiu*



*corresponent en els termes establits en la normativa vigent sobre factura electrònica, dins del termini i en la forma escaient, en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació del servei.*

*Sense perjudici del que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 210 i en l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acrediten la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació del servei.*

*En tot cas, si el contractista incomplira el termini de trenta dies per a presentar la factura davant el registre administratiu corresponent en els termes establits en la normativa vigent sobre factura electrònica, la meritació d'interessos no s'iniciarà fins transcorreguts trenta dies des de la data de la correcta presentació de la factura, sense que l'Administració haja aprovat la conformitat, si escau, i efectuat el corresponent abonament.”*

La LOEPSF regula en la seua Disposició Addicional Cinquena respecte al termini de pagament a proveïdors que “*Les referències en aquesta llei al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat per al pagament a proveïdors s'entendran fetes al termini que a cada moment establisca l'esmentada normativa vigent i que, en el moment d'entrada en vigor d'aquesta Llei, és de trenta dies.*”

L'Administració disposa, com a regla general, d'un termini màxim de trenta dies per a pagar, iniciant-se el còmput del pagament en els informes de morositat o “dies a quo”, tant de les operacions pagades com els pendents, en coherència amb la normativa de morositat aplicable, des de l'aprovació de la certificació d'obra, la conformitat dels béns entregats i els serveis prestats o l'entrada de la factura en registre, en cas que no existisca el procediment d'acceptació o comprovació o la factura es remeta amb posterioritat a aquest procediment.

**4.** Segons l'article 16.8 de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any, s'haurà de subministrar la següent informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral i la seua sèrie històrica.
- b) El període mitjà de pagament trimestral de cada entitat i la seua sèrie històrica.
- c) La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seua sèrie històrica.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seua sèrie històrica.

**5.** El Reial Decret 635/2015, de 25 de juliol, defineix el Període Mitjà de Pagament com una magnitud que mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes



econòmics, com a indicador diferent respecte al termini màxim de pagament a proveïdors establert en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

**6.** Per al càlcul del període mitjà de pagament es tindran en compte els següents paràmetres:

- S'inclouen com a operacions seleccionades totes les factures expedides des del 1/01/2014, que estiguen registrades en el registre de factures de l'Entitat Local així com les certificacions d'obres aprovades a partir del 1/01/2014.
- Es consideren operacions excloses: Les obligacions de pagament contraentres entre entitats que tinguen la consideració d'Administració Pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional, les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels pagaments a proveïdors i les propostes de pagament que hagen sigut objecte de retenció a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

**7.** Les Corporacions Locals enviaran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la seua Oficina Virtual, i publicaran en el Portal de Transparència Municipal periòdicament, la informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors, segons corresponga, al mes o al trimestre anterior. En el cas de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona, l'obligació és trimestral.

**8.** Analitzada la informació del sistema comptable de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona s'exclou del càlcul la següent operació:

Codi Factura	Factura	Descripció	NIF- Proveïdor	Data Recepció	Import
1202100484 1	2021-110	Servicios Redacción de los proyectos, documentos técnicos y dirección facultativa para adecuación térmica, construcción aulas técnicas del IES LA VEREDA	B97640114 SAN JUAN ARQUITECTURA SOCIEDAD LIMITADA	22/12/2021	44.390,59 E

**Motiu de l'exclusió:** El pagament es realitza directament per la Generalitat Valenciana, mitjançant la prèvia cessió de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona dels seus drets de cobrament derivats de la subvenció EDIFICANT a favor del contractista. La inclusió de la citada factura en el càlcul dels informes de compliment de la Llei de morositat i del PMP desvirtuaria el resultat real.



## TERCER. INFORMES TRIMESTRALS SEGON TRIMESTRE DE 2022

### I. INFORME COMPLIMENT LLEI MOROSITAT

#### a) Pagaments realitzats en el trimestre.

Pagos realizados en el trimestre	Periodo Medio Pago (PMP)	Pagos realizados en el trimestre			
		Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal pago	
		Número de pagos	Importe total	Número de pagos	Importe total
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	41,12	946	1.560.971,44	186	231.495,04
20- Arrendamientos y Canones	39,24	36	35.764,81	5	4.516,84
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	36,92	185	319.802,02	7	3.695,63
22- Material, Suministro y Otros	42,13	725	1.205.404,61	174	223.282,57
23- Indemnización por razón del servicios	0	0	0,00	0	0,00
24- Gastos de Publicaciones	0	0	0,00	0	0,00
26- Trabajos realizados por instituciones s.f. de lucro	0	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	50,22	103	737.165,64	9	171.407,08
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	0	0,00	0	0,00
Pagos realizados Pendientes de aplicar a presupuesto	0	0	0,00	0	0,00
<b>Total pagos realizados</b>	<b>44,18</b>	<b>1049</b>	<b>2.298.137,08</b>	<b>195</b>	<b>402.902,12</b>

#### b) Interessos de tardança pagats en el trimestre.

Interessos de demora pagados en el trimestre	Interessos de demora pagados en el periodo	
	Número de pagos	Importe total intereses
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	0	0,00
Inversiones reales	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>



c) Factures o documents justificatius pendents de Pagament al final del trimestre.

