



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Proposta d'acord:

DONAR COMPTE AL PLE DE LA TRAMESA D'INFORMACIÓ CONFORME ESTABLEIX L'ARTICLE 16 DE L'ORDRE MINHAP/2105/2012. EXECUCIÓ TRIMESTRAL PRESSUPOST. PRIMER TRIMESTRE 2020

I. NORMATIVA APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante RDL 2/2004).
- RDL 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988.
- Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por el que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

II. ANTECEDENTS DE FET

Resultant que la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF, regula el principi de transparència com a base del funcionament de les Administracions Públiques, i per a això resulta clau la rendició de comptes i el control de la gestió pública per a contribuir a generar confiança en correcte funcionament del sector públic.

La importància d'aquest principi va portar al legislador a establir en l'article 6 de la LOEPSF, l'obligació de les Administracions Públiques de subministrar tota la informació necessària per al compliment de les disposicions de l'esmentada Llei, i de les normes i acords que s'adoptin en el seu desenvolupament, i garantir la coherència de les normes i procediments comptables, així com la integritat dels sistemes de recopilació i tractament de les dades.

Considerant que el desenvolupament reglamentari a que es refereix l'esmentat article de la LOEPSF, el va realitzar el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a través de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre (modificada posteriorment per l'Ordre

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020 ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001
Url de validació	https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

HAP/2082/2014 de 7 de novembre), i en concret, sobre les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, s'ha recollit en el seu article 16.

Els articles 14 i 16 de l'Ordre, sobre obligacions mensuals i trimestrals de subministrament d'informació de les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals, van entrar en vigor l'1 de gener de 2013, de conformitat amb la disposició transitòria única de l'Ordre.

Resultant que l'article 4 de l'Ordre HAP 210/2012, imposa la centralització del compliment de l'obligació de remissió i recepció d'informació "En les Corporacions Locals, la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions".

Per tots els fets i fonaments de dret descrits s'emet el següent;

I. INFORME

PRIMER.- Compliment de l'obligació de remissió d'informació

De conformitat amb el regulat en l'article 4 de la Llei 2/2012, LOEPSF, i el desenvolupament del mateix realitzat per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret amb el contingut dels articles 4 i 16 de la mateixa, aquesta interventora ha complert amb la seva obligació de remissió de subministrament de la informació trimestral corresponent al primer trimestre de 2020, en temps i forma, el 6 de maig de 2020. Havent-se volcat la totalitat de la informació requerida pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la plataforma telemàtica.

SEGON.- Justificació de l'informe i del seu coneixement pel Ple.

Per a subministrar la informació requerida, corresponent al primer trimestre de 2020, i malgrat que la normativa no exigeix de manera específica l'elaboració d'un informe ni el seu posterior tractament, aquesta intervenció considera necessari l'elaboració del present informe, que resumeixi la informació volcada, els principals criteris d'estimació seguits, de l'Informe actualitzat d'Avaluació-Resultat Estabilitat Pressupostària Grup Administració Pública i valoració del compliment de la Regla de la despesa i Informe del nivell de deute viu al final del període actualitzat.

En els darrers exercicis s'ha eliminat el realitzar l'anàlisi de la Regla de la despesa i únicament es pregunta, en el seu cas, per a que es valori afirmativament o negativament el si la Corporació complirà la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

El capítol IV de la LOEPSF regula les mesures preventives, correctives i coercitives que el Govern, a proposta del Ministeri podria, imposar a les entitats locals, quan s'apreciés un risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de la despesa al tancament de l'exercici, i les limitacions pressupostàries futures que això generaria.

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020
ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001
Uri de validació	https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Per altre costat, insistint en la necessitat de donar compte al Ple, el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupava la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, establí en el seu article 16.2 l'obligatorietat d'emetre informe intervenció de compliment de l'objectiu d'estabilitat i donar compte al Ple en els supòsits d'expedient de modificació de crèdits. En l'actualitat després de l'entrada en vigor de la LOEPSF i l'Ordre Ministerial de desenvolupament sobre les obligacions de subministrament d'informació, segons contestació emesa per la Subdirecció General de Estudios y Financiación de las Entidades Locales, la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de la despesa no és requisit previ necessari per a l'aprovació dels expedients de modificació, sinó que procedeix a l'actualització trimestral de l'informe d'intervenció de compliment dels objectius a que es refereix l'Ordre HAP/2105/2012.

Per tot això, del present informe es considera necessari donar trasllat a l'Alcaldia, per a que es procedeixi a la seva elevació al ple de la Corporació per al seu coneixement i efectes oportuns.

TERCER.-Contingut de la informació

La informació a subministrar per a donar compliment a l'obligació de remissió, es parteix de la que es recull en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i s'ha materialitzat en els formularis que ha dissenyat la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales, complimentats a través de l'Oficina Virtual abans esmentada.

Consta a l'expedient còpia dels formularis remesos.

