



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02

NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J

## TESORERÍA E INTERVENCIÓN LOCAL

**EXPEDIENTE: 1911318J****ASUNTO:** Informe trimestral sobre el cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 15/2010.**PERIODO:** 30/06/2024

### INFORME INTERVENCIÓN-TESORERÍA.

#### I. Normativa aplicable

- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo
- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso del a factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público.
- Ley Orgánica 2/2012 Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- La Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Bases de ejecución de los presupuestos generales del Ayuntamiento aplicables al período de referencia.
- Guía para la elaboración de los Informes trimestrales de morosidad, vigente desde 2015.

#### II. Antecedentes de hecho

Resultando que con fecha 5 de julio de 2010, se aprobó la Ley 15/2010, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, siendo su objeto corregir desequilibrios y aprovechar las condiciones de las empresas con el fin de favorecer la competitividad y lograr un crecimiento equilibrado de la economía española, que permita crear empleo de forma estable, en línea con una concepción estratégica de la economía sostenible.

En este sentido, y desde el punto de vista de los plazos de pago del sector público, según la exposición de motivos de la norma, con la reforma, se reduce a un máximo de treinta días el plazo de pago, que se aplicará a partir del 1 de enero de 2013, siguiendo un período transitorio para su entrada en vigor. Por otra parte, se propone un procedimiento efectivo y ágil para hacer efectivas las deudas de los poderes públicos, y se establecen mecanismos de transparencia en materia de cumplimiento de las obligaciones de pago, a través de informes periódicos a todos los niveles de la Administración y del establecimiento de un nuevo registro de facturas en las Administraciones locales.



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

**03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 1 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02

NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

El artículo cuarto de la mencionada Ley 15/2010, de 5 de julio, determinó la obligatoriedad de las Corporaciones Locales de elaborar y remitir, en todo caso, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y, en su respectivo ámbito territorial, a los de las Comunidades Autónomas que, con arreglo a sus Estatutos de Autonomía, tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades locales, **un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos legalmente para el pago de las obligaciones de cada entidad, incluyendo necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se está incumpliendo el plazo.**

La Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, es la que determina el procedimiento a seguir para su remisión, en concreto, su artículo 5 establece:

*"1. A las obligaciones de remisión de información se les dará cumplimiento por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas considere que no es necesaria su utilización.*

*2. El envío y captura de la información prevista en esta Orden se realizará a través de modelos normalizados o sistemas de carga masiva de datos habilitados al efecto (...)."*

A mediados del mes de mayo de 2011 se estableció por el ministerio de hacienda un modelo normalizado de informe y la correspondiente aplicación informática para su grabación y presentación telemática a fin de facilitar el cumplimiento de dicha obligación y con efectos de homogeneizar la misma para su tratamiento. Ello no obstante, a lo largo de estos años el legislador ha aprobado varias reformas a las Leyes referenciadas en el primer párrafo, Ley 3/2004 y Ley 15/2010, entre las que cabe destacar: el Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, así como la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, y la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

También ha sido reciente modificada la Orden Ministerial HAP/2105/2012 citada por la Orden HAP/2082/2014, entre cuyos cambios cabe destacar, a estos efectos, la información, a suministrar, relativa a la morosidad en las operaciones comerciales. En base a ello, el ministerio ha modificado, a partir del ejercicio 2015, la aplicación informática de Informes trimestrales de morosidad así como la guía correspondiente para su cumplimentación.

### III. Fundamentos de derecho

Considerando que el artículo 4.<sup>3y4</sup> de la Ley 15/2010 establece que *"3. Los Tesoreros o, en su defecto, Interventores de las Corporaciones locales, elaborarán trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en esta Ley para el pago de las obligaciones de cada Entidad local, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté incumpliendo el plazo.*

*Sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno de la Corporación local, dicho informe deberá remitirse, en todo caso, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y, en su respectivo ámbito territorial, a los de las Comunidades Autónomas que, con arreglo a sus respectivos Estatutos de Autonomía, tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades locales. Tales órganos podrán igualmente requerir la remisión de los citados informes."*



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 2 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02



NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

Independientemente del órgano encargado de la elaboración del Informe, la Orden Ministerial HAP/2105/2012 detalla, en su artículo 4, quienes son los sujetos obligados a remitir la información a este Ministerio: "(...) En las Corporaciones Locales, la intervención o unidad que ejerza sus funciones."

