

Informe de fiscalització núm. 577/2022

INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2021

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 23 de desembre de 2021 la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa va elaborar el Pla anual de control financer de l'exercici 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió ordinària de data 3 de gener de 2022

D'acord amb l'apartat 1.5.3 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 2021, 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 2021 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).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
- 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).
- 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).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- 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 (L 9/2017).
- 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:

Intervenció

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

No s'ha realitzat cap informe sobre aquelles factures en les que ha transcorregut més de tres mesos des que han estat registrades i encara no s'ha realitzat el reconeixement de l'obligació, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la Llei 25/2013

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, Tortosasports, 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 Escorxadador 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.

Temini mitjà de pagament

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

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Pagos realizados en el periodo				
			Periodo Medio Pago (PMP)	Pagos Dentro Periodo		Pagos Fuera Periodo	
				Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
09-43-155-AA-000	Tortosa	Limitativa	45,44	3.406,00	13.129.290,62	1.706,00	2.478.451,52
00-00-002-CC-000	C. Turístico Ruta de los Tres Reyes	Empresarial	-	-	-	-	-

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

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Pagos realizados en el periodo				
			Periodo Medio Pago (PMP)	Pagos Dentro Periodo		Pagos Fuera Periodo	
				Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
09-00-266-NN-000	Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Acollida Turística de Catalunya	Limitativa	-	-	-	-	-
09-00-290-CC-000	C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	-	-	-	-	-
09-43-155-AP-003	E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	63,17	472,00	2.002.952,75	889,00	2.528.740,29
09-43-155-AP-002	E. Mixta Escorxadador Tortosa, S.L.	Empresarial	29,69	376,00	219.224,24	161,00	76.812,30
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	32,65	24,00	26.553,42	45,00	763.344,15
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitària i Assistencial, S.A.	Empresarial	24,96	3.146,00	4.578.935,38	1.139,00	2.323.465,52
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	29,22	89,00	19.742,54	4,00	11.442,78
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	Empresarial	23,46	144,00	38.643,38	17,00	12.505,19
09-43-155-AP-008	Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	61,76	735,00	1.292.199,24	3.035,00	5.377.680,00
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	Empresarial	85,16	122,00	68.916,51	797,00	565.081,62

Aquestes dades són a agregades per ens i consten en la informació trimestral tramesa al MINHAP

Intervenció

Interessos de demora pagats en el període anual

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
			Número de Pagos	Importe Total Intereses
09-43-155-AA-000	Tortosa	Limitativa	0	0
09-00-266-NN-000	Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Accollida Turística de Catalunya	Limitativa	0	0
09-00-290-CC-000	C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	0	0
00-00-002-CC-000	C. Turístico Ruta de los Tres Reyes	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-003	E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-002	E. Mixta Escorxador Tortosa, S.A.	Empresarial	0	0
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-008	Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	0	0
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	Empresarial	0	0

Nombre i detall de les factures i justificants que el dia 31 de desembre de 2021 estan pendents de pagament i respecte de les quals no s'incompleix el termini màxim de pagament i també de les que d'incompleix.

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final				
			Periodo Medio Pago Pendiente	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
			Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total	
09-43-155-AA-000	Tortosa	Limitativa	235,57	299,00	554.937,22	128,00	213.905,46
00-00-002-CC-000	C. Turístico Ruta de los Tres Reyes	Empresarial	-	-	-	-	-

Són dades extretes del programari SICALWIN

Código de Entidad	Entidad	Tipo de Contabilidad	Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final				
			Periodo Medio Pago Pendiente	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
			Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total	
09-00-266-NN-000	Asoc. Ens Locals Xarxa Centres d'Accollida Turística de Catalunya	Limitativa	-	-	-	-	-
09-00-290-CC-000	C. Televisió Local Pública Terres de l'Ebre	Empresarial	-	-	-	-	-
09-43-155-AP-003	E. M. Serv. Públics, S.L.	Empresarial	10,84	116,00	285.289,72	86,00	60.541,02
09-43-155-AP-002	E. Mixta Escorxador Tortosa, S.A.	Empresarial	24,57	38,00	20.355,37	62,00	17.746,87
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	Empresarial	29,66	4,00	1.760,47	-	-
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	Empresarial	5,29	131,00	1.785.607,75	2,00	106.083,12
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Empresarial	2,00	1,00	26,18	-	-
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	Empresarial	2,44	7,00	5.677,96	-	-
09-43-155-AP-008	Tortosa Salut, S.L.	Empresarial	33,83	284,00	543.967,31	198,00	367.019,44
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	Empresarial	23,48	83,00	93.356,56	39,00	15.017,81

Són dades extretes de la tramesa d'informació trimestral al MINHAP del quart trimestre.

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

Intervenció

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	Trimestre	4t Trimestre
Ajuntament de Tortosa	24,39	21,58	22,72	10,72
EPEL hospital i Llar de la Santa Creu	43,46	18,99	30,86	41,98
GESAT	28,94	17,20	26,10	14,05
GUMTSA	7.11	0.90	46.36	87.50
Tortosa Media. SL	33.36	24.86	18.51	12.48
Tortosasports, SL	64,93	61,37	73,49	74,44

El període mig de pagament global del grup local per a l'exercici 2021 ha estat el següent:

Entitats	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Grup Local	31,36	21,80	25,65	14,38

D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP de l'entitat local per a l'exercici 2021, s'ha situat per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat, excepte el primer trimestre que s'incompleix, quan s'incorporen les dades del grup local consolidat.

Tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2021 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 2021 resulta **CONFORME**, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

No obstant, i en referència a les dades del primer trimestre de l'exercici 2021 tot i que l'entitat local és manté dintre del termini que preveu la llei sí, que en incorporar les dades del grup local consolidat, suposa una petita variació i per tant l'incompliment del termini.

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 2021 no s'han produït tensions de tresoreria, per tal de reduir el termini caldria millorar la gestió interna de la tramitació de les factures.

- Caldria elaborar trimestralment un informe amb la relació de factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien estat anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació per part dels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la Llei 25/2013 d'impuls a la factura electrònica i creació del registre comptable de les factures en el sector públic.

- Caldria estudiar l'establiment per a tots els proveïdors de l'obligatorietat d'expedir i remetre la factura en format electrònic i no només en les factures d'import superior a 5.000,00 €, ja que aquesta permet agilitzar tot el procés de gestió de la mateixa i, en conseqüència, millorar els resultats del termini de pagament.

Tortosa (Terres de l'Ebre), 29 de juliol de 2022

La interventora