

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C69E3005ED3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificador/DocumentId/home>



Intervenció General
Servei de Control Intern II

Nº Informe	SCI-II/1.6/2024
Actuació	Control financer obligatori sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat
Entitat	Consorti Institut Metròpoli
PACF	2024
Abast	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
Expedient	903467/2024
Exercici	2023
Caràcter informe	Definitiu



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>

ÍNDEX

ABREVIACIONS..... 3

1. INTRODUCCIÓ 4

2. MARC NORMATIU 5

3. CONSIDERACIONS GENERALS 7

4. OBJECTIUS I ABAST 8

5. CONTROL REALITZAT 9

5.1. Terminis establerts en la normativa de morositat 10

5.2. Període mitjà de pagament a proveïdors..... 10

5.3. Obligació de remissió dels informes de morositat i del període mitjà de pagament a proveïdors..... 11

5.4. Interessos de demora pagats durant l'exercici 12

5.5. Informes de factures pendents de tramitar 13

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS..... 15

6.1. Conclusions 15

6.2. Recomanacions..... 16

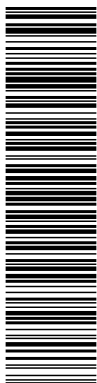
7. TRÀMIT AL·LEGACIONS 17

7.1. Al·legacions rebudes 17

7.2. Tractament de les al·legacions..... 22

8. APROVACIÓ DE L'INFORME..... 22

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 3 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



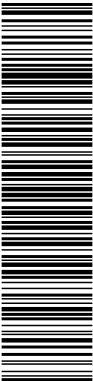
Intervenció General
Servei de Control Intern II

ABREVIACIONS

AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona
AP	Administracions públiques
AUTORIZA	Sistema d'informació centralitzat del les aplicacions de l'Oficina Virtual del MHFP per a la coordinació financera de les entitats locals
CIM	Consorci Institut Metròpoli
CM	Consell Metropolita
IGAE	Intervenció General de l' Administració de l' Estat
IGAMB	Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MHFP	Ministeri d' Hisenda i Funció Pública
PACF	Pla anual de control financer
PMP	Període mitjà de pagament
SIC	Sistema d'informació comptable

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005ED3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 4 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E93005D3DCE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>

1. INTRODUCCIÓ

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 (Llei 25/2013), estableix que l'òrgan de control intern elaborarà un informe anual sobre el control financer relatiu al compliment de la normativa en matèria de morositat segons l'article 12.2.

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, regula les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials (Llei 15/2010), en concret, estableix que el període legal de pagament o termini màxim en què les administracions públiques han de procedir al pagament de les factures derivades dels seus contractes.

El Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament (PMP) de les administracions públiques (AP) i les condicions i el procediment de recursos dels règims de finançament (RD 635/2014), previstos en la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix el compliment de la normativa sobre el PMP a proveïdors.

La instrumentació d'aquest principi de sostenibilitat respecte al PMP està contemplat a l'article 13 de la LOEPSF, estableix l'obligació de les administracions públiques a publicar el seu PMP i a disposar d'un pla de tresoreria que garanteixi el compliment del termini màxim fixat en la normativa sobre morositat.

El Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que la intervenció de l'entitat ha d'elaborar un pla anual de control financer en el que es detallen les actuacions de control financer i auditoria pública de caràcter planificable.

La Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (IGAMB) va elaborar el Pla anual de control financer 2024 (PACF) i en va donar compte al Consell Metropolità (CM) en sessió de data 23 de juliol de 2024. Aquest PACF inclou l'actuació de control sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat.

