

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT 2022/01

ASSUMPTE:	Informe sobre l'avaluació del compliment de la morositat durant el primer trimestre de l'exercici 2022
Tipus de Control:	Control Financer Intern. Exp. F.3.2.1 2022/02

En Luís Andrés Correcher Núñez, com a Interventor de l'Ajuntament de L'Alcúdia (València), en conformitat amb allò disposat a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic, emet el següent informe:

### LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012 modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- 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 Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 relatiu a la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques per a l'exercici 2022 així com la regla de la despesa.

### INFORME:

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, va establir mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LLCM). Es contempla l'obligatorietat de les Corporacions locals d'elaboració i remissió al Ministeri d'Economia i Hisenda (MEH) d'un informe trimestral sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local.

Amb la introducció a través del Reial Decret 635/2014 del període mitjà de pagament a proveïdors (PMP) com a nova magnitud a efectes informatius, es va publicar una Guia de la Morositat pel Ministeri, els aspectes més significatius s'incorporen en l'elaboració d'aquest informe.

L'entrada en vigor del Reial Decret 1040/2017 de 22 de desembre, va implicar una modificació en la metodologia del càlcul del Període Mitjà de Pagament, amb el que les dades al respecte van canviar substancialment des del segon trimestre de 2018.



**PRIMER.-** De conformitat amb el que disposa l'article 12 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, són facultats i obligacions dels òrgans de control intern:

1. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat i els òrgans de control equivalents en els àmbits autonòmic i local tindran accés a la documentació justificativa, a la informació que conste en el registre comptable de factures, i a la comptabilitat en qualsevol moment.

2. Anualment, l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe en què avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats Locals, aquest informe serà elevat a Ple.

3. Les intervencions generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seua normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que estiguen dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i els motius de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.

L'article quart de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre (LLCM) determina que per Informe del tesorero, o en el seu defecte de l'interventor, ha de posar-se de manifest el compliment de la Corporació respecte dels terminis de pagament de les seues obligacions, indicant el nombre i quantia global de les obligacions pendents en què s'incompleix aquest. Aquest informe serà presentat a Ple per al seu debat, i tramès al Ministeri o a l'òrgan que exercisca la tutela financera a les comunitats autònomes.

L'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 assenyala que en les corporacions locals, la remissió d'aquesta informació es farà per la Intervenció Municipal. La LLCM igualment estableix la obligació de la Intervenció Municipal d'incorporar a l'informe anterior una relació amb les factures, que consta anotades en el registre, hagen transcorregut més de tres mesos sense que s'haja reconegut l'obligació o justificat el retard i centra el seu àmbit d'actuació en les operacions comercials entre empreses i l'Administració.

El control de morositat es realitza respecte de pagaments en contraprestació d'operacions comercials entre empreses i l'administració, excloent-se per tant aquells pagaments registrats entre diferents entitats del sector públic.

La Guia de Morositat emesa pel ministeri especifica quina informació deu comprendre l'informe trimestral:

- Pagaments realitzats al trimestre.
- Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre.
- Interessos de demora pagats en el trimestre.
- Factures o documents justificatius amb respecte als quals, al final del trimestre natural, hagen transcorregut més de tres mesos des de la seua anotació al registre sense que s'haja tramès el reconeixement de l'obligació.

Respecte de les obligacions a considerar, s'ha d'incloure totes les factures pagades o pendents de pagament en cada trimestre, independentment de la seua data d'expedició, excloent les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguen la consideració d'administracions públiques a l'àmbit de la comptabilitat nacional. Així mateix, queden excloses les propostes de pagament que hagen estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments de execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

Es contempla en l'Informe de Morositat, tal com exigeix l'article 16.6 de l'Ordre HAP/2105/2012 en la nova redacció donada per l'Ordre HAP/2082/2014, el detall del període mitjà de pagament a proveïdors global de el període que s'està comunicant. La metodologia seguida per al seu càlcul del Període Mitjà de Pagament venia fixada fins ara pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, segons el qual s'han de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que consten en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

Amb l'entrada en vigor de Reial Decret 1040/2017 de 22 de desembre, es produeix una modificació en la metodologia de càlcul del Període mitjà de pagament, ja que el còmput es realitza des de l'aprovació de les factures incloses en el mateix. Això implica que el PMP ja no pot ser negatiu, i que no puga ser objecte de comparació en termes homogenis amb els calculats fins a la data (el que sí pot seguir fent-se amb les xifres de Morositat), si bé el límit màxim segueix situat en els 30 dies

**SEGON.-** En relació amb el compliment de la normativa sobre morositat comercial recollida en la Llei 15/2010, de 5 de juliol que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, cal informar els punts següents:

1r.- Quant al compliment dels terminis establerts en la normativa sobre morositat comercial, cal apuntar que les dades han estat els següents:

### Pagaments realitzats en el període:

El total d'operacions satisfetes per trimestres dins i fora del termini legal durant l'exercici de referència, segons els informes comptables emesos, ascendeixen a 4.818.781,54 euros, amb el detall següent:

Pagaments Realitzats	Període Mitjà de Pagament (dies)	Dins del Període Legal		Fora del Període Legal		Total Pagaments Realitzats	
2T 2021	39,90	906	961.971,43	70	99.788,33	976	1.061.167,16
3T 2021	44,96	729	774.015,20	101	242.208,96	830	1.016.224,16
4T 2021	44,11	783	818.781,87	316	287.260,98	1.099	1.106.042,85
1T 2022	55,38	1.078	1.079.942,52	253	498.110,29	1.331	1.578.052,81
Total		3.496	3.634.711,02	740	1.127.368,56	4.236	4.761.486,98
%		83	76	17	24	100	100



S'observa que els pagaments realitzats fora de el període legal de pagament durant els darrers quatre trimestres i a 31 de març de 2022, puguen 1.127.386,56 euros, import un poc superior a l'acumulat a 31 de desembre, però que percentualment és encara inferior al de fa tres mesos, passant del 25 al 24 per cent del total de pagaments realitzats. S'observa una millora substancial en els darrers trimestres (a 31 de desembre de 2020 era del 54 per cent).

### Factures pendents de pagament a la fi de cada període:

Pagaments Realitzats	Període Mitjà de Pagament (dies)	Dins del Període Legal		Fora del Període Legal		Total Pagaments Pendants	
2T 2021	71,91	357	457.834,83	86	240.950,66	443	698.785,49
3T 2021	61,02	294	559.939,14	79	82.124,55	373	642.063,69
4T 2021	63,09	587	767.468,27	156	292.757,49	743	1.060.225,72
1T 2022	39,93	283	389.985,29	39	76.177,48	322	466.162,77
Total		1.521	2.175.227,53	360	692.010,18	1.881	2.867.237,67
%		81	76	19	24	100	100

S'observa que els pendents de pagament fora del període legal de pagament, a la fi del període de referència, puguen 692.010,18 euros, el que suposa el 24 per cent del total de pagaments pendents i l'import és un punt inferior al que hi havia al final del darrer trimestre, (el 25 per cent i 719.967,45 euros).

2º. Així mateix, s'ha donat compliment de l'obligació de remissió de la informació a l'òrgan de la Comunitat Autònoma Valenciana que té atribuïda la tutela financera de les entitats locals, en els terminis establerts per la normativa aplicable, com es constata en els corresponents expedients que es troben en el departament.

3º. També es deixa constància que durant l'exercici de referència, segons les dades extretes dels informes de morositat comercial, a 31 de març de 2022 no hi ha cap factura completada i conformada, respecte de les quals hagen transcorregut més de tres mesos des de la seua anotació en el registre de factures d'aquesta Entitat, i no s'haguera tramitat el corresponent expedient de reconeixement de l'obligació.

II. Sense perjudici que la normativa sobre morositat comercial és diferent de la normativa sobre el període mitjà de pagament a proveïdors (Reial Decret 635/2014 de 25 de Juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el 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 a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera), per la seua relació entre elles i la importància d'aquesta última pel que fa al compliment sobre la normativa d'estabilitat pressupostària, en el present informe es fa referència al seu compliment.

**TERCER.-** El període mitjà de pagament (PMP) a proveïdors durant els darrers quatre trimestres, ha estat el que es detalla a continuació. Les ràtios s'han calculat d'acord amb el disposa el Reial Decret 635/2014 de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de el 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 a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:



1º.- Quant al compliment dels terminis establerts a la normativa sobre el ràtio trimestral del període mitjà de pagament, cal indicar que les dades han estat les següents:

TRIMESTRE	PMP (dies)
Segon 2021	20,84
Tercer 2021	19,81
Quart 2021	21,98
Primer 2022	19,00

No obstant la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 a 2022, com hem indicat, les obligacions que tenen les administracions públiques amb tercers, i concretament, amb els seus proveïdors continuen vigents. Els terminis per a atendre el deute comercial són els fixats per la Llei 3/2004, de 29 de desembre, i es deuen complir per les administracions. S'observa que el PMP a proveïdors està dins dels límits que preveu l'article 4 de la Llei 3/2004, l'article 11 bis de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 de octubre de 2012, introduït per l'Ordre de 7 de Novembre de 2014 i que remet a l'article 18.5 de la Llei 2/2004, LOEPSF. La ràtio està estabilitzada entre els 19,00 i els 21,98 dies de mitjana en el període contemplat.

L'article 11. bis de l'Ordre HAP/2105/2012 assenyala, entre d'altres disposicions, el següent:

1. Quan el període mitjà de pagament a proveïdors d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, supere el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, (30 dies), l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com a part de l'esmentat pla el següent:

a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) L'import de les mesures a què es compromet l'Administració de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

2. Quan el període mitjà de pagament als proveïdors supere el termini estipulat en el article 18.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril durant el període previst a l'esmentat article, l'Entitat Local, sense perjudici de l'actualització del seu pla de tresoreria, ha de remetre amb periodicitat mensual informació detallada de l'impacte de les mesures aplicades que permeten la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim fixat en la normativa de morositat. En el cas de l'Ajuntament de L'Alcúdia fa almenys quatre trimestres que no se supera aquest límit assenyalat en l'apartat segon, 1º.

En relació a aquest càlcul la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques, en gener de 2014 va publicar una nota relativa a l'aplicació de la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local en la que aclaria qué s'entenia pel nombre de dies de pagament de la Guia de Morositat.

En realitat seran els dies transcorreguts des de l'inici de l'obligació de pagament, d'acord amb allò previst en la Llei 8/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector públic o en l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, segons corresponga. Amb caràcter general, hi haurà 30 dies de de la data del reconeixement de l'obligació, la qual, a la vegada, es deurà produir en un termini de 30 dies des de la recepció de la factura o sol·licitud de pagament equivalent i la data de pagament material. Ambdós terminis computaran independentment que la factura o document presentat estiga conformat inicialment o no.

Això implica en alguns casos, que encara havent factures que es pugen haver abonat en un termini inferior a 60 dies des del seu registre o presentació, en superar qualsevol dels dos terminis màxims parcials, computaran com a pagades fora del període legal.

2º.- Pel que fa al compliment de l'obligació de remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en els terminis establerts per la normativa aplicable, s'informa que aquests terminis han estat complerts, com es constata en els corresponents expedients que es troben al Departament d'Intervenció, i com així consta en la Oficina Virtual d'Entitats Locals.

El que s'informa al PLE de l'Ajuntament de L'Alcúdia, en atenció al mandat legal contingut a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.

L'Alcúdia, a 11 d'abril de 2022.

L'Interventor.

