



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 2019.**

**Assumpte:** Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic a l'expedient de liquidació del pressupost 2019 .

**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. Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

**Òrgan al que s'adreça:** Ple

**Referència:** jlg 016/2020

### **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)

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

De la liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 es deriven les següents dades:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	14.771.976,96
Despeses no financeres	15.743.940,84
<b>Dèficit no financer</b>	<b>-971.963,88</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-478.642,47
PTE	34.906,44
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	217.777,40



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	14.328.240,93
Despeses ajustades	15.961.718,24
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-1.633.477,31</b>

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 1.633.477,31 €

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'10.

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

**AJUSTOS  
D'INGRESSOS**

DRN

CCEE, QQUU...	335.039,23
---------------	------------

Capítols INGRESSOS	DRN 2019	Recaptació corrent	Recaptació tancats	total cobrat	import a ajustar
1	5.946.353,42	5.212.818,85	435.671,95	5.648.490,80	-297.862,62
2	57.392,04	34.285,15	2.271,81	36.556,96	-20.835,08
3 sense CCE ni QQUU	2.644.952,22	2.327.627,58	157.379,87	2.485.007,45	-159.944,77

Com queda acreditat al quadre, s'ha de procedir a ajustar amb signe negatiu de 478.642,47 que reduiran el saldo pressupostari, reduint el superàvit de l'Ajuntament.

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-478.642,47	Compte 413	0,00
PTE	34.906,44	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
		Lísings	217.777,40
		Execució d'avalis	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-443.736,03</b>	<b>TOTAL</b>	<b>217.777,40</b>

Ingressos no financers	14.771.976,96	Despeses no financers	15.743.940,84
Ajust d'ingressos	-443.736,03	Ajust de despeses	217.777,40
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>14.328.240,93</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>15.961.718,24</b>



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

<b>Dèficit no financer</b>	<b>-971.963,88</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-661.513,43</b>
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-1.633.477,31</b>

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 -1.633.477,31 €.

Atès que el Ple de l'Ajuntament en sessió de 19-04-2018 va aprovar el Pla econòmic financer (PEF) pel període 2018-2019, aquest incompliment amb el requisit d'estabilitat pressupostària, no previst al citat PEF implicarà l'aprovació pel Ple d'un nou Pla econòmic financer, per a l'exercici en curs i el següent. D'acord amb el previst a l'apartat 10.1.5 de la Nota informativa sobre règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2019. Amb el detall que s'indica al final d'aquest informe.

#### **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 2018 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2019.

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 2019 al 2021 és del 2,7%.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2019 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>15.332.733,84</b>	<b>15.622.391,84</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-133.546,38</b>	<b>0,00</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.	-133.546,38	0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>15.199.187,46</b>	<b>15.622.391,84</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>2.572.346,81</b>	<b>2.139.963,29</b>
Unió Europea		0,00
Estat		145.084,49
Comunitat Autònoma	2.184.482,03	1.612.613,51
Diputacions	387.864,78	267.639,25
Altres Administracions Públiques		114.626,04
- 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>12.626.840,65</b>	<b>13.482.428,55</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,027</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>12.967.765,35</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>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>12.967.765,35</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>13.482.428,55</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-514.663,20</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		6,78%

Per tant, la liquidació de l'exercici 2019 l'Ajuntament *incompleix* la Regla de la despesa amb un marge 514.663,20 €.



### 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 31/12/2019, 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>13.203.059,79</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	335.039,23
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)</b>	<b>12.868.020,56</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>8.078.349,65</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>2.443.295,15</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>81,77%</b>

Per tant, compleix amb la ràtio de deute.

#### LLARG TERMINI

CAPITAL PENDENT	CONCERTAT	AMORTITZAT	CAPITAL PENDENT
A 31-12-18	EN EL PERIODE	EN EL PERIODE	A 31-12-19
<b>10.101.422,55</b>	<b>2.624.924,81</b>	<b>4.647.997,71</b>	<b>8.078.349,65</b>

#### CURT TERMINI

CAPITAL PENDENT	CONCERTAT	AMORTITZAT	CAPITAL PENDENT
A 31-12-18	EN EL PERIODE	EN EL PERIODE	A 31-12-19
<b>2.100.000,00</b>	<b>2.767.045,15</b>	<b>2.423.750,00</b>	<b>2.443.295,15</b>

**TOTAL  
PENDENT 10.521.644,80**



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
105,03	57,55	86,11

Per tant, s'incompleix amb PMP.

## 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 2019 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
122,54	234	372.046,24	1.454	1.544.453,85

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
67,49	755	692.024,41	552	699.799,10



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 dèficit per operacions no financeres, del qual una vegada practicats els ajustos resulta una necessitat de finançament de 1.633.477,31 €

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 514.463,20 €.

La ràtio del deute viu, és de 81,77 %. Inferior al màxim legal.

El període mig de pagament a proveïdors es de 67,49 dies. Superior al màxim legal.

### **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, que no s'ha complert.

D'acord amb la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2019, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, apartat 10.1.5 , *en el supòsit d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el Ple de la corporació aprovi un nou pla econòmic i financer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent.*

D'acord amb l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. (LOEPSF):

*"En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'administració incomplidora ha de formular un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i l'abast que preveu aquest article".*

2. El pla economicofinancer ha de contenir com a mínim la informació següent:

a) *Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, si s'escau, de l'incompliment de la regla de despesa.*

b) *Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.*





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

*c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en els quals s'han de comptabilitzar.*

*d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, en consonància amb el que preveu l'informe al qual es fa referència a l'apartat 5 de l'article 15.*

*e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.*

D'acord amb l'article 23. LOEPSF els plans economicofinancers elaborats per les corporacions locals han d'estar aprovats pel Ple de la corporació. El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des que es posi de manifest el desequilibri, disposant de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

Per altra banda l'article 21 del RD 1463/2007. Estableix que :

*"Practicada la liquidació del pressupost, serà condició suficient l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat alguna de las entitats a las que es refereix l'article 2.1, paràgrafs a) o b), del present reglament, per que neixi l'obligació d'elaborar el pla, computant-se el termini màxim de tres mesos per l'aprovació del mateix pel Ple, des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost de la referida entitat local".*

La posta en marxa del pla no podrà excedir de TRES MESOS des de la constatació de la situació.

Contindrà las mesures necessàries per assolir el re equilibri en un termini màxim d'UN ANY (exercici següent al que es posi de manifest l'incompliment), i el seu contingut s'ajustarà al previst a l'art. 20 del RD 1463/2007.

La comunicació del pla econòmic financer, a la Direcció General de Política Financera, es farà mitjançant el model PR-1.

Es donarà la mateixa publicitat que la del Pressupost de l'entitat.(art.23.4 LOEPSF).

Mollerussa,