L'article 35 RCIL estableix que el resultat de les actuacions de control financer es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'hauran d'indicar les deficiències que s'hagin d'esmenar mitjançant actuacions correctores immediates, l'execució de les quals s'haurà de verificar en actuacions de control posteriors.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 5 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E3005D3CE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home>

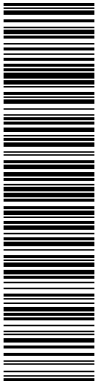


Intervenció General
Servei de Control Intern II

2. MARC NORMATIU

- Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2023 del Consorci institut d'estudis regionals i metropolitans de Barcelona (BEP).
- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (Res. 30/10/2019 IGAE).
- Reial decret 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCIL).
- 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 (Llei 9/2017).
- El Reial decret 1040/2017 de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol (RD 1040/2017).
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent (Res. 30/07/2015 IGAE).
- El Reial decret 635/2014, de 25 de Juliol 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, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (RD 635/2014).
- L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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/2082/2014).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (Llei 25/2013).
- Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic LO 9/2013).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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).

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 6 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005ED3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>

- Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- 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 (Llei 15/2010).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (Llei 3/2004).
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Guia per a la elaboració dels informes trimestrals de morositat del Ministeri d' Hisenda i Funció Pública.
- Guia per al compliment de l'aplicació i el càlcul del període mitjà de pagament de les entitats locals del Ministeri d' Hisenda i Funció Pública Ministeri d' Hisenda.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 7 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Intervenció General
Servei de Control Intern II

3. CONSIDERACIONS GENERALS

El principi de sostenibilitat financera preveu dos aspectes de control, un sobre el deute comercial i l'altre sobre la lluita contra la morositat en el sector públic. El mateix principi estableix uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques, els quals permeten mesurar el període de pagament als proveïdors de forma homogènia, i efectuar una anàlisi comparativa a partir de les dades obtingudes.

La LOEPSF introdueix el concepte del PMP com l'expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial. El PMP es defineix com la mesura del retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics. En el cas que se superi el termini legal establert de pagament, l'Administració ha d'abonar al contractista els interessos de demora i la corresponent indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004.

Els treballs de control es duen a terme sobre la relació d'operacions de pagament satisfetes tant dins com fora del termini legal establert i el grau de compliment de la normativa en matèria de morositat.

Es consideraran les operacions comercials fetes amb empreses i s'exclouen les que són entre les diferents entitats del sector públic.

Per tant, les administracions locals amb pressupost limitatiu inclouran les despeses corrents de béns i serveis i les inversions, la resta d'entitats del sector públic local inclouran els aprovisionaments i altres despeses d'explotació i les adquisicions d'immobilitzat material i intangible.

S'analitza el PMP propi de l'entitat i el PMP global de l'AMB, com a entitat matriu del seu sector públic institucional.

Les corporacions locals han de publicar la informació que estableix l'article 6 del RD 635/2014 referida a cada trimestre de l'any, abans del dia trenta del mes següent a la finalització del citat trimestre, i comunicar-la al MHFP.

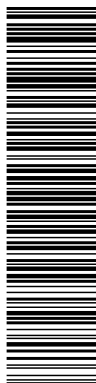
La intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions en les corporacions locals són els subjectes obligats a remetre la informació al MHFP, independentment de l'òrgan encarregat d'elaborar l'informe de morositat, segons estableix l'article 4 de l'OHAP/2105/2012.

L'AMB requereix la informació en matèria de morositat a cadascun dels seus ens adscrits i la comunica al MHFP mitjançant la plataforma AUTORIZA.

El Servei de tresoreria elabora la informació sobre morositat de l'AMB i és el responsable de recopilar aquesta informació de tots els ens adscrits a l'AMB. Posteriorment, el Servei de comptabilitat de la IGAMB fa la remissió al MHFP d'acord amb l'article 5.1.C) RD 128/2018.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 8 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E3005D3CE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>

4. OBJECTIUS I ABAST

La finalitat dels treballs 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.

Els objectius de les actuacions de control financer són:

1. Verificar que el Servei de comptabilitat ha complert amb les actuacions detallades en l'article 10 de la Llei 25/2013.
2. Verificar l'existència de l'informe trimestral de morositat previst a l'article 4.3 de la Llei 15/2010, així com el seu contingut.
3. Analitzar el PMP a proveïdors, d'acord amb l'article 13.6 de la LO 2/2012 que modifica l'article 4 de la Llei 3/2004 i els articles 13.6 i 18.5 de la LO 2/2012.

