

## **INFORME PROVISIONAL 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 18 de maig de 2021, la secretària interventora va elaborar el Pla anual de control financer 2021 de l'Ajuntament de Torrefarrera 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 de 27 de maig de 2021.

D'acord amb l'apartat 2 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.

Aquesta Secretaria 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 Torrefarrera, en endavant l'EL.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021 de l'EL, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

### **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:

##### A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

- S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.
- El període mitjà de pagament legal a proveïdors de l'EL pel 2021 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004, excepte en el segon trimestre de 2021.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre 2021	27,35
Segon trimestre 2021	33,00
Tercer trimestre 2021	21,81
Quart trimestre 2021	22,79

- S'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

##### B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

- No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2021, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- S'ha elaborat l'informe anual amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic.  
L'informe s'han signat i enviat a control intern dins del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, donant compliment al que preveu l'article 10.2 de la L 25/2013.

Període	Data de signatura de l'informe
Quart trimestre 2021	04/02/2022

- No existeixen factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents de l'EL

##### Pagaments realitzats en el període

El total d'operacions satisfetes per trimestres dins i fora del termini legal durant l'exercici de referència, segons els informes de Tresoreria municipal emesos, ascendeixen a 3.277.358,21 euros, amb el següent detall:



Període	Dins del Període Legal de Pagament		Fora del Període Legal de Pagament		Total de pagaments realitzats	
	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import
1T	516	828.369,50	81	90.927,04	597	919.296,54
2T	473	614.852,90	51	159.915,47	524	774.768,37
3T	472	582.290,69	84	239.298,60	556	821.589,29
4T	606	670.685,84	99	91.018,17	705	761.704,01
<b>TOTAL</b>	<b>2067</b>	<b>2.696.198,93</b>	<b>315</b>	<b>581.159,28</b>	<b>2382</b>	<b>3.277.358,21</b>
<b>% sobre el total</b>	<b>86,78</b>	<b>82,27</b>	<b>13,22</b>	<b>17,73</b>		

Quadre resum de les factures pendents de pagar al finalitzar el corresponent trimestre

Factures o Documents justificatius pendents de pagament al final del període	Dins del període legal de pagament		Fora del Període Legal de Pagament		Total pagaments realitzats	
	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import	Núm. de pagaments	Import
1T	219	516.393,60	39	66.694,37	258	583.087,97
2T	302	633.584,33	50	76.874,89	352	710.459,22
3T	303	739.923,94	64	9.563,37	367	749.487,31
4T	281	786.065,92	42	47.634,03	323	833.699,95
<b>Total</b>	<b>1105</b>	<b>2.675.967,79</b>	<b>195</b>	<b>200.766,66</b>	<b>1300</b>	<b>2.876.734,45</b>
<b>% sobre el total</b>	<b>85</b>	<b>93,02</b>	<b>15</b>	<b>6,98</b>		

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2021 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat ABSIS, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP de l'EL pel 2021, no tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és inferior a 30 dies per no tots els trimestres de 202. El detall per trimestres és el següent.

Període	PMP Entitat
1r trimestre	27,35
2n trimestre	33,00
3r trimestre	21,81
4t trimestre	22,79

- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2021 de l'EL 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 s'ha publicat al web de l'Entitat 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 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.

Torrefarrera, 21 d'abril de 2022

La secretària interventora  
Anna Gallart Oró