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre	Periodo medio del pendiente de pago (PMPP) (días)	Pendiente de pago al final del trimestre			
		Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal pago	
		Número de operaciones	Importe total	Número de operaciones	Importe total
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	24,56	197	314.304,46	3	628,68
20- Arrendamientos y Canones	27,73	7	14.601,36	0	0,00
21- Reparación, Mantenimiento y conservación	22,3	20	42.016,82	0	0,00
22- Material, Suministro y Otros	24,75	170	257.686,28	3	628,68
23- Indemnización por razón del servicios	0	0	0,00	0	0,00
24- Gastos de Publicaciones	0	0	0,00	0	0,00
26- Trabajos realizados por instituciones s.f. de lucro	0	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	20,27	10	240.566,59	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	0	0,00	0	0,00
Operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto	30,54	198	378.521,64	17	55.088,88
<b>Total operaciones pendientes de pago</b>	<b>26,14</b>	<b>405</b>	<b>933.392,69</b>	<b>20</b>	<b>55.717,56</b>

d) Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors.

Període Mitjà de pagament de l'Entitat:	24,78 dies
---	------------

Amb la informació trimestral s'inclouen els llistats justificatius d'aquest informe referent al segon trimestre de l'exercici 2022, que ha de estar publicat d'acord amb l'article 13.6 de la LOEPSF.



## II. INFORME SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

Ràtio operacions Pagades:	27,76 dies
Import d'Operacions Pagades:	2.701.039,20 euros
Ràtio Operacions Pendants de Pagament:	15,04 dies
Import d'Operacions Pendants de Pagament:	827.886,39 euros
Període Mitjà de pagament de l'Entitat:	<b>24,78 dies</b>

Serie històrica del PMP:

TRIMESTRE	OPERACIONS PAGADES		OP. PDTS. PAGAMENT		PMP (dies)
	IMPORT	RÀTIO (dies)	IMPORT	RÀTIO (dies)	
3T/2014	1.811.858,07 €	33,67	69.913,95 €	25,45	33,36
4T/2014	1.575.048,12 €	20,49	179.181,57 €	-2,51	18,14
1T/2015	1.529.947,47 €	10,43	261.817,51 €	-16,52	6,49
2T/2015	1.254.343,54 €	7,57	1.010.742,35 €	0,19	4,28
3T/2015	1.663.177,41 €	18,87	795.085,58 €	10,37	16,12
4T/2015	1.278.092,28 €	31,49	1.247.090,40 €	4,51	18,17
1T/2016	1.683.514,47 €	29,47	871.545,83 €	4,27	20,87
2T/2016	1.744.215,25 €	17,85	923.320,09 €	-0,41	11,53
3T/2016	1.212.630,08 €	31,65	1.234.782,62 €	6,44	18,93
4T/2016	2.002.337,83 €	34,29	977.967,78 €	-4,69	21,50
1T/2017	1.415.860,19 €	29,49	1.035.352,70 €	3,58	18,55
2T/2017	2.007.353,09 €	22,99	1.121.064,23 €	-9,13	11,48
3T/2017	1.569.646,17 €	18,74	952.842,21 €	7,74	14,58
4T/2017	1.578.688,55 €	31,05	1.418.873,91 €	3,64	18,08
1T/2018	1.656.622,97 €	21,52	1.340.295,92 €	19,20	20,48
2T/2018	1.924.193,55 €	17,27	462.409,91 €	11,83	16,22
3T/2018	2.496.159,67 €	12,82	111.831,87 €	6,04	12,53
4T/2018	1.623.362,18 €	13,38	1.446.735,85 €	7,47	10,60
1T/2019	2.244.778,50 €	15,60	1.142.478,59 €	6,68	12,59



2T/2019	4.116.163,24 €	10,10	525.959,47 €	23,95	11,67
3T/2019	2.175.139,72 €	13,16	111.097,31 €	79,47	16,38
4T/2019	2.682.899,31 €	8,34	1.007.185,84 €	14,15	9,93
1T/2020	1.021.984,08 €	71,60	1.297.006,61 €	50,48	59,79
2T/2020	2.767.565,74 €	37,76	583.434,99 €	61,50	41,89
3T/2020	1.634.794,00 €	36,44	702.244,90 €	23,51	32,55
4T/2020	3.150.765,62 €	19,07	894.257,50 €	24,70	20,31
1T/2021	1.732.583,37 €	24,92	475.887,15 €	20,64	24,00
2T/2021	1.798.795,41 €	13,29	263.612,44 €	25,29	14,82
3T/2021	1.824.322,28 €	17,17	453.360,09 €	30,76	19,88
4T/2021	2.815.505,73 €	23,24	2.143.672,67 €	8,10	16,70
1T/2022	3.279.461,48 €	25,04	1.074.719,40 €	15,06	22,58
2T/2022	2.701.039,20 €	27,76	827.886,39 €	15,04	24,78

La informació ha de ser publicada en el portal web de l'Ajuntament d'acord l'article 6.2 del Reial Decret 635/2014.

**Es el que s'informa per a coneixement i als efectes oportuns.  
LA INTERVENTORA I LA TESORERA**