1. Considerando el artículo 198 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014:

*"La Administración tendrá la obligación de abonar el precio dentro de los treinta días siguientes a la fecha de aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210, y si se demorase, deberá abonar al contratista, a partir del cumplimiento de dicho plazo de treinta días los intereses de demora y la indemnización por los costes de cobro en los términos previstos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Para que haya lugar al inicio del cómputo de plazo para el devengo de intereses, el contratista deberá haber cumplido la obligación de presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, en tiempo y forma, en el plazo de treinta días desde la fecha de entrega efectiva de las mercancías o la prestación del servicio.*

*Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 del artículo 210 y en el apartado 1 del artículo 243, la Administración deberá aprobar las certificaciones de obra o los documentos que acrediten la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados dentro de los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.*

*En todo caso, si el contratista incumpliera el plazo de treinta días para presentar la factura ante el registro administrativo correspondiente en los términos establecidos en la normativa vigente sobre factura electrónica, el devengo de intereses no se iniciará hasta transcurridos treinta días desde la fecha de la correcta presentación de la factura, sin que la Administración haya aprobado la conformidad, si procede, y efectuado el correspondiente abono."*

2. Considerando la Disposición Transitoria primera de la Ley 15/2010 relativa a la "Aplicación a los contratos", en la que se establece que "Esta Ley será de aplicación a todos los contratos celebrados con posterioridad a su entrada en vigor", el plazo recogido en el párrafo anterior, se aplicará a todos los contratos celebrados con posterioridad a la entrada en vigor de la Ley 15/2010, por lo que para los contratos anteriores a dicha fecha seguirá rigiendo el plazo de 60 días.

3. Considerando la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, en concretos los siguientes artículos:

*"Artículo 8 Creación del registro contable de facturas*

*1. Cada uno de los sujetos incluidos en el ámbito de aplicación de esta Ley, dispondrán de un registro contable de facturas que facilite su seguimiento, cuya gestión corresponderá al órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad.*

*2. Este registro contable de facturas estará interrelacionado o integrado con el sistema de información contable."*



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 3 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02



NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

#### *"Artículo 9 Procedimiento para la tramitación de facturas*

*1. El registro administrativo en el que se reciba la factura la remitirá inmediatamente a la oficina contable competente para la anotación en el registro contable de la factura.*

*Las facturas electrónicas presentadas en el correspondiente punto general de entrada de facturas electrónicas, serán puestas a disposición o remesas electrónicamente, mediante un servicio automático proporcionado por este punto, el registro contable de facturas que corresponda en función de la oficina contable que figura en la factura. En la factura deberá identificarse los órganos administrativos a que vaya dirigida de conformidad con la disposición adicional trigésima tercera del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre.*

*Sin embargo, el Estado, las Comunidades Autónomas y los municipios de Madrid y Barcelona, podrán excluir reglamentariamente de esta obligación de anotación en el registro contable a las facturas el importe sea de hasta 5.000 euros, así como las facturas emitidas por los proveedores a los servicios en el exterior de cualquier Administración Pública hasta que estas facturas puedan satisfacer los requerimientos para su presentación a través del Punto general de entrada de facturas electrónicas, de acuerdo con la valoración del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, y los servicios en el exterior dispongan de los medios y sistemas apropiados para su recepción en estos servicios.*

*2. La anotación de la factura en el registro contable de facturas dará lugar a la asignación del correspondiente código de identificación de esta factura en el citado registro contable. En el caso de las facturas electrónicas dicho código será comunicado al Punto general de entrada de facturas electrónicas.*

*3. El órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad la remitirá o pondrá a disposición del órgano competente para tramitar, en su caso, el procedimiento de conformidad con la entrega del bien o la prestación del servicio realizada por quien expidió la factura y proceder al resto de actuaciones relativas al expediente de reconocimiento de la obligación, incluida, en su caso, la remisión al órgano de control competente a efectos de la preceptiva intervención previa.*

*4. Una vez reconocida la obligación por el órgano competente que corresponda, la tramitación contable de la propuesta u orden de pago identificará la factura o facturas que son objeto de la propuesta, mediante los correspondientes códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas.*

*El artículo 9, sobre anotación en el registro contable de facturas entra en vigor el 1 de enero de 2014, conforme establece la disposición final octava."*

#### *"Artículo 10 Actuaciones del órgano competente en materia de contabilidad*

*Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:*

*1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.*

*2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas respecto en las que hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será enviado dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno."*



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

**03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 4 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02



NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

4. Considerando que ha sido publicada por el Ministerio de Economía y Hacienda una nueva "Guía para la elaboración de los Informes trimestrales de morosidad"; para el ejercicio 2015, que incorpora las modificaciones legales aprobadas desde la primera guía publicada.

