
Donar compte de l'Informe d'execució del pressupost referent al primer trimestre de l'any 2021

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:

Intervenció

- 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 primer trimestre de l'exercici 2021, relatiu al compliment de les obligacions trimestrals d'informació que deriven de

Intervenció

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 29 d'abril de 2021 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que tot seguit es transcriu literalment:

"INFORME D'INTERVENCIÓ

Dora Fornós Clúa, Secretaria-Interventora accidental (Resolució DGAL 07/04/2021), 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 – Primer trimestre

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,

Intervenció

- 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.

Tanmateix, actualment s'han afegit formularis en relació a la situació causada per l'estat d'alarma de la COVID-19.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

Cal matisar, que en la data que s'ha obtingut aquesta informació, l'exercici comptable 2020 no es troba tancat al programa de comptabilitat ABSIS i per tant, no s'obtenen correctament totes les dades. Aquest fet estarà esmenat en el pròxim trimestre, ja que ja s'haurà tancat l'exercici comptable 2020.

Tanmateix, pel que fa als efectes del COVID-19 en els ingressos i les despeses de l'Ajuntament, aquests s'estan calculant i es podrà informar dels mateixos en els pròxims trimestres.

4.1. Personal

a) A data 31/03/2021, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 91 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Veure Annex 1

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 31/03/2021 és de **516.549,65 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A data 31/03/2021, 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:

Veure Annex 2

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats és de **58.032,64 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

Intervenció

c) A data 31/03/2021, Móra d'Ebre Bus, SL, té una plantilla de personal de 5 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Veure ANNEX 3

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 31/03/2021 és de **30.915,04 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 primer trimestre de 2021 és del 14,93%. El grau d'execució del pressupost de despeses al primer trimestre de 2021 és del 17,74%.

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, és del 20,74%. El grau d'execució del pressupost de despeses és del 22,13%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 4.238,72 € i el pendent de pagament, de 107.264,44 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 88.184,73 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 278.839,72 €.

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

L'Ajuntament té pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2021, 113.643,98 euros, procedents del pressupost de l'exercici 2019.

Pel que fa al romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, aquest estat no s'obté correctament atès que l'any comptable corresponent al 2020 no es troba tancat al programa comptable. En els propers trimestres es podrà fer la previsió d'aquest estat.

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 2021:

Veure ANNEX 4

4.3. Morositat

En primer lloc, les factures o documents justificatius que ha estat fet efectiu el seu pagament durant el primer trimestre natural de l'exercici 2021, sense haver sobrepassat el termini legal de 30 dies des de la seva data d'aprovació, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 5

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 primer trimestre natural de l'exercici 2021, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 6

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 o 60 des de l'anotació al registre de factures, segons el procediment de la llei de morositat, sense fer-se efectiu el seu pagament a la data de tancament del primer trimestre natural de l'exercici 2021, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 7

Tanmateix, estan incloses les factures no retornades i no pagades del contracte subscrit en el seu dia amb la UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE.

Per últim, en relació a les factures o documents justificatius 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 primer trimestre natural de l'exercici 2021, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 8

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 l'incompliment per part de la concessionària, UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE, en l'execució del contracte subscrit l'any 2013, continua en el dia d'avui. La decisió municipal, presa en el seu moment, de no fer front (abonar) les despeses generades pel servei de l'enllumenat públic ja acumulat un deute molt important amb l'empresa i podria generar responsabilitats importants, atès que repercuteix de forma negativa en l'estabilitat pressupostària, incrementant la morositat, entre d'altres. És del tot necessari buscar una solució conveniada a aquesta situació, i abonar cautelament les despeses pel subministrament, a l'espera de la decisió judicial o conveniada.

Intervenció

Arran dels procediments judicials que la UTE va interposar al seu dia contra l'Ajuntament en relació al contracte de gestió de serveis que regeix l'enllumenat públic amb l'empresa UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE adjudicat en data 3 de desembre de 2013, s'han iniciat unes negociacions extrajudicials per tal d'arribar a la solució definitiva d'aquest assumpte. Actualment s'ha acordat la suspensió d'aquests procediments judicials per un termini de 60 dies, en el qual s'hauria d'arribar a un acord extrajudicial final. En tot cas, el fet de no abonar els serveis prestats realment pot provocar penalitzacions, pagament d'interessos, entre d'altres, que caldria evitar. Seria necessari que els advocats que estan portant el cas, emetin un informe sobre l'estat de les negociacions.

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, a part de les factures incloses a la 413 corresponents al servei d'enllumenat públic, no consten 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.

Veure ANNEX 9

4.4. Indicadors comptabilitat nacional

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

4.4.1. Durant el primer trimestre de 2021, el càlcul de la capacitat de finançament és de 612.754,93€

4.4.2. El deute viu al finalitzar aquest trimestre és de 3.332.348,38 €, 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.

Intervenció

4.5. Societats mercantils

En quant a la morositat, destacar que la societat Mora d'Ebre Bus, SL no compleix amb el termini legal de pagament a proveïdors atesa la normativa en vigor.

Al finalitzar el primer trimestre, la Societat Mora d'Ebre Bus SL té un deute viu de 91.172,06 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 primer trimestre amb l'objectiu d'estabilitat.

Manifestar que pel que fa a l'Ajuntament, hi ha algunes aplicacions pressupostàries, que al primer trimestre de 2021, tenen romanent de crèdit negatiu. Tanmateix es preveu la possibilitat de realitzar actuacions, actualment amb insuficiència de crèdit o sense crèdit. Per tant, caldria fer un esforç per contenir la despesa i prendre mesures, ja no sols per tal d'evitar utilitzar el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" sinó, per no obtindre uns resultats pressupostaris negatius que obliguin a la reformulació d'un pla de sanejament per reconduir aquesta situació. Tanmateix, s'informa de la necessitat d'incoar expedient de modificació de crèdit per tal d'esmenar aquesta situació.

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 primer trimestre de 2021:

Veure ANNEX 7:

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 primer trimestre de 2021, 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



Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

amb fons de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, mesures en ingressos i despeses relacionades amb el COVID-19 etc.

La sotassinat ocupa el lloc de secretaria intervenció accidental des de la data 12 d'abril de 2021.

Aquest informe s'emet sense l'assessorament necessari i amb insuficiència de medis, tant personals, inclosos tècnics, com materials, per realitzar les tasques de control que estableix la llei, en particular l'article 222 del TRLRHL i el DR 424/2017 de 28 d'abril. 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; per tant, caldria que la plaça s'ocupi per un dels procediments que preveu la legislació vigent, és a dir, per acumulació, de forma interina o per funcionari de carrera d'habilitació nacional, i per tant, cal que la Corporació adopti els acords necessaris. Cal dir que en el dia de la data d'aquest informe ja s'ha acordat la convocatòria de la plaça de secretaria intervenció per funcionari interí. Tanmateix, cal dotar del crèdit adequat i suficient per la cobertura definitiva de la plaça.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge"

Segon.- Assabentar-se de l'Informe d'intervenció, corresponent al primer trimestre de l'exercici 2021, 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.