



**Informe
de compliment de la normativa
en matèria de morositat**

EXERCICI 2023

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

Carlos Garcia Lucas
Interventor General

Sant Pere de Ribes, març 2024



INFORME DILIGENCIAT D'INTERVENCIÓ NÚM. 36 /2024

CARLOS GARCÍA LUCAS, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe segons el que estableix l'art 12.2 de la Llei 25/2013, aquesta Intervenció emet el següent informe referit al compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent al exercici 2023.

A) 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.

B) FONAMENTS DE REVISIÓ

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 consti 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.

SEGON.- Per tal de 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, s'ha procedit a revisar la informació que consta a les bases de dades municipals. La base d'aquest informe són les actuacions trimestrals informades per la comptabilitat i pels informes trimestrals emesos per la Tresoreria municipal a l'exercici 2023, tant pel que fa a la morositat així com del període mitjà de pagament a proveïdors.

El resultat de la informació anual, desglossada per trimestres, és la que es recull en l'**ANNEX informatiu**, al final del present informe i, sobre ell s'ha procedit a fer les principals revisions que s'indiquen:



- **Pel que fa a la temporalitat i publicitat de la morositat:**
 1. Comprovació que el tresorer/a, o en el seu defecte l'interventor/a, ha elaborat l'informe trimestral regulat a l'article 4.3 de la L15/2010 (Art. 4.3 L15/2010; Art. 5.1.e RD 128/2018)
 2. Comprovació que l'informe inclou el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament (Art. 4.3 L15/2010; Art. 5.1.e RD 128/2018).
 3. Comprovació, si s'escau, que s'ha donat compte al Ple de l'informe trimestral sobre el pagament de les obligacions (Art. 4.4 L15/2010).
 4. En tractar-se d'una entitat amb més de 5.000 habitants, constatació que la Intervenció o unitat que exerceix les seves funcions ha remès la informació al MINHAP corresponent a cadascun dels trimestres, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any. (Art. 4.4 L15/2010; Art. 4.1.b i 16 OHAP/2105/2012).

Pel que fa a la temporalitat i publicitat de la Morositat		
Pregunta	Trimestre	Resultat de la revisió
1		Informe de Tresoreria núm. 050/2023, de 27 d'abril de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 31-03-2023
3		Ple municipal de data 27 de juliol de 2023
4		Tramès al MINHAP el 05 de juny de 2023
1		Informe de Tresoreria núm. 087/2023, de 13 de juliol de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 30-06-2023
3		Ple municipal de data 27 de juliol de 2023
4		Tramès al MINHAP el 13 de juliol de 2023
1		Informe de Tresoreria núm.120/2023, de 13 d'octubre de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 30-09-2023
3		No consta que s'hagi donat compte al Ple municipal
4		Tramès al MINHAP el 18 d'octubre de 2023
2		Informe de Tresoreria núm.002/2024, de 24 de gener de 204
3		Consta les obligacions pendent de pagament a 31-12-2023
4		Ple municipal de data 19 de març de 2024
5		Tramès al MINHAP el 26 de gener de 2024



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Control Intern

Intervenció General

- Pel que fa a la morositat vinculada al període mitjà de pagament.
5. En tractar-se d'una entitat no inclosa en l'àmbit subjectiu de l'article 111 i 135 del RDLEG 2/2004, comprovar que la tresoreria ha elaborat el càlcul del PMP trimestral d'acord amb el RD 635/2014 (Art. 5.1.e RD 128/2018; Art. 6.2 RD 635/2014).
 6. Comprovar que es compleix el període mitjà de pagament (PMP), d'un màxim de 30 dies, previst a la normativa de morositat (Art. 4 de la L 3/2004; Art. 13.6 i 18.5 LO 2/2012).
 7. En tractar-se d'una entitat que ha superat el PMP global a proveïdors, comprovar que la Tresoreria ha actualitzat el pla de tresoreria (Art.13.6 LO 2/2012; Art. 11 bis OHAP/2105/2012)
 8. En tractar-se d'una entitat no inclosa en l'àmbit subjectiu de l'article 111 i 135 del RDLEG 2/2004, constatar que la Intervenció ha remès al MINHAP la informació relativa al PMP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any (Art. 6.2 RD 635/2014).
 9. Comprovar que la Tresoreria ha publicat a la web de l'entitat, la informació enviada al MINHAP. Art. 6.2 RD 635/2014

Pel que fa a la morositat vinculada al Període Mig de Pagament (PMP)

Pregunta	Trimestre	Resultat de la revisió
5	1r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 1r trimestre'23
6		No consta validat el PMP
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		No s'ha validat la tramesa al MINHAP, per absència en el procediment de l'habilitació signatura electrònica
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	2r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 2n trimestre'23
6		El PMP és superior a 30 dies: 35 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 13 de juliol de 2023
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	3r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 3r trimestre'23
6		El PMP és inferior a 30 dies: 23,21 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 18 d'octubre de 2023
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	4r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 4r trimestre'23
6		El PMP és inferior a 30 dies: 21,20 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 26 de gener de 2024
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat



C) CONCLUSIÓ

La finalitat dels treballs compren la verificació del 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.

