

INFORME D'INTERVENCIÓ

Eduard Robert Odena, Secretari-Interventor Interí (Resolució DGAL 15 de juliol de 2021),
INFORMO:

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan al qual s'adreça: Alcalde - President de la corporació / Ple 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/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,



Intervenció

- 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 els mecanismes MRR i REACT-UE de la Unió Europea.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

Cal matisar, que les dades corresponents a l'organisme autònom de l'Escola de Música i Dansa corresponen a dades de que disposa aquesta intervenció en referència al primer trimestre, a la data d'aquest informe.

4.1. Personal

a) A data 31/03/2022, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 92 persones els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	91
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 31/03/2022 és de **489.489,95 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A data 31/03/2022, el Patronat de l'Escola municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 13 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)	12



Intervenció

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats és de **61.169,32 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 31/03/2022, 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 31/03/2022 és de **29.184,13 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 2022 és del 18,80%. El grau d'execució del pressupost de despeses al primer trimestre de 2022 és del 16,55%.

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 17,42%. El grau d'execució del pressupost de despeses és del 22,07%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 0,00€ i el pendent de pagament de 69.518,50 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 132.380,92 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 204.430,40 €.

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 277,80€. Per exercicis tancats, la recaptació acumulada ha estat de 38.390,56€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 29,51 €.

L'Ajuntament té pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2022, al tancament del primer trimestre 111.898,34 euros, procedents del pressupost de l'exercici 2019 i 2021.

Pel que fa a l'Ajuntament, en el moment de realitzar aquest informe, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat a la fi del primer trimestre del 2022 és de 338.369,57 €. 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, que es realitzarà a la liquidació de l'exercici.

Pel que respecta al Patronat, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 49.135,11 €.



Intervenció

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 2022, no obstant, a la data que s'emet aquest informe s'ha d'analitzar els drets que falta introduir a la comptabilitat:

Projecte de despesa	Previsió RD Annex Inversions	DRN a final del primer trimestre	Previsió ADO Annex Inversions	ADO a final del primer trimestre
Compra Illa de Saurí	0,00 €	0,00 €	18.000,00 €	0,00 €
Adquisició solar Av. Comarques Catalanes	240.000,00 €	0,00 €	240.000,00 €	0,00 €
Adquisició local Plaça de dalt	0,00 €	0,00 €	13.500,00 €	0,00 €
Prevenició local incendis forestals	4.911,33 €	0,00 €	5.780,00 €	0,00 €
Clavegueram la Boquera	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	0,00 €
Rehabilitació recepció piscina coberta	0,00 €	0,00 €	400,00 €	0,00 €
Nínxols	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €
Vehicle brigada obres	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €
Equips informàtics	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	1.222,15 €
Climatització Escola de Música	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €
Deshumectadora piscina coberta	0,00 €	0,00 €	17.600,00 €	10.342,43 €
Actualització semàfors	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €
Mobiliari Ajuntament	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.836,78 €

4.3. Relació de factures de més de tres mesos sense reconeixement de l'obligació

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:



Intervenció

“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, a 31 de març de 2022, consten les següents factures o documents justificatius corresponents a l'Ajuntament 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
853/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad abril 2019	11.711,15	Pendent
1143/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad mayo 2019	11.747,08	Pendent
1432/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad junio 2019	11.747,08	Pendent
1612/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad julio 2019	11.747,08	Pendent
1833/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon julio 2019	12.538,41	Pendent
1835/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad agosto 2019	11.747,08	Pendent
2040/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensulidad septiembre 2019	11.747,08	Pendent
2208/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad octubre 2019	11.747,08	Pendent
2209/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon octubre 2019	1.791,22	Pendent
2442/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad noviembre 2019	11.747,08	Pendent
2443/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualització canon noviembre 2019	1.791,22	Pendent

Per tant, les factures que al finalitzar el primer trimestres resten pendents, s'haurien de tramitar, és a dir, aprovar o si no s'està conforme retornar.

4.4. Indicadors comptabilitat nacional



Intervenció

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

4.4.1. Durant el primer trimestre de 2022, el càlcul de la capacitat de finançament és de 223.237,95€. No obstant, aquest compliment és merament informatiu al estar suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2020, 2021 i 2022.

4.4.2. Pel que fa la regla de la despesa, aquesta no s'avalua d'acord amb la LO 2/2012, ja que al suspendre les regles fiscals per a l'exercici 2020 i 2021, per Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

4.4.3. El deute viu al finalitzar aquest trimestre és de 2.829.809,89 €, 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

Al finalitzar el primer trimestre, la Societat Mora d'Ebre Bus SL té un deute viu de 78.300,62 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

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.

Finalment, cal destacar que en l'informe d'execució del pressupost del primer trimestre de 2022, 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, dels mecanisme MRR i REACT-UE de la Unió Europea, etc.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge

