



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

## **INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLEMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC A L'EXPEDIENT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017.**

**Assumpte:** Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic a l'expedient de liquidació del pressupost 2017 .

**Legislació aplicada.** : Article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**Òrgan sol·licitant:** Alcaldia

**Referència:** jlg 005/2018

### **ANÀLISI DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

(+) Ingressos no financers, drets reconeguts nets (cap. 1 a 7 d'ingressos)

(-) Despeses no financeres, obligacions reconegudes netes (cap. 1 a 7 de despeses)

+ / - Ajustos (SEC'95)

CAPACITAT de FINANÇAMENT (si el resultat és +) / NECESSITAT de FINANÇAMENT (si el resultat és -)

De la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 es deriven les següents dades:

<b>Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	13.574.755,95
Despeses no financeres	11.678.466,06
<b>Superàvit no financer</b>	<b>1.896.289,89</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	<b>-273.015,71</b>
Recaptació	-307.922,15
PTE	34.906,44
Interessos	0,00



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

<b>Ajustos de despeses</b>	<b>-172.867,35</b>
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	-172.867,35
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	13.301.740,24
Despeses ajustades	11.505.598,71
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>1.796.141,53</b>

Per tant, la despesa no financera (1 a 7 de despeses) és inferior als ingressos no financers (1 a 7 d'ingressos), provocant un superàvit o capacitat de finançament per import de 1.796.141,53 €

S'han introduït ajustos d'acord amb Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en aplicació dels criteris SEC'95.

S'ha procedit a ajustar els capítols I, II i III de l'estat d'ingressos.

Capítols INGRESSOS	DRN 2017	Recaptació corrent	Recaptació tancats	total cobrat	import a ajustar
1	6.278.075,43	5.575.368,02	509.418,98	6.084.787,00	-193.288,43
2	45.115,67	31.246,61	3.261,72	34.508,33	-10.607,34
3 sense CCE ni QQUU	2.514.171,00	2.215.016,41	195.128,21	2.410.144,62	-104.026,38

Com queda acreditat al quadre, s'ha de procedir a ajustar amb signe negatiu de 100.148,36 que reduiran el saldo pressupostari, reduint el superàvit de l'Ajuntament.

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-307.922,15	Compte 413	0,00
PTE	34.906,44	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
		Lísings	-172.867,35
		Execució d'aval	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-273.015,71</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-172.867,35</b>



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

Ingressos no financers	13.574.755,95	Despeses no financeres	11.678.466,06
Ajust d'ingressos	-273.015,71	Ajust de despeses	-172.867,35
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>13.301.740,24</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>11.505.598,71</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>1.896.289,89</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-100.148,36</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>1.796.141,53</b>

Per tant, el pressupost liquidat s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb els articles 3 i 11 de LOEPSF, i es determina una capacitat de finançament per import de 1.796.141,53 €

#### REGLA DE LA DESPESA:

A fi de determinar si l'Ajuntament, compleix amb la Regla de la Despesa, cal comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2017.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1%.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>11.144.899,72</b>	<b>11.519.106,26</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-175.880,96</b>	<b>-172.867,35</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.	-175.880,96	-172.867,35
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
	<b>10.969.018,76</b>	<b>11.346.238,91</b>
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>		
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>992.094,42</b>	<b>1.007.380,90</b>
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	444.405,51	601.758,14
Diputacions	527.688,91	272.055,03
Altres Administracions Públiques	20.000,00	133.567,73
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>9.976.924,34</b>	<b>10.338.858,01</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,021</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>10.186.439,75</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
	<b>10.186.439,75</b>	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>		
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>10.338.858,01</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-152.418,26</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		3,63%



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

Per tant, la liquidació de l'exercici 2017 l'Ajuntament *incompleix* la Regla de la despesa amb un marge de -152.418,26 €.

**LÍMIT DEL DEUTE PÚBLIC:**

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>13.298.143,79</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	<b>21.767,99</b>
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)</b>	<b>13.276.375,80</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>9.627.156,33</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>1.400.000,00</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>83,06%</b>

Per tant, compleix amb la ràtio de deute.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

### PERÍODE MIG DE PAGAMENT

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat

Ratio de Operacions Pagades	Ratio de Operacions Pendientes de Pagament	Periodo Mig de Pagament Trimestral
54,72	6,43	38,92

### DESPESES REALITZADES A L'EXERCICI PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST (compte 413).

No hi ha despeses pendents d'aplicar al pressupost de 2017.

### INFORME SOBRE LA MOROSITAT

D'acord amb el que estableix l'article 4.3 de la 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, dels pagaments realitzats durant el quart trimestre de 2017 s'obtenen les següents dades:

Pagaments realitzats en el període				
Període Mig Pago (PMP) (dies)	Pagaments Dins Període Legal Pagament		Pagaments Fora Període Legal Pagament	
	Número de Pagos	Import Total	Número de Pagos	Import Total
95,43	675	680.093,18	894	1.059.036,72

Factures o Documents Justificatius Pendents de Pagament al Final del Període				
Període Mig Pagament Pendent (PMPP) (dies)	Dins Període Legal Pagament al Final del Període		Fora Període Legal Pagament al Final del Període	
	Número de Operacions	Import Total	Número d'Operacions	Import Total
37,53	716	519.608,91	148	99.601,40



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

## FONAMENTS DE DRET

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- 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).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3<sup>a</sup> edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

## **CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT**

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament presenta un superàvit per operacions no financeres, del qual una vegada practicats els ajustos resulta una capacitat de finançament de 1.796.141,53 €

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici incompleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 152.418,26 €.

La ràtio del deute viu, és de 83,06%

### **MESURES DE CORRECCIÓ**

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament incompleix amb la regla de la despesa per la qual cosa haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

Aquest Pla Econòmic Financer, s'haurà d'elevat al Ple en un màxim d'un mes des que es posi de manifest el desequilibri. I s'haurà de comunicar a la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat com a òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals.

El Ple disposarà de dos mesos des de la presentació del Pla per a la seva aprovació.

Mollerussa, 21 de febrer de 2018

L'Interventor,

Jesús Luño García