
Expedient: 2023-INT-E0201-000001

Tràmit: Informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022

Document: Informe de la Intervenció núm.162/2023

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 19 de gener de 2023 la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa va elaborar el Pla anual de control financer de l'exercici 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. A data de la signatura de l'informe i en compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, encara està pendent de donar compte al Ple.

D'acord amb l'apartat 2.6.1 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 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.

Anualment, l'òrgan de control intern ha d'elaborar un informe en què ha d'avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les entitats locals, aquest informe s'ha d'eleva al Ple.

Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 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 per l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Tortosa, en endavant l'EL.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013). Art. 12,2
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012). Art 4 i 13
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004). Art 4
- 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 (L 15/2010). Art 4 i 5,4
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (9/2017). Art 198,4, 198,5 i 198,6 i 199, 210.4 i 213,1
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual 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, que preveu la LO 2/2012 (RD 635/2014).
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat

pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

4. RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

A) Requeriments periòdics de l'article 10 de la Llei 25/2013

Durant l'exercici 2022 s'han realitzat de forma trimestral llevat el primer trimestre, el control i l'informe sobre aquelles factures en les que ha transcorregut més de tres mesos des que han estat registrades i no s'ha realitzat el reconeixement de l'obligació.

Els informes són els següent: Informes 588/2022 de data 1 d'agost de 2022 corresponent al segon trimestre, informe 760/2022 de data 11 d'octubre de 2022 corresponent al tercer trimestre, i informe 011/2023 de data 17 de gener de 2023 corresponent al quart trimestre.

B) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

No s'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat en l'article 4,3 de la Llei 15/2010, si bé, s'envia al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini fixat per la normativa

S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la ordre HAP/2105/2012 dintre del termini. Les dades que es presenten, inclouen les pròpies de l'Entitat Local, les del sector administracions públiques que consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa i que són: Tortosa Media, SL, Tortosaspors, SL, GUMTSA, EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu, GESAT i, les de la resta de les entitats perifèriques que no consoliden amb el grup local i que són: EMSP, Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, Tortosa Salut, SL, Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis, Associació Ens Locals Xarxa de Centre d'Acollida Turística de Catalunya, C. Televisió Local Pública de les TTEE.

B.1 Pagaments realitzats en el període

Les dades anuals de la morositat de l'Ajuntament de Tortosa i del Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis s'ha extret del programari SICALWIN

Ens	Tipus de comptabilitat	Pagaments realitzats en el període				
		Període Mig de Pagament - PMP	Pagaments dintre del període		Pagaments fora del període	
			Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Tortosa	Limitativa	41,69	3151	12.241.380,21	1265	2.983.063,46
Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis	Limitativa	0,00	0	0,00	0	0,00

Les dades de morositat de la resta d'ens, les fan arribar les diferents empreses i entitats amb fitxers que inclouen fulls de càlcul.

Ens	Tipus de comptabilitat	Pagaments realitzats en el període				
		Període mig de pagament -PMP	Pagaments dintre del període		Pagaments fora del període	
			Núm. pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Acollida Turística de Catalunya	Limitativa	0,00	0	0,00	0	0,00
C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	0,00	0	0,00	0	0,00
E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	30,24	519	2.006.217,51	875	1.864.857,04
E. Mixta Escorxador Tortosa, S.A.	Empresarial	30,49	338	219.366,91	193	125.254,60
Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llar Santa Creu Tortosa	Empresarial	74,42	44	82.294,42	15	70.357,13
Gest. Sanitària i Assistencial, S.A.	Empresarial	29,20	10.935	4.814.266,69	1.584	2.635.779,07
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	23,78	100	24.376,23	3	11.954,20
Tortosa Media S.L.	Empresarial	14,48	167	58.218,96	12	5.875,38
Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	45,46	1.624	3.336.736,40	2.049	3.907.724,12
Tortosaport, S.L.	Empresarial	52,68	170	65.604,01	726	838.490,78

Aquestes dades són a agregades (sumats els 4 trimestres) per ens i consten en la informació trimestral tramesa al MINHAP

B.2. Interessos de demora pagats en el període anual

Ens	Tipus de comptabilitat	Interessos de demora pagats en el període	
		Núm. Pagaments	Import tota interessos
Tortosa	Limitativa	0,00	0,00
Consorti turístic de la Ruta dels Tres Reis	Limitativa	0,00	0,00
Ens	Tipus de comptabilitat	Interessos de demora pagats en el període	
		Núm. Pagaments	Import tota interessos
Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Acol·lida Turística de Catalunya	Limitativa	0,00	0,00
C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	0,00	0,00
C. Turístico Ruta de los Tres Reyes	Empresarial	0,00	0,00
E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	0,00	0,00
E. Mixta Escorxador Tortosa, S.A.	Empresarial	0,00	0,00
Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	0,00	0,00
Gest. Sanitària i Assistencial, S.A.	Empresarial	0,00	0,00
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	0,00	0,00
Tortosa Media S.L.	Empresarial	0,00	0,00
Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	0,00	0,00
Tortosasport, S.L.	Empresarial	0,00	0,00
Totals		0,00	0,00

B.3. Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del període

Nombre i import de les factures i justificants que el dia 31 de desembre de 2022 estan pendents de pagament. Inclou tant aquelles factures i justificants respecte les quals no s'incompleix el termini màxim de pagament i també, aquelles que s'incompleix. Són dades extretes del programari SICALWIN

