

INFORME D'INTERVENCIÓ

Diego Navarro Pascual, funcionari en actiu de la Corporació Local de Móra d'Ebre, pertanyent al grup C, realitza transitòriament 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 en funcions 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:

Intervenció

- 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.

Tanmateix, actualment s'han afegit cinc 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 les dades corresponents a l'Escola Municipal de Música i Dansa correspon a dades fins 31 d'agost de 2020.

4.1. Personal

a) A data 30/09/2020, l'Ajuntament de Móra d'Ebre, té una plantilla de personal de 85 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 30/09/2020 és de **1.691.983,08 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

b) A 31/08/2020, 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 **158.594,10 euros**. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

c) A data 30/09/2020, 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 30/09/2020 és de **105.724,21 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 2020 és del 53,58%. El grau d'execució del pressupost de despeses al tercer trimestre de 2020 és del 54,63%.

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 55,59%. El grau d'execució del pressupost de despeses és del 60,66%.

Per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, en el cas de l'Ajuntament el pendent de cobrament en termes totals és de 7.562,18 € i el pendent de pagament, de 225.815,45 €. Per exercici tancats, la recaptació acumulada al venciment d'aquest trimestre ha estat de 531.004,61 €. Anàlogament, els pagaments totals d'exercicis tancats durant el mateix període ascendeix a 788.805,96 €.

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 11.619,76€. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeix a 1.641,58 €.

L'Ajuntament ha aplicat al pressupost de l'exercici 2020, 158.692,68 euros, procedents del pressupost 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 tercer trimestre del 2020 és de 537.376,75 €. 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 és de 26.526,15 €.

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 2020:

Veure ANNEX 4

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 2020, 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 tercer trimestre natural de l'exercici 2020, 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 tercer trimestre natural de l'exercici 2020, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 7

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 tercer trimestre natural de l'exercici 2020, són les següents per cada entitat:

Veure ANNEX 8

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:

Intervenció

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:

Veure ANNEX 9:

Per tant, les factures que en la data que s'emet aquest informe resten pendent, 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.

4.4. Indicadors comptabilitat nacional

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

4.4.1. Durant el tercer trimestre de 2020, el càlcul de la capacitat de finançament és de 91.154,06€. 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 4.354.025,68 €, 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 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 97.599,67 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 2020:

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 tercer trimestre de 2020, 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, mesures en ingressos i despeses relacionades amb el COVID-19 etc.

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.

ANNEXOS a l'Informe d'Intervenció de l'execució trimestral del tercer trimestre de 2020

ANNEX 1:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	84
Educatiu no universitari (personal que presta servei en centres de la docència no universitària)	1

ANNEX 2:

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

ANNEX 3:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	5

ANNEX 4:

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 D2)	0 €	0 €	0,00 €	8.600,00 €
Compra béns immobles (Illa de Saurí B)	0,00 €	0 €	0,00 €	17.200,00 €
Rehabilitació visita pública del castell	0,00 €	281.587,59 €	0,00 €	394.704,80 €
Obres carrer Palma i Plaça Dr. Cabero	0,00€	17.962,10€	0,00€	18.907,48€
Sala fitnes	0,00€	86.561,77€	0,00€	115.415,70€
Arranjament camins	0,00€	0,00€	10.192,00€	1.808,00€

Intervenció

Actualització llum democràcia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €
Escalfador pavelló	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Escalfador piscina estiu	0,00€	0,00€	0,00€	4.200,00€
Climatització teatre	0,00€	102.217,81€	0,00€	107.597,80€

ANNEX 5

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	358	249.801,34
Escola de Música	17	2.742,90
Móra d'Ebre Bus, SL	19	1.923,24

ANNEX 6

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	136	188.440,44
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	8	873,82

ANNEX 7

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	102	793.727,69
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	2	231,89

ANNEX 8

ENTITAT	NÚMERO DE PAGAMENTS	IMPORT TOTAL
Ajuntament	144	172.860,81
Escola de Música	0	0,00
Móra d'Ebre Bus, SL	6	641,93

ANNEX 9

NRE	TERCER	DESCRIPCIÓ	IMPORT	SITUACIÓ ACTUAL
853/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad abril 2019	11.711,15	Pendent





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

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
1834/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon agosto 2019	1.791,20	Pendent
1835/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad agosto 2019	11.747,08	Pendent
2039/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualització canon setembre	1.791,22	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 novembre 2019	11.747,08	Pendent
2443/19	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualització canon novembre 2019	1.791,22	Pendent
10/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad Diciembre 2019	11.747,08	Pendent
11/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualitzación canon Diciembre 2019	1.791,22	Pendent





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

**Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre**

Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

215/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon Enero 2020	1.791,22	Pendent
216/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad Enero 2020	11.747,08	Pendent
317/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad Febrero 2020	11.747,08	Pendent
318/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon febrero 2020	1.791,22	Pendent
414/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad Marzo 2020	11.747,08	Pendent
415/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon Marzo 2020	1.791,22	Pendent
585/20	QUIMICAS APOLO SL	Detergent biològic	1.090,04	Pendent
588/20	MUNTATGES HIDRAULICS	Material Jardins	2.152,19	Pendent
618/20	TELEFONICA MOVILES ESPAÑA SA	Telèfon mòbil maig	0,19	Pendent
628/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualitzación canon mensualidad abril 2020	1.791,22	Pendent
629/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad abril 2020	11.747,08	Pendent
685/20	TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	Telefon fixe maig	30,08	Pendent
701/20	TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	Telefon fixe maig	55,10	Pendent
731/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Actualización canon mensualidad mayo 2020	11.747,08	Pendent
732/20	UTE ENDESA INGENIERIA SLU ENEL SOLE SRL UTE	Canon mensualidad mayo 2020	11.747,08	Pendent

