

## **INFORME DE TRESORERIA/INTERVENCIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LLEI DE MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT 4t TRIMESTRE 2020**

De conformitat amb l'establert en l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, emeto el següent informe,

### **ANTECEDENTS**

**PRIMER.** El que es disposa en el següent informe, és d'aplicació a tots els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials entre empreses i l'Administració d'aquesta Entitat Local, de conformitat amb el que es disposa en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara endavant LCSP).

Així, segons estableix l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte.

En cas de demora en el termini previst anteriorment, l'Administració haurà d'abonar al contractista els interessos de demora així com la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

**SEGONA.** S'acompanya un informe sobre el compliment dels terminis en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per al pagament de les obligacions de cada entitat Local, que inclou les obligacions pendents en nombre i quantia global en què s'incompleix el termini.

L'informe trimestral inclou la següent informació:

- (a) Pagaments realitzats al trimestre.
- (b) Interessos de demora pagats al trimestre.
- (c) Les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre.
- (d) Detall del període mig de pagament a proveïdors.

**TERCERA.** Sense perjudici de la possible presentació i debat al Ple de la corporació, cal enviar aquest informe als òrgans competents del Ministeri d'economia i Hisenda.



#### QUART. Legislació aplicable

- La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A la vista d'això, aquesta Tresorera i Interventor emeten el següent,

#### INFORME

**PRIMER.** Es detalla a continuació una relació de les obligacions de l'entitat Local, en la qual s'especifica el nombre i import de les obligacions pendents, les quals s'incompleixen el termini.

L'informe trimestral proporciona la següent informació:

- a. Pagaments fets al trimestre
- b. Interessos de demora pagats al trimestre.
- c. Les factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre.
- d. Detall del període mig de pagament global a proveïdors.

#### Període Mig de Pagament

Períodes de PMP inclosos	PMP (dies)
Quart trimestre del 2020(*)	8,78

(\*)Nota→ La dada de PMP trimestral de l'Ajuntament es calcula des de la data de conformitat a la Factura, mentre que les dades del PMP dels pagaments realitzats i pendents de realitzar de l'Ajuntament inclosos a L'Informe de Morositat es calculen des de la data de registre d'entrada de la Factura, segons la Guia d'informe de morositat publicat pel Ministeri d'Hisenda a l'aplicació Autoriza .



## Informe de Morositat (4t Trimestre 2020)

Entitat	Tipus de Comptabilitat
Mont-roig del Camp	Limitativa
EPE de Serveis i Obres	Empresarial
EPE per la Gestió Cicle Complet de l'Aigua	Empresarial

Entidad	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
Mont-roig del Camp	56,55	911	1.981.994,15	9	4.730,23
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	23,78	599	239.557,41	5	413,67
Entidad Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	44,54	586	661.967,28	11	9.303,00

Entidad	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Mont-roig del Camp	0	0
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	0	0
Entidad Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	0	0

Entidad	Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo				
	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Mont-roig del Camp	98,17	479	668.707,60	10	15.930,46
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	8,50	289	278.114,47	13	4.516,56
Entidad Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	10,49	339	549.983,48	-	-



Detall per entitats,

**Entitat: Ajuntament de Mont-roig del Camp**

**Informe corresponent a l'exercici: 2020**

**Trimestre:4t**

a) Pagaments realitzats al trimestre	PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
		Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
<i>Despeses en Béns corrents i serveis</i>	56,77	885	1.894.964,93	9	4.730,23
20- Arrendaments i cànon	38	40	47.059,63	0	0,00
21- Reparació, manteniment i conservació	36	73	63.353,65	4	45,51
22- Material. Subministraments i altres	58	771	1.784.537,05	8	4.684,72
23- Indemnització per raó de servei	-4	1	14,60	0	0,00
24- Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per entitats sense ànims de lucre	0	0	0,00	0	0,00
<i>Inversions Reals</i>	33	17	69.014,16	0	0,00
<i>Altres pagaments realitzats per operacions comercials</i>	124	9	18.015,06	0	0,00
<i>Pagaments pendents d'aplicar al pressupost</i>	0	0	0,00	0	0,00
<b>Total</b>	<b>56,55</b>	<b>911</b>	<b>1.981.994,15</b>	<b>9</b>	<b>4.730,23</b>

b) Interessos de demora pagats al trimestre	Num. Pagaments	Import
<i>Aprovisionaments i altres despeses de gestió</i>		
<i>Adquisicions d'immobilitzat material i intangible</i>		
<b>Total</b>	0	0,00

c) Factures pendents de pagar al trimestre	PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
		Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
<i>Despeses en Béns corrents i serveis</i>	52,13	436	462.375,90	8	8.495,92
20- Arrendaments i cànon	19	5	18.444,79	0	0,00





AJUNTAMENT DE  
MONT-ROIG DEL CAMP

21- Reparació, manteniment i conservació	273	15	7.846,34	1	1.206,98
22- Material. Subministraments i altres	49	415	436.040,77	7	7.288,94
23- Indemnització per raó de servei	55	1	44,00	0	0,00
24- Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per entitats sense ànims de lucre	0	0	0,00	0	0,00
<b>Inversions Reals</b>	<b>199</b>	<b>13</b>	<b>116.325,03</b>	<b>1</b>	<b>6.985,67</b>
<b>Altres pagaments realitzats per operacions comercials</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>9.736,60</b>	<b>1</b>	<b>448,87</b>
<b>Pagaments pendents d'aplicar al pressupost</b>	<b>208</b>	<b>19</b>	<b>80.270,07</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>98,17</b>	<b>479</b>	<b>668.707,60</b>	<b>10</b>	<b>15.930,46</b>

