



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Mgr
Data: 11/03/2021
Ref: Exp. 1341-1-2021 Liquidació pressupost 2020
Ass: Informe intervenció núm.62/2021

INFORME D'INTERVENCIÓ

D'AVALUACIO DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ANY 2020

Montserrat Guans Ros, funcionària de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, com a interventora de l'Ajuntament de Mollerussa, en compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals (Llei 18/2001 de 2 de novembre), així com el disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost de 2020, el compliment de la Regla de la despesa i del límit del deute:

1. Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària en el sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació:

- Reial decret 128/2018, de 16 de març pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Article 135 de la Constitució Espanyola, que atorga rang constitucional al principi d'estabilitat pressupostària i consagra el seu caràcter vinculant per a totes les Administracions Públiques.
- Article 36 Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia sostenible.
- Articles 15.6 i 27.2 del Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL), articles 191 a 193.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladores de les Locals, articles 89 a 105.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Mollerussa per l'any 2020.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Arts. 19 i següents Pla econòmic-financer).
- Disposició Addicional 14^a. Del Reial Decret 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, amb vigència indefinida, modificada per la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013 (Deute viu).
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Acord del Consejo de Ministros d'11 de febrero de 2020 pel que es fixen els objectius d'Estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2020.
- Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 per a apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021.
- Ordre ministerial 2105/2012, d'1 d'octubre que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació de la Llei Orgànica 2/2012, modificada per l'Ordre 2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre comptable de factures en el sector públic.
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guia per al càlcul de la Regla de la Despesa (Art 12 LOEPSF) de Corporacions Locals. 3^a edició Novembre 2014 (IGAE).
- Reglament (UE) Núm.549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

- Notas sobre los cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afectan a las Cuentas de las Administraciones Públicas, de 30 de septiembre de 2014 (IGAE).
- L'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. Aquesta nova reforma adequa la reglamentació catalana sobre tutela financera dels ens locals a la nova regulació en matèria d'estabilitat pressupostària, així com a altres modificacions normatives.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021 de 26 de gener de 2021 i la corresponent per a l'exercici 2020 en el que li resulti aplicable.
- Llei Orgànica 6/2013, de creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal.
- Document emès per la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública on es recullen contestacions a les consultes més freqüents en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les entitats locals de març de 2018 (1a. edició).

2. Introducció:

L'article 16.1 apartat 1 i apartat 2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que, la intervenció local elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats depenents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 referit a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

Cal assenyalar que el Patronat de Fires de Mollerussa no consolida amb l'Ajuntament de Mollerussa pel que aquest informe només es referencia a la liquidació de l'Ajuntament de Mollerussa 2020.

Els controls que determina la LO 2/2012 (LOEPYSF) sobre la liquidació i que en cas de no complir-se comporten aprovar un Pla Econòmic i Financer, venen determinats al punt 1 de l'article 21. *"En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer...."*

Així mateix, a l'article 6 del principi de transparència es determina que: *"La comptabilitat de les Administracions Públiques i demés subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, així com els seus Pressupostos i liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, els compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria. A aquest respecte, els Pressupostos i comptes generals de les diferents Administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei"*.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Per tant, els controls esmentats no només formen part de la liquidació del pressupost, sinó també del Compte General.

En cas de no assolir els objectius a nivell de liquidació a una entitat d'un grup local, podrà demanar una pròrroga de l'obligació d'elaborar un Pla, si els avançaments de la liquidació de la resta de les entitats del grup pot deduir-se que l'objectiu es compleix a nivell de grup (Art. 21 RD 1463/2007).

No obstant l'anterior cal indicar que en data 20 d'octubre es va aprobar pel Congrés dels Diputats la suspensió de les regles fiscals, el que no significa la suspensió de l'aplicació de la LOEPYSF ni de la resta de normativa hisendística. I és que no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, donat que el Govern ha fixat una taxa de déficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB. Per tant, als pressupostos de les Entitats locals els segueix essent d'aplicació la normativa pressupostària i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària i el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

Així i d'acord amb l'apartat 7è de la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 26 de gener de 2021 (i de la Nota informativa per a l'exercici 2020) es continua i per tant, no queda suspesa, l'obligació de complir els nivells exigits per als indicadors següents:

1. Indicadors de solvència:

- a) Estalvi Net positiu.
- b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu.
- c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents.
- d) Període mitjà de pagament a proveïdors no superior a 30 dies.

- En cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el ple de l'ens local aprovi un Pla de sanejament financer a un termini màxim de 5 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 5 més) en els termes previstos a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, a la disposició adicional cent novena de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, i a l'article 9 i a l'apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007. Aquestes mesures són d'aplicació també en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu. El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.

L'esmentat apartat 7è de la Nota informativa continua indicant que el romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu s'ha de regularitzar, com a molt tard, en el tancament comptable de l'exercici següent al de l'acord plenari d'aprovació del pla, en els termes previstos a l'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

D'acord amb la Disposició adicional cent novena de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, el pla de sanejament financer aprovat per acord plenari s'ha de comunicar al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per a la seva aprovació definitiva.

Adicionalment, d'acord amb la disposició adicional esmentada, en el cas que en els exercicis de 2019 o de 2020 s'hagi produït una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu, durant l'any 2021 es poden formalitzar operacions de conversió de deute a curt termini en operacions de crèdit a llarg termini, per un termini màxim de 5 anys (venciment màxim el 31 de desembre de 2026), en el cas que el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda hagi aprovat el pla de sanejament financer abans esmentat.

- En cas que el Deute viu sigui superior a un 110% dels ingressos corrents, d'acord amb la Disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, no es poden concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió si la ràtio legal de deute viu és superior a un 110%. L'ens local ha d'adoptar les mesures necessàries per situar la ràtio legal de deute viu en un nivell no superior al 110%.

Les operacions de crèdit a llarg termini estan subjectes únicament a l'obligació de comunicació si la ràtio legal de deute viu no és superior a un 75% i la ràtio legal d'estalvi net té signe positiu.

A més a més, cal tenir en compte l'apartat 9.4 del Text consolidat de l'articulat i dels annexos de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril sobre procediments en materia de tutela financera dels ens locals segons el qual *“Durant el període de vigència del pla de sanejament financer o de les mesures de sanejament, el Departament d'Economia i Financers només pot autoritzar l'endeutament adicional que s'hi hagi previst expressament, llevat que es produeixi una desviació en sentit positiu que el permeti”*.

- En cas d'incomplir el Període mitjà de pagament (PMP) per ser superior a 30 dies, cal actualitzar el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. En l'actualització del pla de tresoreria cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.

L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures amb la corresponent memòria del president o presidenta de l'ens local detallant les mesures i les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions contingudes en els models.

El Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda pot requerir a l'ens local l'acreditació de les mesures adoptades en l'actualització del pla de tresoreria.

2. Indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats als ens locals de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

b) Regla de la despesa

La Nota informativa de tutela financera de 26 de gener de 2021 incorpora l'apartat 10è de Suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per als exercicis de 2020 i 2021.

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020.

Per tant, queda suspesa l'obligació d'aprovar un pla econòmic i financer en el cas d'incomplir aquests indicadors fonamentalment en la liquidació del pressupost. No obstant l'anterior, es procedeix a realitzar el càlcul de l'estabilitat pressupostària atès que el Ministeri d'Hisenda l'exigeix en ocasió de remetre'ls les dades a efectes informatius.

3. Compliment de l'objectiu d'estabilitat:

Totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes. I així, el Consell de Ministres en data 11 de febrer de 2020 va establir com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals per al 2020, el 0,0 % del PIB.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals i en la Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 editats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) i com l'interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

4.1. Entitats que componen el Pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals:

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format, segons estableix l'article 2.1. de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional) pel propi Ajuntament i els següents organismes dependents:

- Entitat Local: Ajuntament de Mollerussa.