1. Comunicación trimestral de datos individualizados por Entidades

Datos presupuesto actualizado y ejecución

Resumen Clasif. Económica

Desglose Ingresos corrientes

Desglose Ingresos de capital y financieros

Desglose Gastos corrientes

Desglose de operaciones de capital y financieras

Remanente de tesorería

Calendario y Presupuesto Tesorería

Dotación de plantillas y retribuciones

Deuda viva y vencimiento mensual previsto en próximo trimestre

Perfil de vencimiento de la deuda en los próximos 10 años

Pasivos contingentes

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020
ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web

Codi Segur de Validació c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001

Url de validació <https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Beneficios fiscales y su impacto en la recaudación

Préstamos morosos

Anexos información (formularios requeridos por la IGAE)

F.1.1.B1 Ajustes Informe de Evaluación para relacionar Ingresos/Gastos con normas SEC

F.1.1.B2.1 Detalle de las inversiones financieramente sostenibles (DA 6LO 2/2012)

IA1 Intereses y rendimientos devengados en el ejercicio (gastos)

IA4 Avales de la Entidad

IA5 Flujos internos

IB1 Ventas de acciones y participaciones

IB3 Adquisición de acciones y participaciones

IB4 Operaciones atípicas

IB5 Movimientos cuenta "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto"

IB9 Movimientos de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos"

IB10 Intereses y rendimientos devengados (ingresos)

IB12 Detalle de gastos financieros con fondos de la UE o de otras AAPP

Gastos derivados de la gestión del COVID-19

Efectos en Gastos e Ingresos

Aplicación del artículo 3 del RDL 8/2020

2. Ajustes a Sistema de Cuentas Europeo aplicables a Grupo de Entidades de la Corporación

2.1 Ajustes por operaciones internas entre entidades

3. Informe de Evaluación grupo Administraciones Públicas

3.0 Datos generales del Informe de Evaluación

3.1 Validación datos informe evaluación/levantar validación

3.2 Resumen análisis Estabilidad Presupuestaria

3.4 Informe del nivel de deuda viva al final del periodo actualizado

4. Cierre del Informe de Evaluación y Firma

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020 ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web

Codi Segur de Validació c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001

Url de validació <https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





QUART.-Observacions i explicació dels continguts:

En relació a la informació a subministrar i l'estimació de les previsions definitives al final exercici i les dades d'execució acumulats a final del trimestre vençut se'n detalla els càlculs realitzats en relació a l'acreditació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

A-Ajuntament de Mollerussa

Quadre 4.A.1. Previsió execució ingressos

CAPÍTOLS INGRÉS	PREVISIONS INICIALS	PREVISIONS DEFINITIVES (1)	DRETS RECONEGUTS NETS (2)
I1- Impostos directes	0,00	6.030.000,00	1.932.841,13
I2- Impostos indirectes	0,00	100.000,00	18.190,91
I3- Taxes i altres ingressos	0,00	2.711.420,00	385.589,37
I4- Transferències corrents	0,00	4.575.056,00	765.313,62
I5- Ingressos patrimonials	0,00	479.720,00	36.332,95
I6- Alien. d'invers. Reals	0,00	0,00	0,00
I7- Transferències de capital	0,00	348.413,00	40.000,00
I8-Activos financieros	0,00	18.000,00	2.679,43
I9-Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTOLS 1 A 7	0,00	14.262.609,00	3.180.947,41

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020 ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web

Codi Segur de Validació c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001

Url de validació <https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Quadre 4.A.2. Previsió execució despeses

CAPÍTOLS DESPESES	CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS DEFINITIVES (1)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (2)
G1- Despeses de personal	0,00	5.836.900,00	1.304.090,72
G2- Despeses en bens corrents i serveis	0,00	6.497.824,00	784.235,00
G3- Despeses financeres	0,00	129.840,00	18.971,81
G4- Transferències corrents	0,00	402.700,00	5.222,31
G5- Fons Contingències i Altres imprevistos	0,00	65.000,00	0,00
G6- Inversions reals	0,00	172.000,00	0,00
G7- Transferències de capital	0,00	0,00	
G8- Activos financieros	0,00	18.000,00	0,00
G9- Pasivos financieros	0,00	1.140.345,00	257.305,80
TOTAL CAPÍTOLS 1 A 7	0,00	14.262.609,00	2.369.825,64

- (1) Estimació Previsions definitives al final exercici.
(2) Dades d'execució acumulats a final del trimestre vençut.

Les previsions d'ingressos i de despeses s'han realitzat en funció de les dades que consten a la comptabilitat d'acord el fitxer creat i importat segons el programa de comptabilitat. Cal indicar que la comptabilitat no es troba tancada.

Cal posar de manifest que el fitxer de dades s'ha incorporat inadecuadament pel que s'han introduït imports manualment a efectes que s'obtingui l'import total en les previsions definitives però sense que siguin correctes els imports individuals introduïts.

En relació a la previsió del Romanent de tresoreria, indicar que el saldo del compte 413 en principi es preveu amb saldo 0, encara que actualment existeixen factures pendents d'aprovar que no es troben comptabilitzades per un import aproximat de 732.328,21 euros. En el càlcul dels Saldos de dubtós cobrament s'ha deixat la dada que surt automàticament, que és major que la informada per la liquidació de 2019. Respecte de l'excés de finançament

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020
ALCALDE





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

afectat s'ha optat per no posar cap import atès que actualment encara es desconeix de forma exacta. En relació al saldo dels creditors per devolucions d'ingressos al final del període resta pendent d'analitzar.

En relació a la recaptació es tracta d'una previsió.

No es disposa de superàvit per a que es pugui aplicar l'article 3 del RDL 8/2020.

En quant al **deute viu, informar que a 31/03/2020 era de 11.061.931,81 euros**, dels quals 2.624.924,81 euros són préstecs concertats amb el Fons de Finançament de Pagament a Proveïdors (FFPP). A l'abril va véncer 137.092,35 euros, aprox.

Respecte al resum dels Ajustaments en termes de comptabilitat nacional per al càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'ha fet una previsió dels imports que es poden donar en la liquidació de l'exercici 2020 i és la següent:

Quadre A. 4.3. Càlculs Objectiu Estabilitat Pressupostària

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió Drets Reconeguts capítols I a VII pressupost corrent	14.244.609,00 (3)
b) Previsió Obligacions Rec capítols I a VII pressupost corrent	13.039.264,00 (4)
c) TOTAL (a – b)	1.205.345,00
AJUSTOS	
1) Ajustos recaptació capítol 1	-161.416,74
2) Ajustos recaptació capítol 2	-22.418,41
3) Ajustos recaptació capítol 3	-320.168,27
4) Ajustos per liquidació PIE-2008	6.483,96
5) Ajustos per liquidació PIE-2009	28.422,48
6) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020 ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web

Codi Segur de Validació c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001

Url de validació <https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

7) Ajust por meritament d'interessos	0,00
8) Ajust per arrendamiento financer	
9) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	-732.328,21
10) Ajust por devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	
d) Total ajustos a Pressupost de l'Entitat	-1.201.425,19
e) Ajust per operacions internes	
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT Ajunt	3.919,81

(3) La plataforma obté aquest import respecte de la suma dels Capítols 1 a 7 de l'Estimació de Drets reconeguts nets a 31/12/2020.

(4) La plataforma obté aquest import respecte de la suma dels Capítols 1 a 7 de l'Estimació Crèdits definitius al final de l'exercici, per tant, es tracta d'una previsió de les Obligacions reconegudes netes a 31/12/2020.

En la plataforma es demana informació de les despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost, compte 413 i els seus moviments. Al respecte s'informa que es desconeix la previsió a 31/12/2020, encara que actualment existeixen factures pendents d'aprovar que no es troben comptabilitzades per un import aproximat de 732.328,21 euros.

Aquesta informació incidiria en els ajustos a practicar.

El saldo de dubtós cobrament es deixa el que surt automàticament que és major a la dada informada en la liquidació de 2019.

El saldo de creditors per devolucions d'ingressos es troba pendent d'analitzar.

No s'han calculat les desviacions de finançament pel que no s'ha pogut informar sobre el detall de despeses finançades amb fons de la UE o d'altres AAPP.

De tot l'anterior es despren que la Capacitat de finançament prevista de l'Ajuntament de Mollerussa és de: 3.919,81 euros amb les limitacions que s'han indicat en els paràgrafs anteriors.

Signatura 1 de 1
Marc Solsona Aixala
21/09/2020
ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001
Url de validació	https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

En relació amb els efectes del Covid 19 les despeses sorgeixen a partir del mes d'abril i en quant als ingressos s'ha indicat la previsió de disminució d'ingressos respecte a la previsió de liquidació.

CINQUÈ.-Conclusió de l'Informe d'avaluació:

Amb les dades d'execució pressupostària existents s 31 de març de 2020, i amb les estimacions i càlculs realitzats a 31/12/2020, l'execució del Pressupost de l'entitat local que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen al Pressupost General de l'exercici 2020 es conclou el següent:

Es compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una capacitat de finançament al tancament de l'exercici de 3.919,81 euros, aproximadament. No obstant l'anterior, en aquesta previsió no s'han incorporat els ajustos indicats i sempre amb el supòsit de que tots els ingressos i despeses no financeres previstos pressupostàriament s'executin en la seva totalitat.

Cal indicar que d'acord amb el resultat de la liquidació de 2020 resta pendent de donar compliment a l'obligació d'aprobar un Pla econòmic financer per incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la Regla de la despesa, així i com un Pla de sanejament per l'obtenció d'un estalvi net negatiu.

El nivell de deute viu a 31/03/2020 era de 11.061.931,81 euros.

Mollerussa, data de signatura electrònica

Signatura 1 de 1
Marc Solsosa Aixala
21/09/2020
ALCALDE

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	c03f3f8aa31e4e8982d776e603517d64001
Uri de validació	https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Altres - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

