

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, i secretari interventor acctal. del Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre i de la Societat Móra d'Ebre Bus SL, 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/2105/2012, 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:

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

4.1. Personal

a) A data 30/09/2019, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 82 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	81
Polícia local	0
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 30/9/2019 és de **1.655.395,40 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A finals del segon 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 contres de la docència no universitària)	14

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins a meitats de trimestre és de **117.591,21 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 30/09/2019, 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 30/09/2019 és de **105.292,29 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 2019 és del 55,49%. El grau d'execució del pressupost de despeses al tercer trimestre de 2019 és del 68,58%.

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 segon trimestre és del 38,80%. El grau d'execució del pressupost de despeses a finals del segon trimestre és del 47,71%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 2.956,70 € i el pendent de pagament, de 792.707,86 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 490.315,34 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 806.644,88 €.

En el cas del Patronat de l'Escola, per l'exercici corrent i durant el segon trimestre 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 final del segon trimestre ha estat de 18.280,85€. 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 tercer 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 tercer trimestre del 2019 és de -152.926,64 €. 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 segon trimestre del 2019 és de 20.260,71 €.

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 tercer trimestre de 2019:

Projecte de despesa	RD	Desviació 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 €	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	39.347,26 €	14.559,74 €	70.348,19 €	-514,41 €
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 tres 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, la redacció del projecte per l'actuació de la rehabilitació del castell per la visita pública del castell, la instal·lació del carregador de vehicles elèctric i les millores de l'abastament d'aigua de la Verdaguera tot i que a finals del tercer trimestre, encara no es tenia factura d'aquesta última inversió.

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 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	267	175.965,09
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	25	4.670,43

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 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	186	231.772,26
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, 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 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	575	1.060.753,98
Escola de Música	23	5.293,18
Móra d'Ebre Bus, SL	1	1.016,46

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 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	370	422.956,05
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	10	1.502,71

Em cal destacar, que les dades corresponents a l'Escola de Música i Dansa, són les dades corresponents fins a finals del segon 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	lparkticket febrer	48,40	Pendent
460	Integra Parking Solutions SL	lparkticket març	48,40	Pendent
682	Integra Parking Solutions SL	Llicència app abril	48,40	Pendent
853	UTE Endesa Ingenieria SLU ENEL SOLE SRL	Abril 2019	11.711,15	Pendent
881	Integra Parking Solutions SL	lparkticket maig	48,40	Pendent
1143	UTE Endesa Ingenieria SLU ENEL SOLE SRL	Maig 2019	11.747,08	Pendent
1161	Integra Parking Solutions SL	iPark Ticket anual	544,50	Pendent
1230	Punt Verd SCP	Plantes Jardins	54,50	Tramitada
1284	Punt Verd SCP	Composició funerària	50,00	Tramitada
1285	Punt Verd SCP	Composició funerària	50,00	Tramitada

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 tercer trimestre de 2019, el càlcul de la capacitat de finançament és de 270.913,12€. 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 4.199.532,42 €, 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 en el tercer trimestre no 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 110.420,82 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 tercer 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 tercer trimestre de 2019:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	575	1.060.753,98
Escola de Música	23	5.293,18
Móra d'Ebre Bus, SL	1	1.016,46

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 tercer 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 sense l'assessorament necessari i amb insuficiència de medis tant personals, inclosos tècnics, com materials. Tanmateix, s'ha de tenir 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 fe pública i assessorament legal preceptiu, de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària i de comptabilitat, tresoreria i recaptació i que no son acumulables les dues funcions i que són dues places ben diferenciades segons la legislació vigent.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge.