#### Ámbito subjetivo

El artículo 2.b) de la Ley 3/2004, establece que: "A los efectos regulados en esta Ley, se considera como: (...) b) Administración, a los entes, organismos y entidades que forman parte del sector público, de acuerdo con el artículo 3.3 de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público". Esto es; entre otros, **las entidades a las que se aplica con carácter general la ley de contratos del sector público, entre los que se encuentran las entidades que integran la administración local, como son:**

- Ayuntamiento de Canals.

- Risoncha, S.L.

Los contratos privados que celebren las entidades incluidas en este grupo le son de aplicación los períodos de pago establecidos en la Ley de lucha contra la morosidad.

#### Ámbito objetivo

El ámbito objetivo de este informe se circunscribe **a todos los pagos efectuados como contraprestación en las operaciones comerciales realizadas entre empresas, o entre empresas y la Administración, tal y como dispone el artículo 3.1 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.**

**Quedan fuera** del ámbito de la Ley las operaciones que no están basadas en una relación comercial, tales como las que son consecuencia de la relación estatutaria y de personal o las que son consecuencia de la potestad expropiatoria.

El destinatario debe ser una empresa, quedando, por tanto, excluidas las que se producen entre diferentes entidades del sector público.

Por tanto, en el ámbito local, se corresponderán con:

a. Para las entidades sometidas a Presupuesto limitativo, con carácter general:

- Gastos corrientes en bienes y servicios
- inversiones

b. Para las restantes entidades del sector público local:

- Aprovisionamientos y otros gastos de explotación.
- Adquisiciones de inmovilizado material e intangible.

Dado que la ley de lucha contra la morosidad establece devengo automático de intereses de demora, también se deberá conocer el importe de los mismos.

El periodo legal de pago y la fecha de inicio del plazo de pago se determina conforme disponen el artículo 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el artículo 198.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público y la Disposición adicional quinta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 5 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02

NIF: P4608300B

Intervenció

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

La Administración dispone, como regla general, de **un plazo máximo de treinta días para pagar, iniciándose el cómputo del pago en los informes de morosidad o dies a quo, tanto de las operaciones pagadas como las pendientes, en coherencia con la normativa de morosidad aplicable, desde la aprobación de la certificación de obra, la conformidad de los bienes entregados y los servicios prestados o la entrada de la factura en registro, en caso de que no exista el procedimiento de aceptación o comprobación o la factura se remita con posterioridad a dicho procedimiento.**

Así, se consideran la totalidad de los pagos realizados en el trimestre natural, y la totalidad de las facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del mismo, independientemente de la fecha de aprobación de la certificación de obra, la conformidad de los bienes entregados y los servicios prestados o la entrada de la factura en registro.

#### **Plazos para su presentación**

En el artículo 16 de la Orden Ministerial HAP/2105/2012 citada, que regula las obligaciones trimestrales de suministro de información, entre las que se encuentra la relativa a los Informes de Morosidad, establece que: **“Antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año se remitirá la siguiente información:”**

Ello no obstante, la Orden HAP/2082/2014 ha introducido un nuevo apartado a dicho artículo, apartado 10, que establece una excepción a dicha obligación de suministro trimestral de información de la morosidad, entre otras, a las Corporaciones Locales de población no superior a 5.000 habitantes por lo que respecta a los tres primeros trimestres del año.

La aplicación se cerrará una vez transcurrido dicho plazo .

#### **Contenido de los informes trimestrales**

Los informes habrán de elaborarse, para cada entidad, considerando la totalidad de los pagos realizados en cada trimestre natural, y la totalidad de las facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del mismo, independientemente de la fecha de registro de la factura o certificación de obra.