L'abast del control financer es duu a terme sobre el CIM per l'exercici 2023 d'acord amb els apartats següents:

1. Analitzar els pagaments efectuats dins i fora del període legal de pagament.
2. Analitzar els pendents de pagament dins i fora del període legal de pagament al final del període de referència.
3. Verificar les factures pendents de reconeixement de l'obligació en un període de més de tres mesos.
4. Comprovar el PMP format pel període mitjà de pagament global a proveïdors, el detall del PMP i les ràtios d'operacions pagades i pendents de pagament.
5. Confirmar que l'entitat compleix tant el període legal de pagament com el PMP a proveïdors, determinat en un termini màxim de 30 dies.
6. Verificar l'obligació d'emissió dels informes trimestrals pel servei que tingui atribuïdes les funcions de comptabilitat, d'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, en relació amb les factures pendents de reconeixement de l'obligació en un període de més de tres mesos.
7. Confirmar que s'han remès els informes de morositat i del PMP al MHFP, a través de la seva plataforma.
8. Verificar que l'entitat compleix amb les obligacions de publicació de la informació.
9. Avaluar el pla de tresoreria.
10. Comprovar els pagaments en concepte d'interessos de demora a tercers.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C9E3005D3CE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificacio/Document/home



Intervenció General
Servei de Control Intern II

5. CONTROL REALITZAT

Entitat	CIERMB
A) Requeriments periòdics (article 10 Llei 25/2013)	
• S'han realitzat els requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació a l'òrgan competent (art 10.1 Llei 25/2013)	SI
• S'han elaborat trimestralment els informes amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents (art. 10.2 Llei 25/2013)	SI
• S'han signat i remès dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural a l'òrgan de Control Intern	NO
• 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	
	1T 0
	2T 0
	3T 0
	4T 0
B) Informes trimestrals (article 4 Llei 15/2010)	
• S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat (art. 4.3. Llei 15/2010)	SI
• Tots informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents que incompleixen el termini de pagament (art 4.3 Llei 15/2010 i 5.1.e) RD 128/2018)	SI
• Es compleix el PMP legal a proveïdors pels trimestres següents:	
	1T 27
	2T 28,58
	3T 29,62
	4T 13
• S'ha donat compte al CM de cadascun dels informes trimestrals sobre PMP (art. 4.4. Llei 15/2010) ¹	NO APLICA
• S'ha remès al MHFP tota la informació dins el termini(art. 16.6 Ord. HAP/2105/2012)	SI
C) Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (art, 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)	
• S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres, mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN o analòga, i s'ha generat els arxius PDF	SI
• D'acord als càlculs trimestrals del PMP, estan tots per sota els 30 dies màxims previstos	SI
• El PMP global és inferior a 30 dies per tots els trimestres	SI
• S'ha remès al MHFP tota la informació dins el termini (RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017)	SI
• S'ha publicat a la web de l'entitat la informació relativa al PMP (art. 6.2. RD 635/2014)	SI

Font: Elaboració pròpia.

¹ Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del MHFP i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals. Aquests òrgans poden igualment requerir la remissió dels informes esmentats.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C6E3005D3CE883C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/DocumentId/home>

5.1. TERMINIS ESTABLERTS EN LA NORMATIVA DE MOROSITAT

El total d'operacions de pagaments efectuats per trimestres dins i fora del termini legal de pagament, segons els informes emesos pel Servei de tresoreria de l'AMB són els següents:

Quadre 1. Pagaments efectuats en el període

CIM	Pagaments realitzats en el període					
	Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament		Total de pagaments realitzats	
Període	Número de Pagaments	Import Total (€)	Número de Pagaments	Import Total (€)	Número de Pagaments	Import Total (€)
1T	113	325.598,52	1	217,80	114	325.816,32
2T	117	215.487,52	6	26.932,97	123	242.420,49
3T	105	303.771,55	2	338,80	107	304.110,35
4T	123	158.272,25	5	1.471,32	128	159.743,57
TOTAL	458	1.003.129,84	14	28.960,89	472	1.032.090,73
%sobre el total	97,03%	97,19%	2,97%	2,81%	100,00%	100,00%

Es verifica que l'import total dels pagaments efectuats fora del període legal se situa en el 2,81% del global del període per un import total de 28.960,89€.

Quadre 2. Pendents de pagaments al final del període

CIM	Pendents de pagament al final del període					
	Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament		Total de pagaments realitzats	
Període	Número de Pagaments	Import Total (€)	Número de Pagaments	Import Total (€)	Número de Pagaments	Import Total (€)
1T	46	141.124,03	3	3.768,54	49	144.892,57
2T	47	195.296,74	0	0,00	47	195.296,74
3T	29	30.364,95	1	422,73	30	30.787,68
4T	53	317.208,09	0	0,00	53	317.208,09
TOTAL	175	683.993,81	4	4.191,27	179	688.185,08
%sobre el total	97,77%	99,39%	2,23%	0,61%	100,00%	100,00%

Es verifica que l'import dels pendents de pagaments efectuats fora del període legal es situa en el 0,61% del global del període per un import total de 4.191,27€.

5.2. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

Les dades del SIC i de la plataforma AUTORIZA en relació amb el compliment dels terminis establerts en la normativa sobre el PMP, detallades per trimestres són les següents:



Intervenció General
Servei de Control Intern II

Quadre 3. PMP Entitat

	PMP (dies)			
	1T	2T	3T	4T
CIM	27	28,58	29,62	13

Font: Elaboració pròpia.

El càlcul del PMP global s'ha calculat aplicant una mitjana ponderada dels PMP de les entitats que integren el perímetre de l'AMB.

Quadre 4. PMP Entitat

	PMP (dies)			
	1T	2T	3T	4T
PMP global	30,01	25,26	28,32	19,27

Font: Elaboració pròpia.

El PMP global és inferior als 30 dies durant tot l'exercici 2023.

5.3. OBLIGACIÓ DE REMISSIÓ DELS INFORMES DE MOROSITAT I DEL PERÍODE MITJA DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

L'article 16.7 de l'OHAP/2105/2012 regula les obligacions trimestrals de remissió d'informació, entre les quals hi ha la relativa als informes de morositat, establint que "abans del darrer dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any es farà l'enviament al MHFP."

Referent al compliment de l'obligació de la remissió de la informació al MHFP, s'han complert els terminis establerts. La consulta de les dades des de l'oficina virtual d'entitats locals, constata el compliment de la remissió de la informació en temps i forma.



Listado de Informes de Morosidad

Ejercicio: 2023

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado
2023	Primer trimestre	01/05/2023	Firmado en plazo
2023	Segundo trimestre	05/08/2023	Firmado en plazo
2023	Tercer trimestre	09/11/2023	Firmado en plazo
2023	Cuarto trimestre	31/03/2024	Firmado en plazo



Listado de periodos con datos PMP

Ejercicio: 2023

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado
2023	Primer trimestre	01/05/2023	Firmado en plazo
2023	Segundo trimestre	10/08/2023	Firmado en plazo
2023	Tercer trimestre	09/11/2023	Firmado en plazo
2023	Cuarto trimestre	31/01/2024	Firmado en plazo

Font: Retall pantalla web plataforma AUTORIZA

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 12 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005DD3CE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>

5.4. INTERESSOS DE DEMORA PAGATS DURANT L'EXERCICI

L'article 198.1 de la Llei 9/2017, estableix que el contractista tindrà dret a l'abonament del preu convingut per a la prestació realitzada en els termes establerts en la citada llei i en el contracte.

El pagament efectuat fora del termini establert, és la causa d'abonament dels interessos de demora al proveïdor, d'acord amb el que determina la Llei 3/2004.

