

INFORME INTERVENCIÓ

En Sebastià Crespo Pons, funcionari de carrera d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, Interventor a l'Ajuntament de L'Alcúdia, en compliment amb la seua funció reservada interventora art. 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i d'acord amb l'establert al RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats que formen part del Sector Públic Local, emet el present INFORME,

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** F.3.2.1.2025.2
2. **Descripció de l'expedient:** CONTROL INTERN – CONTROL FINANCER PERMANENT - INFORME TRIMESTRAL DE MOROSITAT I PMP – PRIMER TRIMESTRE 2025

FONAMENTS JURÍDICS

1. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
4. Orde HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenrotllen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

INFORME

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emeta aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017,

INFORME MOROSITAT I PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT (PMP) PRIMER TRIMESTRE 2025

I. La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, determina en el seu article 4t l'obligatorietat de les Corporacions locals d'elaboració i

remissió al Ministeri d'Hisenda, sense perjudici de la seua possible presentació i debat en el Ple, d'un informe trimestral sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, en el qual s'ha d'incloure "el número i quantia de les obligacions pendents en les quals s'estiga incomplint el termini". Este informe ha de ser elaborat pels Tresorers de les Corporacions Locals i, en virtut del que es disposa en l'article 4 de l'Orde Ministerial *HAP/2015/2012, la Intervenció Municipal ha de ser l'encarregada de remetre esta informació al Ministeri d'Hisenda.

Així mateix, s'han dut a terme diversos canvis normatius que han afectat la Llei 3/2004 i a la Llei 15/2010: el Reial decret llei 4/2013 de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació; la Llei orgànica 9/2013 de control del deute comercial en el sector públic; la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local; i la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Quant a l'àmbit objectiu, la Llei 3/2004 és aplicable a tots els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses, o entre empreses i l'Administració, quedant excloses les operacions que es produeixen entre diferents entitats del sector públic.

En la guia del Ministeri d'Hisenda s'estableix el següent contingut i estructura que han de tindre els informes trimestrals:

- a) Pagaments realitzats
- b) Interessos de demora pagats
- c) Factures o documents justificatius pendents de pagament
- d) Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors.

Conforme al que es disposa en l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic, l'Administració disposa d'un termini màxim de trenta dies per a aprovar les certificacions o documents que acrediten la conformitat, i disposa d'altres trenta dies, a partir d'esta data d'aprovació, per a procedir al pagament del preu sense incórrer en mora. D'altra banda, segons la guia del Ministeri d'Hisenda, l'inici del còmput del període mitjà de pagament, tant de les operacions pagades com dels pendents, pel que fa als informes de morositat, es computa des de l'entrada de la factura o document justificatiu en registre administratiu

L'Informe de Morositat ha d'arreglar, tal com exigeix l'article 16.6 de l'Orde HAP/2105/2012 en la seua nova redacció donada per l'Orde *HAP/2082/2014, el detall del període mitjà de pagament a proveïdors global del període de les entitats incloses en el sector Administracions Públiques conforme a la definició i delimitació del SEC-2010.

II. PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE

La informació relativa als pagaments realitzats en el trimestre arreplega el número i import dels pagaments realitzats, distingint-se entre els quals s'han efectuat dins del període legal de pagament i aquells altres que s'han materialitzat fora del termini legal. Així mateix es quantifica, com a mitjana ponderada, el període mitjà de pagament des de l'anotació en el registre administratiu.

El "Període mitjà de pagament" s'obté com a mitjana ponderada de tots els pagaments comercials realitzats en el trimestre, aplicant el següent quocient:

$$\text{PMP} = \frac{\sum (\text{n}^\circ \text{ días periodo de pago} \times \text{importe operación})}{\sum \text{importe operación}}$$

El resum dels pagaments realitzats en el PRIMER trimestre de 2025, per l'entitat de l'Ajuntament de L'Alcúdia, és el següent:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	87,66	82	407.912,90	403	754.837,16
20.- Arrendamientos y Cánones	64,20	13	4.485,51	11	4.426,64
21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	132,59	1	147,04	30	40.974,47
22.- Material, Suministros y Otros	86,19	68	403.280,35	362	709.436,05
23.- Indemnizaciones por razón del servicio	0,00	0	0,00	0	0,00
24.- Gastos de Publicaciones	0,00	0	0,00	0	0,00
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	109,09	1	1.171,28	3	6.196,75
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	89,33	0	0,00	3	3.155,40
Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL pagos realizados en el trimestre	87,80	83	409.084,18	409	764.189,31

III. INTERESSOS DE DEMORA PAGATS EN EL TRIMESTRE

Durant el PRIMER trimestre de 2025 no s'han abonat interessos de demora derivats del pagament d'operacions comercials.

IV. FACTURES O DOCUMENTS JUSTIFICATIUS PENDENTS DE PAGAMENT

Quant a les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre s'arreplega el número i import d'estes operacions, diferenciant les que es troben dins del període legal de pagament a la data de finalització del trimestre d'aquelles altres que han

sobrepasat este termini. També es determina el nombre de dies mitjans d'antiguitat de les operacions pendents de pagament a final del trimestre.

El "Període mitjà de l'arracada de pagament" s'obté com a mitjana ponderada de tots els pagaments comercials pendents de pagament al final del trimestre, considerant el nombre de dies transcorreguts des que va començar el període legal de pagament de l'operació fins a la data final del trimestre, aplicant el següent quocient:

$$PMPP = \frac{\sum (n^{\circ} \text{ días pendientes de pago} \times \text{importe operación})}{\sum \text{importe operación}}$$

El resum dels pagaments pendents al final del PRIMER trimestre de 2025, per a l'entitat de l'Ajuntament de L'Alcúdia, és el següent:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y servicios	207,75	3	11.205,48	270	435.199,30
20.- Arrendamientos y Cánones	102,00	0	0,00	6	1.044,89
21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	199,44	1	3.375,90	29	50.949,69
22.- Material, Suministros y Otros	209,19	2	7.829,58	235	383.204,72
23.- Indemnizaciones por razón del servicio	0,00	0	0,00	0	0,00
24.- Gastos de Publicaciones	0,00	0	0,00	0	0,00
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	0,00	0	0,00	0	0,00
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	170,50	0	0,00	4	4.431,64
Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto	105,49	494	564.601,11	809	1.133.095,38
TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre	126,87	497	575.806,59	1.083	1.572.726,32

V. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT GLOBAL A PROVEIDORS

El Període Mitjà Global de pagament a proveïdors de les entitats considerades Administració Pública conforme a la delimitació del SEC-2010 relatiu al PRIMER trimestre de 2025, remés al Ministeri i el qual s'ha de publicar mensualment en el portal web municipal, conforme al que s'estableix en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenrotlla la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i que mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, ha sigut el següent:

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
17-46-019-AA-000	Alcúdia (I')	25,31	50,70	37,12

La informació relativa a la Morositat Trimestral i al PMP ha estat remesa al Ministeri d'Hisenda, a través de la plataforma AUTORIZA, per part d'aquest Interventor, dins del termini a 31.10.2024, en compliment de la 4. Orde HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenrotllen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, aquest funcionari, emet la ordre de publicar el present i les dades relatives al període mitjà de pagament del tercer trimestre 2024 a la pàgina web municipal, per donar total compliment al Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i que mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

