



CERTIFICAT

Expedient núm.:	Òrgan col·legiat:
1169/2018	El ple

**Dora Fornós Clua, EN QUALITAT DE SECRETARI D'AQUEST ÒRGAN,
CERTIFICO:**

Que en la sessió celebrada el 16 / d'agost / 2018 s'adoptà l'acord següent:

Expedient 1169/2018. Donar compte informe execució pressupost 2T 2018

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 periodo 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 de 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 dóna compte de l'Informe d'Intervenció de data 31 de juliol de 2018, corresponent al segon trimestre de l'exercici 2018, 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, a través dels formularis, en data 31 de juliol de 2018 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 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:



actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la



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

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

4.1. Personal

a) A data 30/06/2018, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 78 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	75
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 30/06/2018 és de 980.654,90 euros. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A meitats de maig, 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 centres de la docència no universitària)	14

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins a meitats de maig és de 98.211,77 euros. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 30/06/2018, Móra d'Ebre Bus, SL, té una plantilla de personal de 5 persones els



quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	5

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 30/06/2018 és de 56.686,69 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 segon trimestre de 2018 és del 37,22%. El grau d'execució del pressupost de despeses al segon trimestre de 2018 és del 39,90%.

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, a meitats de maig de 2018 és del 28,97%. El grau d'execució del pressupost de despeses a meitats de maig de 2018 és del 39,90%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 4.291,88 € i el pendent de pagament de 268.926,99 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 346.215,41 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 778.392,50 €.

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 0,00€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 0,00 €.

L'Ajuntament i el Patronat no tenen despeses pendents d'aplicar a pressupost al finalitzar el segon trimestre de l'exercici 2018.

Pel que fa a l'Ajuntament, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del segon trimestre del 2018 és de -133.921,35 €. El saldo del dubtós cobrament i de l'excés de finançament afectat es calcularà un cop es disposi de les dades definitives de la comptabilitat a la liquidació de l'exercici 2018.

Pel que respecta al Patronat, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a meitats de maig del 2018 és de 25.279,71 €.

4.2.2. 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 primer trimestre de 2018:

■



Projecte de despesa	RD	Desviació RD en relació a l'annex d'inversions	ADO	Desviació ADO en relació a l'annex d'inversions
Compra béns immobles (Illa de Saurí D)	0 €	0 €	0,00 €	8.600,00 €
Compra béns immobles (Illa de Saurí B)	0,00 €	0 €	0,00 €	17.200,00 €
Passera barranc de faneca	0,00 €	44.885,93 €	0,00 €	112.312,98 €
Millora eficiència energètica	0,00 €	39.164,65 €	0,00€	41.225,95 €
Rehabilitació visita pública castell	0,00 €	129.600,00 €	0,00 €	144.000,00 €
Arranjament camí ruixols i ratlla del terme	19.501,94 €	27.929,82 €	49.640,25 €	287,92 €
Aranjament camí campasos fase 2	0,00 €	5.511,10 €	9.850,01 €	2.980,83 €
Rehabilitació plaça de l'Estrella	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.000,00 €
Càmeres vigilància	0,00€	0,00 €	0,00€	20.000,00€
Compra barca	0,00€	64.138,05 €	0,00€	65.000,00€
Equips informàtics	0,00€	4.135,35 €	2.623,00€	1.730,00€
Compra contenidors	0,00€	1.514,00€	3.200,63€	-1.200,63€
Rehabilitació pista i zona esportiva	0,00	0,00 €	55.508,29 €	2.142,71 €

Atès que aquest informe es refereix al segon trimestre de l'exercici 2018, la major part d'aquestes inversions encara no s'han dut a terme. Es preveu que aquestes es vagin executant durant els propers trimestres d'aquest exercici.

4.3. Morositat

En primer lloc, les factures o documents justificatius que ha estat fet efectiu el seu pagament durant el segon trimestre natural de l'exercici 2018, sense haver sobrepassat el termini legal de 30 dies des de la seva data d'aprovació, són les següents per cada entitat:



Ajuntament de Móra d'Ebre

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	288	159.832,54
Escola de Música	24	6.134,12
Móra d'Ebre Bus, SL	22	7.754,31

En segon lloc, pel que fa a les factures o documents justificatius que han sobrepassat el termini de 30 dies des de la seva data d'aprovació, segons el procediment de la llei de morositat, havent-se fet efectiu el seu pagament durant el segon trimestre natural de l'exercici 2018, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	307	237.169,01
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	0	0,00

En tercer lloc, en relació a les factures o documents justificatius que han sobrepassat el termini de 30 dies des de la seva data d'aprovació, segons el procediment de la llei de morositat, sense fer-se efectiu el seu pagament a la data de tancament del segon trimestre natural de l'exercici 2018, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	136	408.332,33
Escola de Música	21	7.809,53
Móra d'Ebre Bus, SL	0	0,00

Per últim, en relació a les factures o documents que no han sobrepassat el termini de 30 dies des de la seva aprovació, segons el procediment de la llei de morositat, sense fer-se efectiu el seu pagament a la data de tancament del segon trimestre natural de l'exercici 2018, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	338	312.694,82
Escola de Música	4	328,84
Móra d'Ebre Bus, SL	10	4.825,96

Em cal destacar, que les dades corresponents a l'Escola de Música i Dansa, són les dades corresponents fins a mitjans de maig de 2018.