**Entitat: EPE de Serveis i Obres Nostreserveis**

**Informe corresponent a l'exercici: 2020**

**Trimestre: 4t**

**a) Pagaments realitzats al trimestre**

PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament		
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import	
Aprovisionaments i altres despeses de gestió	23,78	599	239.557,41	5	413,67
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Total</b>	<b>23,78</b>	<b>599</b>	<b>239.557,41</b>	<b>5</b>	<b>413,67</b>

**b) Interessos de demora pagats al trimestre**

	Num. Pagaments	Import
Aprovisionaments i altres despeses de gestió		
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>



**c) Factures pendents de pagar al trimestre**

PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
<i>Aprovisionaments i altres despeses de gestió</i>	8,50	289	13	4.516,56
<i>Adquisicions d'immobilitzat material i intangible</i>	0,00	0	0	0,00
<b>Total</b>	<b>8,50</b>	<b>289</b>	<b>13</b>	<b>4.516,56</b>

**Entitat: EPE Nostraigua**

**Informe corresponent a l'exercici: 2020**

**Trimestre:4t**

**a) Pagaments realitzats al trimestre**

PMP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
<i>Aprovisionaments i altres despeses de gestió</i>	44,55	581	11	9.303,00
<i>Adquisicions d'immobilitzat material i intangible</i>	44,03	5	0	0,00
<b>Total</b>	<b>44,54</b>	<b>586</b>	<b>11</b>	<b>9.303,00</b>

**b) Interessos de demora pagats al trimestre**

	Num. Pagaments	Import
<i>Aprovisionaments i altres despeses de gestió</i>		
<i>Adquisicions d'immobilitzat material i intangible</i>		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

**c) Factures pendents de pagar al trimestre**

PMPP	Dins Període Legal de pagament		Fora Període Legal de pagament	
	Num. Pagaments	Import	Num. Pagaments	Import
<i>Aprovisionaments i altres despeses de gestió</i>	10,73	334	0	0,00
<i>Adquisicions d'immobilitzat material i intangible</i>	1,70	5	0	0,00
<b>Total</b>	<b>10,49</b>	<b>339</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>



## Insuficiència de mitjans

El RD 128/2018, de 16 de març pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació nacional atribueix a l'interventor la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària així com la funció de comptabilitat.

La intervenció de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp s'emmarca dins l'estructura de la Unitat Administrativa de Serveis Econòmics la qual contempla també la Tresoreria municipal, la gestió tributària, la gestió comptable, la facturació i el control intern.

El personal que està adscrit als serveis econòmics no és suficient per poder dur a terme tot el volum d'obligacions que es deriven de l'actual normativa (cal tenir en compte que l'Ajuntament de Mont-roig del Camp compta a més amb dos EPEL's que conformen el Sector Públic Municipal respecte de les quals s'ha de procedir a la consolidació de tota informació).

El personal que compta la unitat funcional de Serveis Econòmics de l'Ajuntament consta de: interventor/a, una tresorer/a, Cap de Serveis Econòmics, Tècnic mig en Gestió Comptable, 1 administrativa de Gestió Tributària, 1 administrativa de Facturació, 1 administrativa de Tresoreria gestió bancària, 1 administrativa de Tresoreria gestió d'ingressos (plaça amortitzada després de la jubilació agost 2020), 1 administrativa de serveis econòmics i 1 contracte programa per a control intern de fiscalització limitada prèvia de despeses.

Aquesta estructura de personal és insuficient per a dur a terme les obligacions del Departament econòmic i més encara des de la implantació del Règim de Control Intern arran del RD 424/2017, les exigències normatives de control de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 i en especial les obligacions de subministrament al Ministeri d'informació previstes per aquesta Llei d'acord amb l'ordre HAP/2105/2012, així com les exigències d'informació de la Llei 19/2013 de transparència, accés a la informació i bon govern, entre d'altres. Hem de fer esment a que el Departament de Serveis Econòmics disposa dels menys efectius teòrics que abans de l'entrada en vigor d'aquestes exigències normatives, tot i estar contemplada la disponibilitat de mitjans per l'exercici de la funció interventora en la normativa (art.4.3 RD 424/2017).

A més, la situació actual s'afegeix que: l'interventor està en règim d'acumulació prestant els seus serveis al 30 % de la jornada laboral, la Tresoreria està ocupada de forma accidental per la Cap de Serveis Econòmics que actua sota les dues funcions, l'administrativa de Tresoreria de gestió d'ingressos es va jubilar a l'agost de 2020 i s'ha amortitzat la plaça i, a l'administrativa de serveis econòmics se li ha decretat donar suport a les unitat gestores en els seus tràmits amb les subvencions.

Per tant d'una estructura de personal ja per si insuficient, s'afegeix la falta de cobertura de places.



En conseqüència, amb els efectius disponibles, no es poden dur a terme les obligacions de les funcions dels serveis econòmics amb l'exigència de qualitat, de verificació i control, d'elaboració en terminis, d'identificació i correcció d'incidències i, en definitiva, de gestió, que aquest interventor i tesorera consideren adequats i necessaris, ressentint-se totes les obligacions, entre elles, la informació i l'elaboració del present informe.

L'Interventor

Josep Jaume Mateu Beà

Document signat electrònicament al marge.

La Trosorera,

Anna Cartaña Beltran

