

Donar compte de l'Informe d'execució del pressupost referent al tercer trimestre de l'any 2017

A la vista del que disposa l'art. 16 de l'Ordre HAP 2082/2014 de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que diu el següent:

«Artículo 16 *Obligaciones trimestrales de suministro de información*

Antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año se remitirá la siguiente información:

- 1. La actualización de los presupuestos en ejecución, incorporadas las modificaciones presupuestarias ya tramitadas y/o las previstas tramitar hasta final de año, y de las previsiones de ingresos y gastos de las entidades sujetas al Plan general de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales, y sus estados complementarios.*
- 2. Las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto.*
- 3. La información que permita relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación, calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.*
- 4. La actualización del informe de la intervención del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda. Asimismo, la intervención realizará una valoración del cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio.*
- 5. Un resumen del estado de ejecución del presupuesto acumulado a final de cada trimestre, de los ingresos y gastos del presupuesto, y de sus estados complementarios, con indicación de los derechos recaudados del ejercicio corriente y de los ejercicios cerrados y las desviaciones respecto a las previsiones.*

Los estados de ejecución, para el mismo período, de los ingresos y gastos, para las entidades sujetas al Plan General de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales.

- 6. El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en la que se incluirá, al menos, de acuerdo con la metodología establecida para el cálculo el periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, el detalle del periodo medio de pago global a proveedores y del periodo medio de pago mensual y acumulado a proveedores, así como de las operaciones pagadas y pendientes de pago de cada entidad y del conjunto de la Corporación Local.*

7. Las actualizaciones de su Plan de tesorería y detalle de las operaciones de deuda viva que contendrá al menos información relativa a:

a) *Calendario y presupuesto de Tesorería que contenga sus cobros y pagos mensuales por rúbricas, distinguiendo los pagos incluidos en el cálculo del período medio de pago a proveedores e incluyendo la previsión de su mínimo mensual de tesorería.*

b) *Previsión mensual de ingresos.*

c) *Saldo de deuda viva.*

d) *Impacto de las medidas de ahorro y medidas de ingresos previstas y calendario previsto de impacto en presupuesto.*

e) *Vencimientos mensuales de deuda a corto y largo plazo.*

f) *Calendario y cuantías de necesidades de endeudamiento.*

g) *Evolución del saldo de las obligaciones reconocidas pendientes de pago tanto del ejercicio corriente como de los años anteriores, distinguiendo el importe de las obligaciones pendientes de pago incluidas en el cálculo del período medio de pago a proveedores.*

h) *Perfil de vencimientos de la deuda de los próximos diez años.*

8. De acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del período medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido al trimestre anterior:

a) *El período medio de pago global a proveedores trimestral y su serie histórica.*

b) *El período medio de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica.*

c) *La ratio trimestral de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.*

d) *La ratio de operaciones pendientes de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica.*

9. Los datos de ejecución previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 7 relativos a las unidades integrantes del sector Administraciones Públicas de la contabilidad nacional así como el número de efectivos referidos al último día del trimestre anterior.

10. Del cumplimiento de la obligación de suministro de información a la que se refiere este precepto, y en lo que se refiere a los tres primeros trimestres da cada año, quedarían

excluidas las Corporaciones Locales de población no superior a 5.000 habitantes, salvo la información mencionada en los apartados 7 y 8 anteriores.»

Primer.- Es dona compte de l'Informe d'Intervenció de data 31 d'octubre de 2017, corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2017, relatiu al compliment de les obligacions trimestrals d'informació que deriven de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que va ser remès en data 31 d'octubre de 2017 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que tot seguit es transcriu literalment:

“INFORME D'INTERVENCIÓ

Adoració Fornòs Clúa, tècnica d'administració general del grup A, que per estar vacants les places de secretaria i d'intervenció realitza accidentalment aquestes funcions nos sols a l'Ajuntament, si no al Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa i a la Societat Móra d'Ebre Bus SL, (Resolució DGAL de 26/02/2013), INFORMO:

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Alcalde - President de la corporació

1.2. Caràcter: Preceptiu

1.3. Títol: Informe de subministrament d'informació trimestral

2. ANTECEDENTS

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determina les obligacions trimestrals de subministrament d'informació indicant que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any s'ha de trametre la informació que es relaciona a l'article 16 de la mateixa Ordre.

3. FONAMENTS DE DRET

- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la que es modifica l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 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 s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.

4. INFORME

L'article 16 de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la que 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 estableix que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre caldrà trametre informació relativa:

- a l'actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la seva execució fins a la finalització de l'exercici,
- a les obligacions de tercers vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost,
- a la informació trimestral relativa a informar en relació a les despeses pendents de pagar,
- a la situació dels compromisos de despesa plurianual i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu finançament,
- a l'actualització del pla de tresoreria,
- a la informació que permeti relacionar el saldo resultat dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament,
- a l'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute
- a informació relativa a la plantilla de personal.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

4.1. Personal

a) A data 30/09/2017, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 84 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	81
Polícia local	2
Educatiu no universitari (personal que presta servei en centres de la docència no universitària)	1

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 30/09/2017 és de **1.442.947,22 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A data 30/09/2017, el Patronat de l'Escola municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 16 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	2
Educatiu no universitari (personal que presta servei en contres de la docència no universitària)	14

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 30/09/2017 és de **142.852,07 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 30/09/2017, Móra d'Ebre Bus, SL, té una plantilla de personal de 6 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	6

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 30/09/2017 és de **76.625,90 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

4.2. Indicadors pressupostaris

4.2.1. El grau d'execució del pressupost de l'Ajuntament d'ingressos, en termes acumulats, al tercer trimestre de 2017 és del 41,82%. El grau d'execució del pressupost de despeses al tercer trimestre de 2017 és del 55,69%.

4.2.2. El grau d'execució del pressupost del Patronat de l'Escola de Música i Dansa de Móra d'Ebre d'ingressos, en termes acumulats, al tercer trimestre de 2017 és del 57,28%. El grau d'execució del pressupost de despeses al tercer trimestre de 2017 és del 64,38%.

4.2.3. Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 12.707,16 € i el pendent de pagament, de 685.255,00 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 459.293,65 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 619.333,67 €.

4.2.4. En el cas del Patronat de l'Escola, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 0,00 € i el pendent de pagament de 0,00€. Per exercicis tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 38.276,73€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 138,63 €.

4.2.5. L'Ajuntament i el Patronat no tenen despeses pendents d'aplicar a pressupost al finalitzar el tercer trimestre de l'exercici 2017.

4.2.6. Pel que fa a l'Ajuntament, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del tercer trimestre del 2017 és de -578.928,82 €.

4.2.7. Pel que respecta al Patronat, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del tercer trimestre del 2017 és de 33.021,14 €.

4.2.8. En relació a la situació dels compromisos de despeses plurianuals i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu corresponent finançament s'informa que l'ajuntament té en curs els següents projectes d'inversió dels quals s'han reconegut els següents drets i obligacions, fins a la data de finalització del tercer trimestre de 2017:

Projecte de despesa	RD	Desviació en relació a l'annex d'inversions	ADO	Desviació en relació a l'annex d'inversions
Compra béns immobles (Illa de Saurí A)	0 €	0 €	0,00 €	17.200,00 €
Compra béns immobles (Illa de Saurí D)	0,00 €	0 €	0,00 €	8.600,00 €
Passera barranc de faneca	0,00 €	107.885,93 €	5.556,48 €	103.067,47 €
Remodelació passeig del pont	87.949,50 €	170.289,07 €	117.714,03€	140.524,54 €
Museu Julio Antonio	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €
Rehabilitació Illa Saurí	0,00 €	10.000,00 €	11.931,95 €	-1.931,95 €
Talussos castell fase 2	0,00 €	345.338,21 €	0,00 €	345.338,21 €
Compra de barques	0,00 €	50.000 €	0,00 €	50.000,00 €
Millora accessibilitat Ps. de l'Ebre	0,00	259.230,65 €	1.620,22 €	398.556,08 €

Les desviacions que hi ha hagut en relació a la previsió que es va fer a l'annex d'inversions venen justificades pels següents motius:

- Compra béns immobles (Illa de Saurí): Es preveu pagar la quota a l'últim trimestre de l'exercici.



- Pel que respecta a l'obra Passera barranc de faneca s'ha aprovat definitivament el projecte executiu de les obres i es preveu que s'iniciïn durant l'exercici 2018.
- En relació a la inversió de "Remodelació del passeig del Pont" es van iniciar les obres en data 16 de març de 2017 i al final del tercer trimestre, aquestes ja s'han realitzat i properament es procedirà a realitzar les operacions comptables pendents.
- Pel que fa a l'actuació de "Rehabilitació de l'illa de Saurí" es va dur a terme durant el primer trimestre d'enguany el projecte Mitigació (amb reducció de gasos) i adaptació (per evitar inundacions) al canvi climàtic del bosc de Ribera a Móra d'Ebre, a l'Illa de Saurí, per a la implantació del bosc de ribera en aquesta zona, a través d'un Conveni signat entre la Fundació Astres Terres de l'Ebre i aquest Ajuntament.
- Obra de protecció i estabilització dels talussos del penya-segat del castell, 2a fase: el projecte executiu va estar aprovat definitivament i es va aprovar l'encàrrec de gestió a l'Incasòl de l'execució d'aquestes obres, aquest ja s'ha adjudicat per part de l'Incasòl per un import de 222.614,71 € (iva exclòs) i l'acta de comprovació del replanteig i inici de les obres es va firmar en data 04 de setembre de 2017, per tant, aquestes obres s'estan executant.
- En relació a la inversió de l'adquisició de les barques, s'està tramitant l'expedient de contractació per a la seva adquisició durant aquest exercici.
- Obra de millora de l'accessibilitat al Ps. de l'Ebre: es va aprovar l'encàrrec de gestió a l'Incasòl de l'execució d'aquestes obres, aquest ja s'ha adjudicat per part de l'Incasòl per un import de 258.029,34€ (iva exclòs) i l'acta de comprovació del replanteig i inici de les obres es va firmar en data 4 de setembre e 2017, per tant, aquestes obres s'estan executant.

4.3. Morositat

En primer lloc, les factures o documents justificatius que ha estat fet efectiu el seu pagament durant el tercer trimestre natural de l'exercici 2017, sense haver sobrepassat el termini legal de 30 dies des de la seva data d'expedició, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	269	169.247,83 €
Escola de Música	36	5.146,46 €
Móra d'Ebre Bus, SL	26	6.868,41 €

En segon lloc, pel que fa a les factures o documents justificatius que han sobrepassat el termini de 30 dies, segons el procediment de la llei de morositat, havent-se fet efectiu el seu pagament durant el tercer trimestre natural de l'exercici 2017, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	246	246.104,12 €
Escola de Música	8	551,66 €
Móra d'Ebre Bus, SL	3	453,82 €

En tercer lloc, en relació a les factures o documents justificatius que han sobrepassat el termini de 30 dies, segons el procediment de la llei de morositat, sense fer-se efectiu el seu pagament a la data de tancament del tercer trimestre natural de l'exercici 2017, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	446	679.251,44 €
Escola de Música	3	298,92 €
Móra d'Ebre Bus, SL	2	110,07 €

Per últim, en relació a les factures o documents justificatius que no han sobrepassat el termini de 30 dies, segons el procediment de la llei de morositat, sense fer-se efectiu el seu pagament a la data de tancament del tercer trimestre natural de l'exercici 2017, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	381	498.245,78 €
Escola de Música	2	305,66 €
Móra d'Ebre Bus, SL	11	3.267,65 €

Finalment, cal mencionar que l'informe trimestral de la relació de factures de més de tres mesos sense reconeixement d'obligació que abans realitzava la intervenció a dia d'avui aquesta funció la té atribuïda l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en virtut de l'art. 10 de la Llei 25/2013, que dicta així:

“Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:

- 1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.*
- 2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a las cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.”*

Així doncs, un cop consultada la comptabilitat, en data 30 de setembre de 2017 hi ha les següents factures o documents justificatius que han excedit el termini de tres mesos des de la seva anotació al registre de factures de l'entitat local sense que s'hagi produït el reconeixement de l'obligació:

Núm. Registre	Núm. Factura	Data registre	Tercer	Descripció	Import
427	14011	03/03/2017	IDEAL MANTENIMIENTO	Pack ambientadors	646,33

			SL		
1081	1814	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Material mobiliari urbà	587,59
1082	1957	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Material arranjament magatzem	111,26
1083	1958	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Material pista poliesportiu	160,25
1084	1959	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Bancs illa saurí	1.700,05
1085	1960	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Llistons bancs	2.638,04
1086	1961	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Vallat pipican	908,17
1087	1962	07/06/2017	VILANOVA FUSTES SCCL	Material carpes fira del llibre	69,79
1180	56	16/06/2017	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	25% honoraris gestió façana fluvial	18.472,92
1181	57	16/06/2017	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	20% honoraris façana fluvial (actuació 1)	14.778,34
1182	58	16/06/2017	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	25% honoraris façana fluvial (actuació 2)	22.346,28
1183	59	16/06/2017	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	20% honoraris façana fluvial (actuació 2)	17.877,02
					80.296,04

4.4. Indicadors comptabilitat nacional

Sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària i límit del deute viu:

4.4.1. Durant el tercer trimestre de 2017, el càlcul de la capacitat de finançament és de - 66.568,41€. Si es compara aquest resultat, amb el mateix càlcul que es va fer en el moment de l'aprovació de pressupost, es comprova que el pressupost no és estable.

4.4.2. El deute viu al finalitzar aquest trimestre és de 4.951.074,24 €, que inclou el deute viu a llarg i a curt termini de l'Ajuntament de Móra d'Ebre i la Societat Mora d'Ebre Bus SL.

4.5. Societat mercantil

En quant a la morositat, destacar que la societat Mora d'Ebre Bus, SL compleix amb el termini legal de pagament a proveïdors atesa la normativa en vigor.

Al finalitzar el tercer trimestre, la Societat Mora d'Ebre Bus SL té un deute viu de 135.902,03 euros.

Cal destacar, que aquesta societat no s'abasteix amb ingressos de mercat atès que obté majoritàriament els seus ingressos per prestació de serveis de la seva activitat normal facturats principalment al Consell Comarcal, aquest ingressos no es poden considerar ventes en comptabilitat nacional i sense els quals no es cobreixen, al menys, el 50% dels costos de producció.

5. CONCLUSIONS

L'ajuntament no compleix en termes acumulats al tercer trimestre amb l'objectiu d'estabilitat.

En relació a l'objectiu del deute viu, únicament s'informa en relació al nivell d'endeutament està pendent d'establir per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'objectiu del deute per a les entitats locals.

S'informa favorablement sobre la previsió i execució del pressupost d'ingressos i despeses en el tercer trimestre.

No es compleix amb el termini legal de pagament a proveïdors atès la normativa en vigor, atès l'existència de les següents obligacions reconegudes pendents de pagament que ha excedit el termini legal de 30 dies al tercer trimestre de 2017:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	446	679.251,44 €
Escola de Música	3	298,92 €
Móra d'Ebre Bus, SL	2	110,07 €

En la data en que s'emet aquest informe les dades no són totes les referides a final del tercer trimestre. En tot cas, al ser dades acumulades, aquestes ja s'inclouran a l'execució trimestral del quart trimestre i a la liquidació ja es disposarà de les dades definitives del tancament de l'exercici.

Finalment, cal destacar que en l'informe d'execució del pressupost del tercer trimestre de 2017, a banda de la informació amunt indicada, s'han emplenat una sèrie de formularis relatius al resum de l'estat d'execució del pressupost, el deute viu i previsió de venciment del



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

deute, el perfil de venciment del deute en els pròxims 10 anys, fluxos interns, operacions atípiques, moviments del compte 413, interessos i rendiments meritats, detall de les despeses finançades amb fons de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, etc, tots els quals es troben a l'expedient.

Aquest informe s'emet tenint en compte que les funcions reservades d'intervenció i secretaria corresponen exclusivament a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, qui són els que la llei atorga les funcions de fer pública i assessorament legal preceptiu, de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària i de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge.”

Segon.- Assabentar-se de l'Informe d'intervenció, corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2017, relatiu al compliment de les obligacions trimestrals d'informació que deriven de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.