No s'han pagat interessos de demora durant l'exercici 2023².

- **Risc econòmic**

L'article 5 de la Llei 3/2004, estableix que l'incompliment del pagament en el termini pactat o legalment establert, sense necessitat d'avís de venciment per part del creditor, el deutor haurà de pagar l'interès pactat al contracte o el fixat per la llei pels dies d'endarreriment.

La Resolució de 28 de desembre de 2022, de la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional, estableix el 10,50% com a tipus legal d'interès de demora aplicable a les operacions comercials durant el primer semestre natural de l'any 2023.

La Resolució de 28 de juny del 2023, de la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional, estableix el 12,00% com a tipus legal d'interès de demora aplicable a les operacions comercials pel segon semestre natural de l'any 2023.

En conseqüència, es posa de manifest un risc econòmic en concepte d'interessos de demora derivat de l'exercici 2023. Es detalla el cost econòmic dels interessos de demora per dia que hauria d'abonar el CIM a proveïdors de tots els pagaments o pendents de pagament fora de termini legal aplicant el 10,50% i 12,00% d'interès respectivament.

² Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C69E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/Document/home>



Intervenció General
Servei de Control Intern II

Quadre.5. Pagaments efectuats fora del període legal

CIM			Interès demora anual	
Pagaments realitzats en el període			1r semestre	2n semestre
Fora del període legal de pagament			10,50%	12,00%
Període	Número de Pagaments	Import Total	Import Interès	
1T	1	217,80	0,06	
2T	6	26.932,97	7,75	
3T	2	338,80	0,11	
4T	5	1.471,32	0,48	
TOTAL	14	28.960,89	8,41	

Import en Euros.
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 6. Pendants de pagament fora del període legal

CIM			Interès demora anual	
Pendants realitzats en el període			1r semestre	2n semestre
Fora del període legal de pagament			10,50%	12,00%
Període	Número de Pagaments	Import Total	Import Interès	
1T	3	3.768,54	1,08	
2T	0	0,00	0,00	
3T	1	422,73	0,14	
4T	0	0,00	0,00	
TOTAL	4	4.191,27	1,22	

Import en Euros.
Font: Elaboració pròpia.

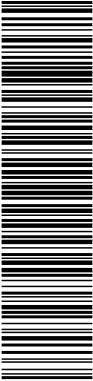
Els imports anteriors representen el risc econòmic que hauria de fer front el CIM en el cas que tots els pagaments efectuats fora de termini només s'haguessin endarrerit un dia.

5.5. INFORMES DE FACTURES PENDENTS DE TRAMITAR

L'article 10 de la Llei 25/2013 estableix que l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, ha d'efectuar els requeriments periòdics respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, adreçats als òrgans gestors, per elaborar un informe trimestral amb la relació de les factures que han superat el termini de tres mesos des que van ser anotades³ i no s'han realitzat els reconeixements de l'obligació corresponents. Aquest informe ha de ser remès, dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any, a l'òrgan de control intern.

³D'acord amb el document del Consorci AOC. 2022. Document de proves funcionals per a la integració al Servei Efact. Anotada: la factura ha estat rebuda per l'ens destinatari i s'ha registrat al registre comptable de factures (RCF) de l'ens.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 14 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació
pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>

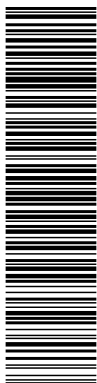
L'òrgan de comptabilitat del CIM duu a terme els requeriments periòdics i elaborar els informes trimestrals, per remetre'ls al Servei de control intern II de la IGAMB.

Durant l'exercici 2023 s'han efectuat els requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la Llei 25/2013.

S'han elaborat trimestralment els informes de les factures que han superat més de tres mesos des que havien estat anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents, d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la Llei 25/2013.

Els informes s'han remès fora del termini a l'òrgan de control intern.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 15 de 22	SECELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C69E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>



Intervenció General
Servei de Control Intern II

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De les actuacions de control realitzades cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

6.1. CONCLUSIONS

En relació amb els pagaments:

1. Pagaments efectuats fora del període legal de pagament:

S'observa que el 2,81% del total de pagaments efectuats s'han produït fora de termini legal, corresponent a 14 factures d'un total de 472.

2. Pagaments pendents fora del termini legal:

S'observa que el 0,61% del total de pagaments pendents s'han produït fora de termini legal, corresponent a 4 factures d'un total de 179.

En relació amb el compliment:

3. PMP de l'entitat:

El PMP es situa per sota els 30 dies en tots els trimestres de l'exercici 2023.

4. PMP global:

El PMP global es compleix durant tots els trimestres de l'exercici 2023.

5. Obligació de remissió dels informes de morositat i del PMP:

S'han remès els informes de morositat i del PMP en temps i forma al MHFP a través de la plataforma AUTORIZA.

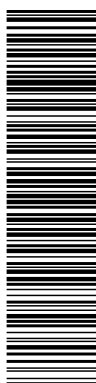
La informació en relació amb el PMP ha estat publicada al portal web de l'AMB (article 6.2 del RD 635/2014 i disposició addicional primera de la LO 9/2013) dins de l'apartat d'Economia i Inversions.

6. Interessos de demora pagats durant l'exercici 2023⁴:

No s'han pagat interessos de demora durant l'exercici 2023 al MHFP.

⁴ Apartat modificat arran de les al·legacions.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 16 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C9E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>

7. Informe de factures pendents d'elaborar i tramitar:

S'han efectuat els requeriments periòdics i s'han remès els informes de factures pendents de reconèixer l'obligació que superi els tres mesos.

L'òrgan de Control Intern II ha rebut els informes fora del termini establert.

En relació amb la gestió interna

8. Gestió de tercers en l'aplicació SIC:

Manca una descripció del sistema de control i seguiment del manteniment de tercers.

9. Pla Anual de Tresoreria del CIM⁵:

Es disposa d'un pla anual de Tresoreria de l'exercici 2023.

6.2. RECOMANACIONS

1. Identificar i avaluar les causes que han motivat:

L'incompliment del termini en els reconeixements de la fase O.

S'ha d'atendre els principis d'eficàcia, eficiència i economia dels recursos públics. Actuar d'acord amb ells, en la gestió econòmica en la despesa pública.

2. L'òrgan de comptabilitat del CIM ha de requerir la informació a l'òrgan competent i elaborar els informes en relació amb les factures pendents de reconèixer. Addicionalment, establir la periodicitat dels esmentats requeriments. Remetre aquests informes al Servei de Control Intern II de l'IGAMB en els 15 dies posteriors, malgrat que no constin factures remetre la informació.

3. S'ha d'establir una metodologia pel control de les dades dels tercers, en el mòdul de Manteniment de Tercers del SIC, per tal d'assegurar un adequat seguiment i control.⁶

4. [...] ⁷

⁵ Conclusió modificada arran de les al·legacions.

⁶ Recomanació modificada arran de les al·legacions.

⁷ Recomanació eliminada arran de les al·legacions.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 17 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005ED3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>



Intervenció General
Servei de Control Intern II

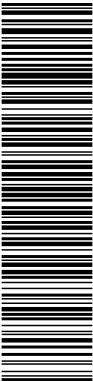
7. TRÀMIT AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, l'informe provisional de control financer obligatori sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat, va ser tramès a l'òrgan de comptabilitat del CIM el 22 d'octubre de 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per part de l'òrgan de comptabilitat del CIM al Servei de control intern II es reproduïx a continuació:

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 18 de 22	SEGELL SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E3005D3CE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gmblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>



Exp. 903467/2024

ANA ROMERO VALLE, Interventora Delegada del Consorci Institut Metròpoli, per donar compliment a 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 i en resposta a l'informe provisional SCI-II/1.6/2024 de Control financer obligatori sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat,

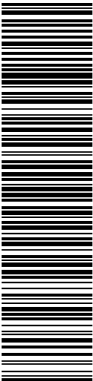
Faig constar

Que en data 13 de setembre de 2024 se'ns va notificar a través de EACAT l'inici de l'actuació per a l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, i en data 2 d'octubre se'ns envia l'informe provisional sense sol·licitud de dades i informació, es per aquest motiu, que dono resposta a les vostres conclusions i recomanacions amb les següent al·legacions:

- 1- Pagament efectuats fora del període legal de pagament: durant alguns mesos i de forma puntual durant el 2023 ens veiem obligats a endarrerir els pagaments dels nostres proveïdors per problemes de tresoreria, per tant, estan fora de termini legal. Al 2024 aquesta situació està molt més agreujada i es podrà comprovar que fins i tot el PMP d'alguns trimestres està per sobre dels 30 dies legals.
- 2- Pagaments pendents fora del termini legal: mateixa situació anterior.
- 3- Interessos de demora pagats durant l'exercici 2023: no s'han pagat interessos de demora durant l'exercici 2023.
- 4- Informe factures pendents d'elaborar i tramitar: l'Òrgan de Control Intern II no ha rebut els informes segons el termini establert perquè l'Institut Metròpoli no disposa dels recursos humans suficients per dur a terme tots els requeriments de l'AMB i altres institucions en temps i forma, per altra banda desconeixiem que aquests s'han de presentar dins del termini de 15 dies posteriors, intentarem en la mesura de lo possible a tenir-los en la data sol·licitada encara ser complicat per coincidir amb els tancaments trimestrals de Ministeri i impostos.

Institut Metròpoli
Campus de la Universitat Autònoma de Barcelona
Plaça del Coneixement, Edifici MRA, 2a planta
08193 Bellaterra (Cerdanyola del Vallès) - Barcelona
Tel: 93 286 8880 | info@institutmetropoli.cat | institutmetropoli.cat

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 19 de 22	SEGELL
	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de AREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D30C9E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>



Intervenció General
Servei de Control Intern II



- 5- Gestió de tercers en l'aplicació SIC: no entenem quin es el procediment que hem de seguir al respecte.
- 6- Pla Anual de Tresoreria, **L'Institut Metrópoli sempre ha disposat de pla de tresoreria anual**, revisable trimestralment, i deguda la nostra situació financera actual ara el portem mensual. Per part de Control Intern II no se'ns ha requerit el pla anual de tresoreria en cap moment, en adjunt el pla de tresoreria 2023 tancat i la previsió 2024 en curs.

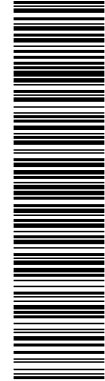
I, perquè així consti, es signa aquest certificat.

ROMERO VALLE
ANA -
38451531Q

Firmado digitalmente por
ROMERO VALLE ANA -
38451531Q
Fecha: 2024.10.22 14:09:12
+02'00'

Institut Metrópoli
Campus de la Universitat Autònoma de Barcelona
Plaça del Coneixement, Edifici MRA, 3a planta
08193 Bellaterra (Cerdanyola del Vallès) - Barcelona
Tel. 93 266 8880 | info@institutmetropoli.cat | institutmetropoli.cat

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C9E3005D3CE893C78E98) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home>



INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS I METROPOLITANS DE BARCELONA