El artículo 16.6 de la Orden Ministerial HAP/2105/2012, en su redacción dada por la Orden HAP/2082/2014, establece que:

*“El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en la que se incluirá, al menos, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo el periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago de cada entidad y del conjunto de la Corporación Local.”*

El informe trimestral contemplará la siguiente información:

- a) Pagos realizados en el trimestre
- b) Intereses de demora pagados en el trimestre.
- c) Facturas o documentos justificativos pendientes de Pago al final del trimestre.
- d) Detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores. Cabe mencionar que esta información, si bien se recoge en la guía del ministerio, no está requerida ni habilitada en la plataforma Informática para el periodo de referencia, por lo que, y al no estar adaptada la aplicación



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

**03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 6 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02



NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J

informática de contabilidad para facilitar esa información, ésta no se recoge en el presente informe.

#### IV. Informes de morosidad comercial

Por todos los hechos y fundamentos de derecho y consideraciones técnicas descritas anteriormente, se eleva el siguiente Informe de Intervención-Tesorería al Alcalde de la Corporación, en base a los datos facilitados por la Unidad de Contabilidad:

##### a. Los pagos realizados sobre obligaciones reconocidas relativas a relaciones comerciales y otras sin desagregar, durante el período de referencia:

| Informe de Morosidad Canals |               |                      |                                 |                                 |               |                                |               |
|-----------------------------|---------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| EJERCICIO 2024              |               |                      |                                 |                                 |               |                                |               |
| SEGUNDO TRIMESTRE           |               |                      |                                 |                                 |               |                                |               |
| Código de Entidad           | Entidad       | Tipo de Contabilidad | Pagos realizados en el periodo  |                                 |               |                                |               |
|                             |               |                      | Periodo Medio Pago (PMP) (días) | Pagos Dentro Periodo Legal Pago |               | Pagos Fuera Periodo Legal Pago |               |
|                             |               |                      |                                 | Número de Pagos                 | Importe Total | Número de Pagos                | Importe Total |
| 17-46-081-AA-000            | Canals        | Limitativa           | 27,79                           | 696                             | 888986,21     | 63                             | 108941,59     |
| 17-46-081-AP-001            | Risoncha S.L. | Empresarial          | 22,50                           | 67                              | 18842,76      | 78                             | 21393,06      |

##### b. En relación con los pagos realizados sobre obligaciones reconocidas anteriores fuera del período legal de pago, cabe realizar las siguientes consideraciones:

- El departamento de Tesorería realiza los pagos masivos de forma quincenal, realizando los pagos de aquellas obligaciones reconocidas cuyos documentos contables han sido remitidos al mencionado departamento. En consecuencia, en muchas ocasiones llegan al departamento de tesorería facturas cuyo plazo de pago se encuentra vencido, como consecuencia del desfase temporal existente entre el registro de la factura y la fecha de reconocimiento de la obligación.

##### c. Los intereses de demora pagados durante el período de referencia han ascendido a 0 euros.

| Intereses de Demora Pagados en el Periodo |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------|
| Número de Pagos                           | Importe Total Intereses |
| 0                                         | 0                       |
| 0                                         | 0                       |

En relación con este apartado, cabe realizar las siguientes consideraciones:

Establece la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en su Exposición de motivos, que "las medidas sustantivas contra la morosidad que esta Ley regula consisten en



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 7 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02

NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

establecer, con carácter general, un plazo de exigibilidad de intereses de demora, determinar su devengo automático, señalar el tipo de interés de demora y otorgar al acreedor el derecho a reclamar al deudor una indemnización razonable por los gastos de cobro " .

De acuerdo con lo indicado en el Exposición de motivos, referente a los intereses de demora, el artículo 5º de la Ley, que regula el devengo de los intereses de demora, establece que "el obligado al pago de deuda dineraria surgido como contraprestación en operaciones comerciales incurrirá en demora y deberá pagar el interés pactado en el contrato o el fijado por esta Ley automáticamente por el mero incumplimiento del pago en el plazo pactado o legalmente establecido, sin necesidad de aviso de vencimiento ni intimación alguna por parte del acreedor. "Añade el Artículo 6º que" el acreedor tendrá derecho al interés de demora cuando concurren simultáneamente los siguientes requisitos:

- a. Que haya cumplido sus obligaciones contractuales y legales.
- b. Que no haya recibido a tiempo la cantidad debida a menos que el deudor pueda probar que no es responsable del retraso".

Finalmente, el Artículo 7º de la Ley establece lo siguiente:

"1. El interés de demora que deberá pagar el deudor será el que resulte del contrato y, a falta de pacto, el tipo legal que se establece en el apartado siguiente.

2. El tipo legal de interés de demora que el deudor estará obligado a pagar será la suma del tipo de interés aplicado por el Banco Central Europeo en su operación principal más reciente de financiación efectuada antes del primer día del semestre natural de que se trate más ocho puntos porcentuales.

Por tipo de interés aplicado por el Banco Central Europeo a sus operaciones principales de financiación se entenderá el tipo de interés aplicado a estas operaciones en caso de subastas a tipo fijo. En caso de que se efectuara una operación principal de financiación con arreglo a un procedimiento de subasta a tipo variable, este tipo de interés se referirá al tipo de interés marginal resultante de esta subasta.

El tipo legal de interés de demora, determinado conforme a lo dispuesto en este apartado, se aplicará durante los seis meses siguientes a su fijación.

3. El Ministerio de Economía y Hacienda publicará semestralmente en el Boletín Oficial del Estado el tipo de interés resultante para la aplicación de la norma contenida en el apartado anterior".

El Ayuntamiento no ha pagado ningún interés de demora por los pagos realizados fuera del plazo legal de pago; por lo que el Ayuntamiento ha incumplido lo establecido en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, relativo al pago de intereses de demora por incumplimiento del plazo de pago de las facturas.

d. Las obligaciones pendientes de pago a fecha de referencia del informe correspondiente a facturas o documentos justificativos relativos a operaciones comerciales (capítulos 2 y 6), pendientes de pago al final del trimestre dentro del período legal de pago y fuera del período legal de pago, con el siguiente detalle: Detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores.



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 8 de 9



FIRMAT PER

La Interventora  
M Carmen GARCÍA QUINTANILLA  
26/7/2024 11:02

NIF: P4608300B

Intervencio

Expedient 1911318J



FIRMAT PER

La Tesorera de l'Ajuntament de Canals  
Carme FERRER TATAY  
26/7/2024 11:54

| Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo |                                                   |               |                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------|
| Periodo Medio<br>Pago Pendiente<br>(PMPP) (días)                             | Dentro Periodo Legal Pago<br>al Final del Periodo |               | Fuera Periodo Legal Pago<br>al Final del Periodo |               |
|                                                                              | Número de Operaciones                             | Importe Total | Número de Operaciones                            | Importe Total |
| 28,80                                                                        | 313                                               | 361772,91     | 37                                               | 89110,48      |
| 19,89                                                                        | 57                                                | 22093,43      | 14                                               | 931,90        |

Cabe mencionar que esta información, si bien se recoge en la guía del ministerio, no está requerida ni habilitada en la plataforma Informática para el período de referencia, por lo que, y al no estar adaptada la aplicación informática de contabilidad para facilitar esa información, ésta no se recoge en el presente informe.

e. Facturas o documentos justificativos respecto a las que, al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación. **No existen.**

Como ya se ha mencionado, desde la nueva aplicación del ministerio para 2015, desaparece el formulario llamado en anteriores trimestres "d) Facturas o documentos justificativos respecto a las que, al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde la su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación ", al haberse derogado expresamente el artículo 5 de la Ley 15/2010, por la disposición derogatoria de la Ley 25/2013 , de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público. Pese al anterior, entendemos que en todo caso tiene que ser informado este extremo, en base al artículo 10.2 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, al ser la intervención municipal el órgano municipal encargado de la contabilidad. En la fecha de realización del informe, no se ha llegado a reconocer la obligación con una demora superior a tres meses de las facturas.

Sin perjuicio de su posible presentación y debate en el Pleno de la Corporación local, el presente informe deberá remitirse por esta Alcaldía, en todo caso, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y, al órgano que, con arreglo al Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana, tenga atribuida la tutela financiera de las Entidades locales.

Canals, a la fecha de la firma según codificación electrónica al margen.

La Interventora,

La Tesorera,

**(DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE)**M<sup>a</sup> Carmen García Quintanilla.

Carme Ferrer Tatay.



AJUNTAMENT DE CANALS

Codi Segur de Verificació: M9AA AE3P 3MV2 VURC NWC3

**03 05 SE 526 - Informe MOROSIDAD 2TRIMESTRE - SEFYCU 5350291**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://canals.sede.dival.es/>

Pàg. 9 de 9