Referencia:	**2026/00000277T**
TRESORERIA, RECAPTACIO I RENDES	

INFORME TRIMESTRAL SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MOROSITAT I PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT 4º TRIMESTRE 2025

María Milagros Marí Llácer, Interventora, i Beatriz María Calvo Lázaro, Tresorera, de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona, en compliment amb el que es disposa en l'article 4.2,k) i 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

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 58a de l'Execució del Pressupost per a l'exercici 2025.

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 LLCM 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 establit 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 contretes 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 les següents operacions:

Codi Factura	Factura	Descripció	NIF	Tercer	Data Recepció	Import
12025001877	FV25-102	CERTIFICACIO N° 13 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES - EXPEDIENTE N° 2022/00014004M	B28281095	SERRAZAR SL	04/06/2025	79.019,46
12025001878	FV25-0103	CERTIFICACIO N° 14 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES - EXP. 2022/00014004 M	B28281095	SERRAZAR SL	04/06/2025	88.507,35
12025001879	FV25-0104	CERTIFICACIO N° 15 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION CEIP LUIS VIVES - EXPEDIENTE 2022/00014004 M	B28281095	SERRAZAR SL	04/06/2025	134.814,29
12025001553	2025-035	50% DEL SERVICIO DE REDACCIÓN DE LOS PROYECTOS, DOCUMENTOS TÉCNICOS Y DIRECCIÓN FACULTATIVA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE GIMNASIO, CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR DE EDUCACIÓN INFANTIL, RENOVACIÓN Y ADAPTACIÓN DE INSTALACIÓN DE ELECTRICIDAD EN EDIFICIO DE EDUCACIÓN INFANTIL Y RENOVACIÓN Y ADAPTACIÓN DE INSTALACIÓN DE FONTANERÍA EN EDIFICIO DE PRIMARIA DEL CEIP LLUÍS VIVES DE LA POBLA DE VALLBONA (FINANCIADO POR LA GENERALITAT VALENCIANA CON CARGO AL PROGRAMA EDIFICANT). FR/2025-035	B97640114	SAN JUAN ARQUITECTURA SOCIEDAD LIMITADA	12/05/2025	14.174,96
12025002473	FV25-0151	CERTIFICACIO n° 16OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES - EXPEDIENTE 2022/00014004M	B28281095	SERRAZAR SL	31/07/2025	134.020,68
12025002474	FV25-0152	CERTIFICACIO n° 17 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION CEIP LUIS VIVES - EXPEDIENTE N° 2022/00014004M	B28281095	SERRAZAR SL	31/07/2025	194.919,05
12025000527	FV25-0033	CERTIFICACIO n° 12 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES - FR/FV25-0033	B28281095	SERRAZAR SL	27/02/2025	70.281,10
12025000526	FV25-0032	CERTIFICACIO n° 11 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES. FR/FV25-0032	B28281095	SERRAZAR SL	27/02/2025	18.569,41
12025003389	FV25-00214	CERTIFICACIO n° 19 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION CEIP LUIS VIVES - EXPEDIENTE N° 2022/00014004M	B28281095	SERRAZAR SL	16/10/2025	53.563,97
12025003369	FV25-0213	CERTIFICACIO n° 18 - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES 18° CERTIFICACION EXPEDIENTE 2022/00014004 M	B28281095	SERRAZAR SL	14/10/2025	142.478,70
12025004196	FV25-0243	CERTIFIACIO FINAL - OBRAS DE REFORMA Y AMPLIACION DEL CEIP LUIS VIVES 20 CERTIFICACION Y LIQUIDACION	B28281095	SERRAZAR SL	07/12/2025	120.966,72

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 les citades factures en el càlcul dels informes de compliment de la Llei de morositat i del PMP desvirtuaria el resultat real.

LA POBLA DE VALLBONA AJUNTAMENT

INFORMES TRIMESTRALS 4º TRIMESTRE DE 2025

I. INFORME COMPLIMENT LLEI MOROSITAT

(csv: 16340627703070447076)

a) Pagaments realitzats en el trimestre.