ierm

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2023

MP	GEN	FEB	MAR	ABR	MAY	JUNY	JULY	AUG	SEPT	OCT	NOV	DES	TOTALS
Saldo inicial caixa	1.296.462,79	597.402,24	496.797,90	294.527,77	16.097,98	446.057,31	875.349,16	91.492,11	238.223,27	822.278,93	674.197,05	912.752,44	4.481.382,83
Total Col·laboracions	72.609,39	136.345,61	24.429,05	311.428,06	68.643,67	437.486,27	975.349,16	7.233,91	28.454,71	822.278,93	674.197,05	912.752,44	4.481.382,83
Cap. 3 Altres ingressos	34.569,39	41.867,41	3.335,00	56.428,06	0,00	29.422,26	16.443,79	7.233,91	28.454,71	73.970,00	0,00	0,00	1.124.929,11
Cap. 4.1 Ajutament de BCN	0,00	73.457,00	0,00	0,00	0,00	694.000,00	73.702,11	0,00	97.789,47	474.392,49	513.173,64	0,00	2.033.640,56
Cap. 4.2 Ajutament de BCN	0,00	0,00	0,00	256.000,00	0,00	66.004,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.000,21
Cap. 4.3 Diputació Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.490,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Cap. 4.4 Generalitat Catalunya	37.503,00	14.276,09	14.276,09	0,00	14.276,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.964,36
Cap. 4.5 Universitat Autònoma de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.423,00
Altres ens	0,00	0,00	6.897,96	0,00	36,86	6.643,50	0,00	0,00	20.969,46	0,00	0,00	0,00	76.517,81
Total Pagaments	746.566,34	221.605,76	238.899,24	428.771,87	371.422,20	427.242,31	410.719,17	893.857,49	277.377,76	415.275,00	388.239,86	634.400,79	4.336.684,40
Cap. 1. Despeses de personal	213.205,19	216.095,97	216.525,09	222.051,72	239.070,41	377.259,99	238.797,63	232.799,60	231.543,96	237.711,56	246.508,10	396.516,91	3.076.654,37
Cap. 2. Despeses d'equipament	382.578,79	4.605,35	8.888,64	131.403,29	34.053,46	31.594,61	249.659,87	46.867,64	71.319,61	127.224,51	74.678,64	1.245.686,95	1.245.686,95
Cap. 3. Despeses financeres	6,46	6,46	62,33	13,51	8,96	6,25	6,25	6,46	6,46	6,25	6,46	6,25	143,31
Cap. 4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.004,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.004,91
Cap. 6. Inversió en infraestructura	15.591,84	0,00	7.422,58	10.889,77	0,00	4.265,92	2.659,67	11.372,56	0,00	1.162,25	5.316,79	5.953,89	54.774,46
Conceptes no pressupostats	125.184,66	0,00	0,00	108.426,46	0,00	137.646,61	0,00	0,00	0,00	106.659,33	0,00	0,00	484.813,30
Saldo final mensual	468.457,45	-62.195,38	-711.475,19	-117.246,77	279.371,27	463,95	566.073,93	-399.298,38	-46.144,29	102.264,83	238.130,79	-154.916,22	-483.896,67
Saldo mensual acumulat	867.846,24	468.297,86	284.327,77	184.981,98	446.403,15	446.867,11	1.015.941,29	617.269,81	871.136,82	674.131,66	912.752,44	802.272,22	4.481.382,83
Import políssa net Retirada	76.000,00												
Saldo disponible políssa final mes	79.200,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Disposició políssa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització políssa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo disponible políssa final mes	79.200,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Saldo despesa acumulat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

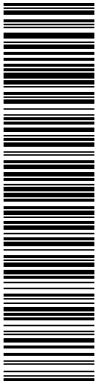
31/12/2023

Data

 Institut
Metròpoli[illegible]

21

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: Informe definitiu CF Morositat CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: A2C5D-V00MU-ZO1GV Pàgina 22 de 22	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579309 A2C5D-V00MU-ZO1GV 7371FA715AD17D39C69E3005D3CEE893C78E98) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificado/Documento/home>

7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades pel Servei de control intern II.

A conseqüència de les al·legacions rebudes no s'ha alterat la resta del text de l'informe, perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

8. APROVACIÓ DE L'INFORME

Aquest és l'informe definitiu que emet la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona respecte 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.

Barcelona, a la data de signatura electrònica del present informe.

De conformitat amb el què disposa l'article 12.2. de la Llei 25/2013, el present informe serà elevat al CM de l'AMB.