La que subscriu aquest informe, manifesta la necessitat de reduir les factures o documents justificatius pendents de pagament, així com de pagar aquestes dins del termini que estableix la normativa de morositat.

Cal informar que el desacord amb l'execució del contracte subscrit en el seu dia amb la UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE, no s'ha resolt en el dia d'avui; la decisió



municipal de no fer front (abonar) les despeses generades pel servei de l'enllumenat públic, acumularà un deute molt important amb l'empresa i podria generar responsabilitats de tot tipus, ja que el mateix, repercuteix de forma negativa en l'estabilitat pressupostària ja que incrementarà la morositat, entre d'altres. És del tot necessari buscar una solució sigui convinguda o no a aquesta situació, ja que s'està produint un enriquiment injust i no s'ha incoat l'expedient corresponent per tal d'esbrinar les responsabilitats derivades del contracte. Tanmateix la UTE podrà instar el cobrament davant els Tribunals mitjançant el corresponent Recurs Contenciós.

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 los 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 juny de 2018 hi ha les següents factures o documents justificatius que ha 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:

NRE	TERCER	DESCRIPCIÓ	IMPORT	SITUACIÓ ACTUAL
7	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Cànon enllumenat desembre	11.747,09	Retornada
160	TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	Telèfon fixe gener	233,76	Aprovada
204	ASSEGURANCES CATALANA OCCIDENT	Assegurança Catalana Occident	839,30	Pendent
238	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Cànon enllumenat gener	11.747,09	Retornada
441	TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	Telèfon fixe febrer	233,66	Aprovada
444	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Cànon enllumenat febrer	11.747,09	Retornada
538	EMANUEL	2 vídeos promoció	5.073,00	Pendent



	CONSTANTIN MUNTEANU	turística		
567	JURISA SOLUCIONS SL	Assessorament fiscal	20,46	Retornada, correspon a la Societat Móra d'Ebre Bus SL
619	AGUSTI VINAIXA GRANGE	Enllumenat escola música	597,21	Aprovada

Per tant, les factures que en la data que s'emet aquest informe resten pendent, s'haurien de tramitar, és a dir, aprovar o si no s'està conforme retornar.

4.4. Indicadors comptabilitat nacional

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

4.4.1. Durant el segon trimestre de 2018, el càlcul de la capacitat de finançament és de 253.656,56€. 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 és estable.

4.4.2. El deute viu al finalitzar aquest trimestre és de 4.582.923,07 €, 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.

No obstant, la corporació té aprovat un Pla Econòmic Financer per als exercici 2017-2018.

4.5. Societats mercantils

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 segon trimestre, la Societat Mora d'Ebre Bus SL té un deute viu de 126.350,91 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 compleix en termes acumulats al segon trimestre amb l'objectiu d'estabilitat.

Es preveu que l'Ajuntament complirà amb l'objectiu de la regla de la despesa.

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.

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 des de l'aprovació al primer segon trimestre de 2018:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	136	408.332,33
Escola de Música	21	7.809,53
Móra d'Ebre Bus, SL	0	0,00

El període mig de pagament és superior als 60 dies que estableix la normativa, per tant, cal prendre les mesures correctores pertinents per tal de situar aquest per sota dels 60 dies i elaborar/actualitzar el pla de tresoreria incloent les mesures.

Em cal advertir de l'evolució creixent de les despeses corrents del capítol 2 en els darrers anys, i vista l'execució trimestral acumulada d'aquest segon trimestre, en que hi ha partides en que ja no hi ha consignació pressupostària tot i que resten positives per vinculació, seria del tot necessari contenir la despesa corrent i adoptar mesures per poder fer front a la resta de l'exercici.

Finalment, cal destacar que en l'informe d'execució del pressupost del segon trimestre de 2018, 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 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 s'adjunten al present informe.

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 segon trimestre de l'exercici 2018, 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.

I perquè així hi consti als efectes de l'expedient, emeto el present certificat per ordre i



**Ajuntament de
Móra d'Ebre**

amb el vist i plau del Sr. Alcalde, amb l'excepció prevista en l'article 206 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals aprovat per Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, s'expedeix la present.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT