



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 2018.

Assumpte: Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic a l'expedient de liquidació del pressupost 2018 .

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 016/2019

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 2018 es deriven les següents dades:

Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	15.061.751,21
Despeses no financeres	15.478.405,84
Dèficit no financer	-416.654,63
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-268.102,70
PTE	34.906,44
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	-133.546,38
Execució d'aval	0,00



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	14.828.554,95
Despeses ajustades	15.344.859,46
Necessitat de finançament	-516.304,51

Per tant, la despesa no financera (1 a 7 de despeses) és superior als ingressos no financers (1 a 7 d'ingressos), provocant un dèficit o necessitat de finançament per import de 516.304,51 €

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 2018	Recaptació corrent	Recaptació tancats	total cobrat	import a ajustar
1	5.990.335,98	5.258.685,10	574.289,60	5.832.974,70	-157.361,28
2	35.231,71	30.302,95	2.809,56	33.112,51	-2.119,20
3 sense CCE ni QQUU	2.724.936,44	2.370.685,77	245.628,45	2.616.314,22	-108.622,22

Com queda acreditat al quadre, s'ha de procedir a ajustar amb signe negatiu de 108.622,22 que reduiran el saldo pressupostari, reduint el superàvit de l'Ajuntament.

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-268.102,70	Compte 413	0,00
PTE	34.906,44	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
		Lísings	-133.546,38
		Execució d'aval	0,00
		Aportacions de capital	0,00
TOTAL	-233.196,26	TOTAL	-133.546,38

Ingressos no financers	15.061.751,21	Despeses no financeres	15.478.405,84
Ajust d'ingressos	-233.196,26	Ajust de despeses	-133.546,38
Ingressos ajustats	14.828.554,95	Despeses ajustades	15.344.859,46

Dèficit no financer	-416.654,63
Ajustos	-99.649,88



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Necessitat de finançament	-516.304,51
----------------------------------	--------------------

Per tant, el pressupost liquidat no s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb els articles 3 i 11 de LOEPSF, i es determina una necessitat de finançament per import de -516.304,51€.

Atès que el Ple de l'Ajuntament en sessió de 19-04-2018 va aprovar el Pla econòmic financer (PEF) pel període 2018-2019, malgrat aquest incompliment amb el requisit d'estabilitat pressupostària, ja previst al citat PEF no caldrà l'aprovació de cap altra mesura correctora.

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 2017 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2018.

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 2017 al 2018 és del 2,4%.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2018 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

Concepte	Liquidació exercici 2017	Liquidació exercici 2018
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	11.144.899,72	15.332.733,84
Ajustos(Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-175.880,96	-133.546,38
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

+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	-133.546,38
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	10.969.018,76	15.199.187,46
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	992.094,42	2.572.346,81
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	444.405,51	2.184.482,03
Diputacions	527.688,91	387.864,78
Altres Administracions Públiques	20.000,00	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	9.976.924,34	12.626.840,65
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,024	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	10.216.370,52	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	10.216.370,52	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		12.626.840,65
Marge d'incompliment		-2.410.470,13
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		26,56%

Per tant, la liquidació de l'exercici 2018 l'Ajuntament *incompleix* la Regla de la despesa amb un marge -2.410.470,13 €.

Molt similar a la prevista al PEF de -2.203.694,41 €.

LÍMIT DEL DEUTE PÚBLIC:



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

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 31/12/2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	13.676.357,46
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	717.872,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	12.958.485,46
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	10.101.430,62
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	2.100.000,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	94,16%

Per tant, compleix amb la ràtio de deute.

No obstant, s'aprecia un increment respecte de la previsió inicial que el situava al 87,14%. Aquesta desviació ha estat motivada per la contractació, al mes de desembre, d'una operació de tresoreria per import de 700.000,00 €, amb la finalitat d'obtenir liquidat per fer front al pagament d'inversions que, tot i estar subvencionades, l'Ajuntament ha de fer pagament per anticipat als contractistes. I per la disminució d'ingressos corrents consolidats prevista al PEF en 13.198.500,00

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
26,09	31,05	27,35



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

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

No hi ha despeses pendents d'aplicar al pressupost de 2018.

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 2018 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	
	Núm.de Pagaments	Import Total	Núm.de Pagaments	Import Total
43,19	677	2.273.812,58	1.008	666.934,19

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 d'Operacions	Import Total	Número d'Operacions	Import Total
47,79	760	903.156,64	214	156.055,20

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.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

- 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^a 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.

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

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament presenta un dèficit per operacions no financeres, del qual una vegada practicats els ajustos resulta una necessitat de finançament de -516.304,51 €

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 -2.410.470,13 €.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

La ràtio del deute viu, és de 94,16%

El període mig de pagament a proveïdors es de 27,35 dies

MESURES DE CORRECCIÓ

El Ple de la Corporació va aprovar en sessió de 19-04-2018 el Pla econòmic financer (PEF) pel període 2018-2019.

Malgrat aquest incompliment amb el requisits d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa, ja prevists al citat PEF, no caldrà l'aprovació de cap altra mesura correctora.

Atès que a la liquidació de l'exercici 2019 s'haurà de donar compliment al previst al PEF, la Corporació hauria d'establir mecanismes de control trimestral que facin possible aquests objectius.

Mollerussa,

L'Interventor,