

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/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:

Cal matisar, que la comptabilitat de l'exercici 2019 no està tancada donada la insuficient dotació de personal i medis assignada als serveis de comptabilitat-intervenció i l'elevat nombre d'obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. La liquidació del pressupost del mateix exercici no està aprovada, d'acord amb l'article 191 del TRLRHL la confecció de la liquidació per part de les entitats locals s'haurà de dur a terme abans del primer de març, de manera que la informació que s'inclou en el present informe i la que es remet al Ministeri a través de la plataforma telemàtica, és la disponible a data d'avui a la intervenció municipal i una previsió de com pot resultar la liquidació, però aquesta pot tenir alteracions sobre la qual sorgeixi de la liquidació. Per tant, aquestes dades referides a 31 de desembre de 2019 són les dades que consten en la data que s'emeta aquest informe a la comptabilitat.

4.1. Personal

a) A data 31/12/2019, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 107 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	106
Policia 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 31/12/2019 és de **2.279.005,30 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.



b) A data 30/09/2019, 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 al 30/09/2019 és de **182.034,07 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 31/12/2019, 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 31/12/2019 és de **147.320,50 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 quart trimestre de 2019 és del 72,48%. El grau d'execució del pressupost de despeses al quart trimestre de 2019 és del 92,31%.

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 31/11/2019 és del 78,42%. El grau d'execució del pressupost de despeses a 31/11/2019 és del 72,93%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 31.859,68 € i el pendent de pagament, de 743.852,99 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 676.933,42 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 878.155,49 €.

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 26.052,18 € i el pendent de pagament de 0,00€. Per exercicis tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 18.280,85€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 592,90 €.

L'Ajuntament es preveu que ha final d'exercici si que tingui despeses pendents d'aplicar al pressupost, no obstant, com que no es disposa de tota la informació necessària, no s'ha pogut informar d'aquesta quantitat i a quines aplicacions pressupostàries correspon; aquesta informació es complimentarà amb la liquidació del pressupost. Pel que fa al Patronat, no té despeses pendents d'aplicar a pressupost al finalitzar el quart trimestre de l'exercici 2019.

Pel que fa a l'Ajuntament, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del quart trimestre del 2019 és de -386.096,06 €. 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 2019.

Pel que respecta al Patronat, la previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del quart trimestre del 2019 és de 62.019,95 €.

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 quart trimestre de 2019:

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 €	8.597,99 €	2,01 €
Compra béns immobles (Illa de Saurí B)	0,00 €	0 €	17.195,98 €	4,02 €
Millores abastament aigua la verdaguera	0,00 €	42.158,75 €	45.465,87 €	0,13 €
Instal·lació fluvial menor	0,00 €	230.633,01 €	266.925,88€	3.710,10 €
Millora eficiència energètica	39.164,65 €	0,00 €	41.225,96 €	-0,01 €
Rehabilitació visita pública del castell	147.946,65 €	-3.946,65 €	18.071,35 €	144.000,00€
Rehabilitació aparcaments	40.967,00 €	12.940,03 €	77.548,19 €	-7.714,41 €

democràcia				
Rehabilitació de plaça de l'Estrella i entorns	55.843,94 €	4.156,06 €	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 l'exercici 2019 s'han anat executant les inversions previstes al pressupost, amb excepció de la Rehabilitació del Castell per la visita pública i l'obra del carrer Palma i Plaça de Dr. Cabero que es preveuen realitzar a l'exercici 2020.

4.3. Morositat

En primer lloc, les factures o documents justificatius que ha estat fet efectiu el seu pagament durant el quart 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	245	121.154,17
Escola de Música	14	2.263,70
Móra d'Ebre Bus, SL	18	3.478,86

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

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	441	532.568,67
Escola de Música	1	240,00
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 quart trimestre natural de l'exercici 2019, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	554	1.078.347,51
Escola de Música	9	1.364,89
Móra d'Ebre Bus, SL	3	386,28

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 quart trimestre natural de l'exercici 2018, són les següents per cada entitat:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	214	463.616,98
Escola de Música	5	240,24
Móra d'Ebre Bus, SL	6	988,45

Em cal destacar, que les dades corresponents a l'Escola de Música i Dansa, són les dades corresponents fins a data 30 de novembre de 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 la data que s'emet aquest informe 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 UTE	Canon mensualidad abril 2019	11.711,15	Pendent
881	Integra Parking Solutions SL	lparkticket maig	48,40	Pendent
1143	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad mayo 2019	11.747,08	Pendent
1161	Integra Parking Solutions SL	lparkticket anual	544,50	Pendent
1315	Integra Parking Solutions SL	lparkticket juliol	48,40	Pendent
1432	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad junio 2019	11.747,08	Pendent
1579	Integra Parking Solutions SL	lparkticket agost	48,40	Pendent
1612	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad julio 2019	11.747,08	Pendent
1833	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon julio 2019	12.538,41	Pendent
1834	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon agosto 2019	1.791,20	Pendent
1835	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad agosto 2019	11.747,08	Pendent
1871	Integra Parking Solutions SL	Quota mensual	48,40	Pendent

1912	Hostal La Creu (Guirao Morillo SL)	Dinar comissió festes	1.032,63	Pendent
2039	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualització canon setembre	1.791,22	Pendent
2040	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensulidad septiembre 2019	11.747,08	Pendent

Per tant, les factures que en la data que s'emeta aquest informe resten pendents, s'haurien de tramitar, és a dir, aprovar o si no s'està conforme retornar. Cal matisar, que també estan pendents de tramitar, algunes factures pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2019, però que per falta d'informació en aquest moment no es poden detallar.

4.4. Indicadors comptabilitat nacional

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

4.4.1. Durant el quart trimestre de 2019, el càlcul de la capacitat de finançament és de -927.086,00€. 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. La Regla de la despesa calculada en el quart trimestre, dona un import de 4.930.635,27 €, si es compara amb la regla de la despesa determinada en l'aprovació del pressupost s'estima que la corporació complirà amb l'objectiu de la regla de la despesa.

4.4.3. El deute viu al finalitzar aquest trimestre és de 4.477.475,47 €, 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, aquestes dades no són definitives atès que la liquidació del pressupost no està aprovada i les dades de la comptabilitat no són complertes, per tant, aquests resultats són provisional i no seran els resultats de la liquidació.

4.5. Societats mercantils

Al finalitzar el quart trimestre, la Societat Mora d'Ebre Bus SL té un deute viu de 107.212,69 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 quart 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 quart trimestre de 2019:

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	554	1.078.347,51
Escola de Música	9	1.364,89
Móra d'Ebre Bus, SL	3	386,28

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.

Donat els problemes produïts per la multiplicitat d'informació comptable, d'intervenció i altra a trametre a les diferents administracions, resulta que la comptabilitat de l'Ajuntament està sofrint un cert retard, així doncs, en la data en que s'emet aquest informe les dades no són totes les referides a final del quart trimestre. En tot cas, al ser dades acumulades, 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 quart 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, 30 de gener de 2020



Diego Navarro Pascual
Secretari Interventor acctal.