

CERTIFICAT

Expedient núm.:	Òrgan col·legiat:
928/2019	El ple

**Diego Navarro Pascual, EN QUALITAT DE SECRETARI D'AQUEST ÒRGAN,
CERTIFICO:**

Que en la sessió celebrada el 8 / d'agost / 2019 s'adoptà l'acord següent:

Expedient 928/2019. Procediment Genèric, Informe execució trimestral 2T 2019

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 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 dóna compte de l'Informe d'Intervenció, corresponent al segon trimestre de l'exercici 2019, 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 24 de juliol de 2019 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que tot seguit es transcriu literalment:

“INFORME D'INTERVENCIÓ





Diego Navarro Pascual, funcionari en actiu de la Corporació Local de Móra d'Ebre, pertanyent al grup C, realitza accidentalment les funcions acumulades de Secretaria i Intervenció (Decret 53/2011), per estar vacants aquestes places, malgrat ser secretaria de segona i que corresponen a dues places no acumulables, secretari interventor acctal. del Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, 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





- presupost,
- 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,
- 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
- informació relativa a la plantilla de personal.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

Cal matisar, que la comptabilitat de l'Escola de Música i Dansa correspon a les dades del primer trimestre de l'exercici 2019.

4.1. Personal

a) A data 30/06/2019, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 83 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	81
Polícia local	1
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 30/6/2019 és de 1.101.915,37 euros. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A finals del primer trimestre, el Patronat de l'Escola municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 15 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	1
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 trimestre és de 63.086,28 euros. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.





c) A data 30/06/2019, 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 30/06/2019 és de 68.629,54 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 2019 és del 37,87%. El grau d'execució del pressupost de despeses al segon trimestre de 2019 és del 45,75%.

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 finals del primer trimestre és del 26,56%. El grau d'execució del pressupost de despeses a finals del primer trimestre és del 25,96%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 18.191,98 € i el pendent de pagament, de 622.312,99 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 375.070,94 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 806.238,88 €.

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 14.076,88 € i el pendent de pagament de 0,00€. Per exercicis tancats, la recaptació acumulada al final del primer trimestre ha estat de 0,00€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 592,90 €.

L'Ajuntament té 30.686,97 euros pendents d'aplicar a pressupost al finalitzar el segon trimestre de l'exercici 2019, procedents del pressupost 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 2019 és de -701.840,58 €. En la data que s'emet l'informe, no s'ha realitzat el càlcul del saldo del dubtós cobrament i de l'excés de finançament afectat.

Pel que respecta al Patronat, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a finals del primer trimestre del 2019 és de 47.841,89 €.

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 segon trimestre de 2019:

Projecte de despesa	de RD	Desviació RD en relació a l'annex	ADO	Desviació ADO en relació a





		d'inversions		l'annex d'inversions
Compra béns immobles (Illa de Saurí D)	0 €	0 €	0,00 €	7.600,00 €
Compra béns immobles (Illa de Saurí B)	0,00 €	0 €	0,00 €	17.200,00 €
Millores abastament aigua la verdaguera	0,00 €	42.158,75 €	0,00 €	45.466,00 €
Instal·lació fluvial menor	0,00 €	230.633,01 €	0,00€	270.635,98 €
Millora eficiència energètica	39.164,65 €	0,00 €	41.225,96 €	-0,01 €
Rehabilitació visita pública del castell	85.295,20 €	58.704,80 €	18.071,35 €	144.000,300€
Rehabilitació aparcaments democràcia	0,00 €	53.907,00 €	67.072,76 €	2.761,02 €
Rehabilitació plaça de l'Estrella i entorns	0,00 €	60.000,00 €	57.238,55 €	3.112,45 €
Arranjament camins	0,00€	5.500,00 €	0,00€	12.100,00€
Obres carrer Palma i Plaça Dr. Cabero	0,00€	17.962,10€	0,00€	18.907,48€
Carregadors cotxes elèctrics	0,00€	40.000€	48.736,61€	100,00€

Durant els dos primers trimestres de l'exercici 2019 s'han portat a terme les inversions de millora de l'eficiència energètica, la rehabilitació de la Plaça de l'Estrella i entorns, la rehabilitació dels aparcament de la democràcia i les millores de l'abastament d'aigua de la Verdaguera, tot i que a finals del segon trimestre, encara no es tenia factura d'aquesta última inversió. Es preveu que en els propers trimestres s'executaran les altres inversions.

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 2019, sense haver sobrepassat el termini legal de 30 dies des de la seva data d'aprovació, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
---------	---------------------	--------------





Ajuntament	279	122.375,43
Escola de Música	9	1.583,50
Móra d'Ebre Bus, SL	17	2.963,60

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 segon trimestre natural de l'exercici 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	327	354.070,37
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	1	7,41

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 segon trimestre natural de l'exercici 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	354	908.896,24
Escola de Música	12	2.215,70
Móra d'Ebre Bus, SL	2	1.551,49

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 segon trimestre natural de l'exercici 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	318	296.808,03
Escola de Música	6	1.186,92
Móra d'Ebre Bus, SL	9	1.990,85

Em cal destacar, que les dades corresponents a l'Escola de Música i Dansa, són les dades corresponents fins a finals del primer trimestre del 2019.

El 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 conveniada a aquesta situació.

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 2019 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
199	Integra Parking Solutions SL	parkticket febrer	48,40	Pendent
411	Marbres Mora SL	Marbre tomba Julio Antonio	5.806,21	Tramitada
460	Integra Parking Solutions SL	parkticket març	48,40	Pendnet

Per tant, les factures que en la data que s'emet aquest informe resten pendents, 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 2019, el càlcul de la capacitat de finançament és de 262.340,01€. 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 4.264.265,65 €, 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. 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 113.610,53 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 al segon trimestre de 2019:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	354	908.896,24
Escola de Música	12	2.215,70
Móra d'Ebre Bus, SL	2	1.551,49

El període mig de pagament és superior als 30 dies que estableix la normativa, per tant, cal prendre les mesures correctores pertinents per tal de situar aquest per sota dels 30 dies.

Finalment, cal destacar que en l'informe d'execució del pressupost del segon trimestre de 2019, 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





Ajuntament de Móra d'Ebre

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 2019, 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 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

Ajuntament de Móra d'Ebre

Plaça del Baix, 1, Móra d'Ebre. 43740 (Tarragona). Tel. 977400012. Fax: 977400955



Codi Validació: 6S9SEDLWJRMAGSW5TA94CZC3S | Verificació: <http://moradebre.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 10 de 10