



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA A L'EXPEDIENT D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT 2020.**

**Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça:** Ple de la Corporació

**Caràcter:** preceptiu

**Títol:** Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa.

**Número:** 001/2020

Referència: INTERV/jlg

En data 24 de gener l'Alcalde va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

Es fa constar que a l'expedient del Pressupost General s'acompanya un informe econòmic, independent d'aquest, que fa referència explícita als diferents capítols de despeses i d'ingressos, a la seva vera similitud, grau d'acompliment, en especial les conseqüències de l'incompliment de la previsió d'ingressos provinents de subvencions.

**Normativa reguladora:**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- 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).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- 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, 3a edició. IGAE.
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001
Url de validació	<a href="https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

- 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
  - Acord del Govern pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2019-2021 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat per 2019.

### INFORMO

#### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 1.1 Càlcul del superàvit o dèficit no financer

D'acord d'allò previst a l'article 17 del Reial Decret 1463/2007 l'Interventor de l'Ajuntament ha d'emetre, amb caràcter independent, un informe vers el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària referit a l'aprovació del Pressupost de la pròpia entitat.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària i, en general, la situació de dèficit o superàvit de les entitats locals, està expressat en termes de comptabilitat nacional, es a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC'10 ).

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

#### Càlcul del superàvit o dèficit no financer

Ingressos	2020	Despeses	2020
Capítol 1	6.030.000,00	Capítol 1	5.836.900,00
Capítol 2	100.000,00	Capítol 2	6.497.824,00
Capítol 3	2.711.420,00	Capítol 3	129.840,00
Capítol 4	4.565.056,00	Capítol 4	392.700,00
Capítol 5	479.720,00	Capítol 5	65.000,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	132.000,00
Capítol 7	308.413,00	Capítol 7	0,00
<b>Total</b>	<b>14.194.609,00</b>	<b>Total</b>	<b>13.054.264,00</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>1.140.345,00</b>
------------------------------	---------------------

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

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

Codi Segur de Validació bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001

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

Metadades Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





# AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

## 1.2 Càlcul dels ajustos SEC

Aquests ajustos serien els següents:

### Resum dels ajustos

Ajustos d'ingressos	2020
Recaptació	-368.029,30
PTE	34.906,44
Interessos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-333.122,86</b>

Ajustos de despeses	2020
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	-252.659,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	1.039.141,12
Pagament aplaçat	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>786.482,12</b>

## 1.3 Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament.

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en el punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament d'acord amb el següent detall:

	2020
Ingressos no financers	14.194.609,00
Ajust d'ingressos	-333.122,86
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>13.861.486,14</b>
Despeses no financeres	13.054.264,00
Ajust de despeses	786.482,12
<b>Despeses ajustades</b>	<b>13.840.746,12</b>
Superàvit no financer	1.140.345,00
Ajustos	-1.119.604,98
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>20.740,02</b>

## 1.4 Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

El pressupost general COMPLEIX amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 20.740,02 €.

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

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

Codi Segur de Validació bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001

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

Metadades Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





# AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

## 2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

### 2.1 Càlcul de la regla de la despesa

Per determinar si l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2019 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2020.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "Guia para la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (2,9%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici 2018.

Així el pressupost general compleix la regla de la despesa, respecte les dades previstes de la liquidació de 2019 amb un marge de 1.029.780,34 €.

No obstant, els càlculs per determinar el límit de despesa computable, prenem com a referència l'exercici 2016 per quantia de 9.976.924,34 €, últim en el qual es va complir amb la regla de la despesa, fitxen la mateixa, una vegada aplicada la taxa de creixement del PIB, de la forma següent:

		> PIB
2017	10.186.439,75	2,1%
2018	10.430.914,30	2,4%
2019	10.712.548,99	2,7%

S'ha de tenir en compte que l'Ajuntament va aprovar un Pla econòmic-financer, que fineix a l'any 2019, per l'incompliment de la regla de la despesa a la liquidació de l'exercici 2017, per un marge de -152.418,26 €.

El límit de la despesa computable previst al Pla econòmic-financer per a l'exercici 2019 és de 10.880.200,87 € per sota dels 13.083.815,80 que es preveuen a la projecció de la liquidació de l'exercici 2019.

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001
Uri de validació	<a href="https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

D'aquestes projeccions es desprèn que la liquidació del pressupost 2019 incompliria el Pla econòmic-financer respecte de la regla de la despesa.

El límit de la despesa computable a la liquidació de l'exercici 2020 hauria de ser de 11.012.500,00 € per complir amb la regla de la despesa, front als 12.433.466,00 € que es preveuen a la liquidació del 2020.

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, respecte la projecció de liquidació 2019 i no sobre les previsions del Pla econòmic financer.

	2019	2020
Liquidació 1 a 7	15.488.383,00	13.054.264,00
Interessos (sense comissions)	152.870,00	128.481,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	15.335.513,00	12.925.783,00
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>646.085,00</b>	<b>786.482,12</b>
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	424.354,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	221.731,00	-252.659,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		1.039.141,12
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>15.981.598,00</b>	<b>13.712.265,12</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		

Signatura 1 de 1  
Jesus Lufio Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001
Uri de validació	<a href="https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





# AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-2.897.782,20	-1.278.799,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	2.304.667,05	788.299,00
Diputacions	552.615,15	450.000,00
Altres Administracions Públiques	40.500,00	40.500,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>13.083.815,80</b>	<b>12.433.466,12</b>
Variació PIB	13.463.246,46	
Modificacions normatives	0,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>13.463.246,46</b>	
Marge de compliment		1.029.780,34

### 3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC.

#### 3.1 Càlcul de la ratio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,2 % del PIB per a l'exercici 2020. Al no existir projecte de Pressupost General de l'Estat s'entén prorrogat l'anterior.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2020, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

#### 3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

#### DETERMINACIÓ DEL RATI DE DEUTE VIU

	31/12/2020
Deute viu	9.038.902
Ingressos corrents ajustats	12.958.486
<b>Rati de deute viu</b>	<b>69,75%</b>

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

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

Codi Segur de Validació bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001

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

Metadades Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





# AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

Previsió Deute viu a 31/12/2020	2020
Deute viu a llarg termini	6.938.902
Deute viu a curt termini	2.100.000
Previsió operació de tresoreria	
Deute viu avalat a llarg termini	
Deute viu avalat a curt termini	
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>9.038.902</b>

dades consolidades	2018
Capítol 1	5.990.336,00
Capítol 2	35.232,00
Capítol 3	3.442.808,00
Capítol 4	3.783.614,00
Capítol 5	424.368,00
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>13.676.358,00</b>
CCEE	717.872,00
QQUU	
Altres ingressos urbanístics	
<b>Ingressos corrents ajustats</b>	<b>12.958.486,00</b>

Es pren com a referència l'últim any liquidat, es a dir, exercici 2018.

El nivell de deute és d'un 69,75 %, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es **COMPLEIX** l'objectiu del deute públic.

## CONCLUSIONS

Del Pressupost de l'exercici 2020 es deriven les següents dades:

1. compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per import 20.740,02€.
2. compleix amb la regla de la despesa, amb un marge de 1.016.696,52, €, respecte de la projecció de liquidació de 2019. Però incompleix respecte la projecció de despesa computable de l'exercici 2016 en 1.420.965,64 €.
3. compleix amb l'objectiu del deute públic 69,75 %.

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001
Uri de validació	<a href="https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://valid.mollerussa.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





# AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

Tan mateix, s'informa que, en compliment de la normativa vigent, per part d'aquesta Intervenció s'emetrà un nou informe sobre l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al moment de la liquidació de l'exercici 2020.

Ho signa l'Interventor, a la ciutat de Mollerussa i a la data de la signatura electrònica.

Signatura 1 de 1  
Jesus Lluís Garcia  
05/02/2020 INTERVENTORA

Pl. de l'Ajuntament, 2 - 25230 Mollerussa - Tel.: 973 60 07 13 - Fax: 973 71 01 78 - [ajuntament@mollerussa.cat](mailto:ajuntament@mollerussa.cat)

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

Codi Segur de Validació bfa132a899cd4e3bac45c5ad02b31c5a001

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

Metadades Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original