Ens	tipus comptabilitat	factures o documents justificatius pendents de pagament a la fi del període					
		període mig pendent de pagament-PMPP	Dintre del període legal de pagament a la fi del període		Fora del període legal de pagament a la fi del període		
			Núm. Operacions	Import total	Núm. Operacions	Import total	
Factures pendents de pagament al final del període							
Despeses en béns corrents i serveis	Limitativa	363,27	338	327902,19	94	160.850,47	
20. Arrendaments i cànon		696,03	3	4.391,21	3	1.234,11	
21-Reparació, manteniment i conservació		83,81	85	50.529,84	9	30.254,99	
22-Material, subministrament i uns altres		407,93	250	272.981,14	79	128.741,05	
23- Indemnització per raó de servei		4.814,59	0	0,00	3	620,32	
24-despesa de publicacions		0,00	0	0,00	0	0,00	
26-Treballs realitzats per institucions sense fi de lucre		0,00	0	0,00	0	0,00	
Inversions reals		108,85	8	111.274,74	2	1.467,00	
Altres pagaments realitzats per operacions comercials		26,00	1	7.492,00	0	0,00	
Pendents d'aplicar al pressupost		25,88	391	600.971,29	16	122.369,35	
TOTAL		156,73	738	1.047.640,22	112	284.686,82	
Ens	tipus comptabilitat	factures o documents justificatius pendents de pagament a la fi del període					
		període mig pendent de pagament-	Dintre del període legal de pagament a la fi del període		Fora del període legal de pagament a la fi del període		
			Núm. Operacions	Import total	Núm. Operacions	Import total	
Consorti turístic de la Ruta dels Tres Reis	Limitativa	248	0	0	1	2.407,90	

Les dades de morositat de la resta d'ens, les fan arribar les diferents empreses i entitats amb fitxers que inclouen fulls de càlcul, i són les trameses al MINHAP en quart trimestre

Ens	tipus comptabilitat	factures o documents justificatius pendents de pagament a la fi del període				
		període mig pendent de pagament-	Dintre del període legal de pagament a la fi del període		Fora del període legal de pagament a la fi del període	
			Núm. Operacions	Import total	Núm. Operacions	Import total
Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Acollida Turística de Catalunya	Limitativa	0	0	0	0	0,00
C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	0	0	0	0	0,00
E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	10,69	121	354.075,06	24	56.257,66
E. Mixta Escorxador Tortosa, S.A.	Empresarial	67,93	41	23.164,96	28	11.230,95
Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	8,61	3	1.379,02	0	0,00
Gest. Sanitària i Assistencial, S.A.	Empresarial	28,04	76	120.632,65	4	327.949,56
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	0,00	0	0,00	0	0,00
Tortosa Media S.L.	Empresarial	2	5	1.895,23	0,00	0,00
Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	31,70	244	622.226,94	193	342.274,41
Tortosasport, S.L.	Empresarial	51,06	74	116.097,95	111	152.673,48

B.4. Factures respecte a les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació per part dels òrgans competents

EAT Ajuntament de Tortosa

Data obtenció 14/03/2023 14:02:25

Exercici: 2022

Període: 01/01/2022 fins a 31/12/2022

Pàg. 1

Facturas o docum. justificativos al final del periodo con más de tres meses de su anotación en registro de facturas, pendientes del reconocimiento de la obligación (Art.5.4 Ley 15/2010)

Facturas o docum. justificativos al final del periodo con más de tres meses de su anotación en registro de facturas, pendientes del reconocimiento de la obligación (Art.5.4 Ley 15/2010)	Període mitjà operacions pendents reconeixement (PMOPR)	Pendent de reconeixement obligacion	
		Número	Importe total
Despeses Corrents en Béns i Serveis	157,52	3	12.690,98
Inversions reals	0,00	0	0,00
Sense desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	157,52	3	12.690,98

Aquestes dades s'han extret de l'aplicatiu informàtic SICALWIN per al període anual

C) Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e RD 128/2018 i 6.2 del RD 635/2014

El grup municipal de l'Ajuntament de Tortosa està integrat per la mateixa entitat local, i per les entitats dependents classificades dintre del sector de les administracions públiques i que, a nivell consolidat, són: Tortosa Media, SL, Tortosasports, SL, GUMTSA, EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu, GESAT.

S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'Ajuntament de Tortosa mitjançant l'aplicatiu informàtic del SICALWIN i, per cadascun d'ells s'ha generat arxiu pdf. Pel que fa a la resta de les entitats empresarials la informació s'ha elaborat per part dels seus departaments econòmics i s'ha enviat a l'Ajuntament per a la seva informació, sense que consti cap signatura autoritzada.

La informació trimestral del període mig de pagament és:

Entitats	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Ajuntament de Tortosa	19,93	14,43	16,73	15,08
EPEL hospital i Llar de la Santa Creu	24,26	251,15	15,87	21,13
GESAT	25,54	31,12	30,06	25,34
GUMTSA	8,84	10,89	66,62	71,99
Tortosa Media, SL	12,66	13,72	19,66	9,60
Tortosasports, SL	41,87	44,98	56,10	60,96

El període mig de pagament global del grup local per a l'exercici 2022 ha estat el següent:

Entitats	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Grup Local	24,24	27,67	22,41	19,41

D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP de l'entitat local per a l'exercici 2022, s'ha situat per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat, tant a nivell d'entitat com de grup consolidat

Tota la informació relativa als períodes mig de pagaments trimestrals del 2022 de l'entitat local i del grup d'entitats que consoliden ha estat informada al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa web de l'Entitat Local d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que, que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2022 resulta **CONFORME**, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

Quant a les dades referents a la Llei de morositat que mesura el temps que passa des de que es registra la factura fins que es procedeix al seu pagament material i vist, que durant l'exercici 2022 no s'han produït tensions de tresoreria, per tal de reduir el termini caldria millorar la gestió interna de la tramitació de les factures.

Les dades econòmiques dels ens depenents haurien d'estar signades pel seu responsable econòmic.

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la data de la signatura
La interventora