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que *(excepte les observacions no validades en la revisió que s'indiquen en el cos del present informe)* l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

És el que s'ha d'informar als efectes oportuns.

Carlos García
Lucas - DNI
52194706R
(TCAT)

Signat digitalment
per Carlos García
Lucas - DNI
52194706R (TCAT)
Data: 2024.03.28
15:27:37 +01'00'

Carlos García Lucas
Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Sant Pere de Ribes, data signatura digital



ANNEX INFORMATIU

La morositat i el PMP del últim trimestre de l'exercici 2022 va ser:

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, 4t trimestre 2022												
Entitat	Pagaments realitzats					Interesos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora				Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
		Sant Pere de Ribes	54,92	16	24.693,01	1.666	3.828.686,92		0	0	26,28	932
F. Privada Inform	32,20	144	78.676,87	47	55.825,44	0	0	20,79	35	28.577,65	3	4.005,92
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Quart trimestre 2022	23,18											

Els informes de morositat i PMP trimestrals han estat enviats al MINHAP, segons les dades manifestades en els diferents informes emesos pel departament de Tresoreria, durant l'exercici 2023.

S'informa que a data 24 de abril de 2023, l'Interventor de fons qui subscriu el present informe, va reincorporar-se a la Corporació. A data 28 d'abril de 2023, mitjançant instància presentada davant del Registre General d'entrada de documents i núm. 2023008719, adreçada a l'Alcaldia i a la Gerència municipal, es va advertir de la situació de factures que estaven pendent de proposar el seu pagament, per tant fora de l'àmbit competencial de la Intervenció, informant que constava en la comptabilitat més de 800 factures pendents per un import aproximat de 1.900.000,00.-euros.

Com es pot comprovar, Tresoreria va minvar el número de factures pendents de pagament a partir del 3r trimestre de 2023, un cop comprovat pel propi Interventor que no es complia amb el PMP en el 2n trimestre de 2023 (PMP>30 dies).

Es posa de manifest que, el primer trimestre de 2023 no van ser tramesos al MINHAP ni el PMP i ni la Morositat a temps, atès que no estava habilitada la signatura electrònica, per tal de donar compliment a l'efectivitat de la tramesa. Posteriorment, s'ha regularitzat aquesta situació.

Finalment cal destacar, que no consten els pagaments d'ofici dels interessos de demora respecte dels pagaments realitzats ordinàriament.



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Control Intern

Intervenció General

El resum dels Informes de Morositat de l'exercici 2023, de forma trimestral és:

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, primer trimestre'23													
Entitat	Pagaments realitzats					Interesos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període					
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora				Pagats en el Període	Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total			Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	74,70	1	24.197,28	1.072	3.169.425,91	0	0	38,64	616	1.442.525,97	604	1.940.182,42	
F. Privada Inform	(50,65)	141	179.832,28	162	32.189,73	0	0	13,43	28	27.624,94	12	6.007,15	
Període de PMP inclòs	PMP (días)												
Primer trimestre 2023	Pendent												

Dades corresponent al Informe de Morositat tramés al MINHAP, segon trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interesos de Demora Pagats en el Període		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora				Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
		Sant Pere de Ribes	21,94	626	1.580.602,75	157	389.726,06		0	0	51,24	278
F. Privada Inform	25,29	187	111.616,97	64	64.834,98	0	0	18,10	23	16.721,27	4	1.995,05
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Segon trimestre 2023	35,00											

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, tercer trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interesos de Demora Pagats en el Període		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora				Període Mig de Pagament Pendent (PMP) (días)	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
		Sant Pere de Ribes	34,54	588	1.378.124,01	1.111	2.871.515,49		0	0	21,24	256
F. Privada Inform	23,28	167	76.566,12	48	63.182,05	0	0	14,66	31	34.138,42	1	1692,60
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Tercer trimestre 2023	23,21											

Dades corresponent al Informe de Morositat tramés al MINHAP, quart trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interesos de Demora Pagats en el Període		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora				Període Mig de Pagament Pendent (PMP) (días)	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	44,34	71	326.604,11	1.080	4.140.131,94	0	0	21,88	727	2.786.129,70	164	597.668,53
F. Privada Inform	21,72	182	85.974,89	54	27.259,78	0	0	25,13	26	14.352,89	3	3.166,73
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Quart trimestre 2023	21,20											