Pagaments realitzats en el trimestre	Període Mig Pagament (PMP)	Pagaments realitzats en el trimestre			
		Dins període legal pagament		Fora període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses Corrents en Béns i Serveis	19,01	1.196	2.181.401,45	72	227.786,24
20- Arrendaments i Canones	17,11	54	64.165,92	2	1.771,92
21- Reparació, Manteniment i conservació	15,02	130	362.255,46	9	9.949,78
22- Material, Subministrament i Altres	19,83	1.012	1.754.980,07	61	216.064,54
23- Indemnització per raó del serveis	0,00	0	0,00	0	0,00
24- Despeses de Publicacions	0,00	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per institucions s.f. de lucre	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	15,58	134	2.269.903,53	10	99.191,77
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0	0,00	0	0,00
Pagaments realitzats Pendents d'aplicar a pressupost	0,00	0	0,00	0	0,00
Total pagaments realitzats	**17,31**	**1.330**	**4.451.304,98**	**82**	**326.978,01**

b) Interessos de tardança pagats en el trimestre.

Interessos de demora pagats en el trimestre	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses Corrents en Béns i Serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Sense desagregar	0	0,00
Total	**0**	**0,00**

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

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període Mig del pendent de pagament (PMP)(dies)	Pendents de pagaments al final del trimestre			
		Dins període legal		Fora període legal	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses Corrents en Béns i Serveis	13,67	64	152.478,50	3	24.575,10
20- Arrendaments i Canones	0,00	0	0,00	0	0,00
21- Reparació, Manteniment i conservació	7,75	3	1.311,28	0	0,00
22- Material, Subministrament i Altres	13,71	61	151.167,22	3	24.575,10
23- Indemnització per raó del serveis	0,00	0	0,00	0	0,00
24- Despeses de Publicacions	0,00	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per institucions s.f. de lucre	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	2,50	15	229.167,42	0	0,00
Altres Pagaments pendents per operacions comercials	0,00	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a Pressupost	1,73	33	183.845,76	3	1.026,58
Total operacions pendents de pagament	**5,60**	**112**	**565.491,68**	**6**	**25.601,68**

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: (CSV: 16340627716714716433)	**15,01 dies**

Amb la informació trimestral s'inclouen, en l'expedient, els llistats justificatius d'aquest informe referent al quart trimestre de l'exercici 2025, que ha de estar publicat d'acord amb l'article 13.6 de la LOEPSF.

LA POBLA DE VALLBONA AJUNTAMENT

II. INFORME SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

()

Ràtio operacions Pagades:	15,74 dies
Import d'Operacions Pagades:	4.767.261,99 euros
Ràtio Operacions Pendents de Pagament:	7,80 dies
Import d'Operacions Pendents de Pagament:	485.211,36 euros
Període Mitjà de pagament de l'Entitat:	**15,01 dies**

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

TRIMESTRE	OPERACIONS PAGADES		OP. PDTS. PAGAMENT		PMP (dies)
	IMPORT	RÀTIO (dies)	IMPORT	RÀTIO (dies)	
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
3T/2022	2.442.170,62 €	22,39	869.972,58 €	14,04	20,19
4T/2022	4.743.697,01 €	19,22	698.334,59 €	21,16	19,47
1T/2023	2.825.224,15 €	27,63	1.337.016,54 €	12,10	22,64
2T/2023	3.324.414,16 €	20,30	1.403.195,22 €	10,98	17,53
3T/2023	3.887.034,81 €	21,71	274.533,41 €	25,72	21,98
4T/2023	3.569.312,96 €	13,63	522.740,49 €	24,76	15,05
1T/2024	1.929.614,36 €	24,29	737.924,86 €	21,17	23,43
2T/2024	3.978.561,07 €	16,65	1.182.871,72 €	26,08	18,81
3T/2024	3.356.467,87 €	24,25	460.034,15 €	22,62	24,06
4T/2024	4.254.250,14 €	15,66	1.232.958,13 €	8,51	14,06
1T/2025	2.860.392,18 €	22,65	885.105,02 €	19,48	21,90
2T/2025	3.293.682,55 €	20,97	849.078,89 €	10,16	18,76
3T/2025	3.743.159,47 €	17,56	413.638,26 €	16,93	17,50
4T/2025	**4.767.261,99 €**	**15,74**	**485.211,36 €**	**7,80**	**15,01**

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.

Signat digitalment per:
BMCL
Data: 28/01/2026 14:46:42
TRESORERA
AYUNTAMIENTO DE LA POBLA DE VALLBONA

Signat digitalment per:
MMLL
Data: 29/01/2026 8:35:03
INTERVENTORA
AJUNTAMENT DE LA POBLA DE VALLBONA