4.2. Descripció dels ingressos i despeses de comptabilitat nacional, la seva equivalència en termes de pressupostos, i explicació dels ajustaments:

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les utilitzacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional.

Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe, segons SEC 2010 i és que a la liquidació, també a la capacitat o necessitat de finançament cal modificar els ajustaments per adequar-los a les dades reals d'aquesta.

A) INGRESSOS:

Els ajustaments a realitzar són els següents:

1. Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos:

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats de cada capítol.

En el manual de la IGAE s'estableix que "la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials en que la seva recaptació sigui incerta", per tant, s'interpreta que, com per a elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix a fer aquest ajust sobre els ingressos dels capítols 1 a 3 i en concret als conceptes d'impostos, taxes, preus públics, contribucions especials, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora, podent fer-se extensiu a altres conceptes no esmentats expressament quan s'observen diferències significatives amb els cobraments efectius.

2. Capítols 4 i 7 d'Ingressos:

AJUST: Participació en ingressos de l'Estat.

En la comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i dels Fons Complementari de Finançament es registren en el període en que es paguen pel que l'Estat, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en que es determina la seva quantia i es satisfà. Però pot passar que, sobretot si intervé la Comunitat Autònoma com a intermediària, s'hagi produït una diferència entre les obligacions que ha reconegut l'Estat i les quantitats que ha rebut l'entitat local, el que podria donar peu a un ajust si no s'ha reconegut el dret corresponent a la mensualitat de desembre de 2020.

Altres ajustos que cal realitzar són els relacionats amb les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat i és que el tractament comptable que reben al pressupost aquestes liquidacions negatives és contrari al del SEC'95 (2010), on són considerades una devolució d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu ajornament, un simple endeutament. Serien els següents:



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

- Per l'import que s'ha reintegrat durant 2020 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat que opera sumant-lo als Drets reconeguts nets. Ascendeixen a un total de 34.906,44 euros.

- Devolució liquidació PIE 2008 en 2020	6.483,96 euros(+)
- Devolució liquidació PIE 2009 en 2020	28.422,48 euros(+)

AJUST: Operacions entre Ens del grup o amb altres Administracions.

Dins de les operacions realitzades per les Corporacions Locals destaquen les transferències de recursos entre les diferents unitats públiques que formen part d'aquest subsector i d'aquestes a altres entitats incloses en la resta dels subsectors de les Administracions públiques. La informació en comptabilitat nacional, ha de presentar-se consolidada del conjunt de transferències donades i rebudes en dos nivells diferents.

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local, han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes entre les unitats depenents de la mateixa, que a efectes de la comptabilitat nacional, es consideren Administracions públiques.

2. En segon lloc, han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes entre les unitats que integren la Corporació Local, a efectes de comptabilitat nacional, amb la resta d'unitats pertanyents al sector Administracions públiques.

En la comptabilitat nacional i d'acord al principi de jerarquia de fonts, han de respectar-se, amb caràcter general, els criteris de comptabilització als que es troba subjecte el pagador de la transferència. Per tant, un cop fixat el moment en que es registra la despesa pel pagador, el receptor de la transferència ha de comptabilitzar-la simultàneament i pel mateix import que figuri en els comptes d'aquell (la Consulta nº 4/2000, de la IGAE de 24-02-2000 expressa de manera clara el mateix criteri).

L'import de les transferències rebudes per la Corporació Local d'unitats externes té que coincidir amb l'import que figura en el Pressupost de despeses de la unitat que dona la transferència. Com s'ha indicat anteriorment, ha de respectar-se sempre l'òptica del pagador, pel que en cas de que el pagador utilitzi un criteri comptable diferent a la Corporació Local, aquesta haurà de realitzar l'ajust corresponent.

Existeix també la interpretació que en fer referència a "transferències" es vol fer referència únicament a les transferències no condicionades i per tant, que l'import dels ingressos de capítols 4 i 7 que tenen condicionat el seu destí s'enten que són subvencions, no transferències. Aquesta no és la interpretació que en fa aquesta intervenció que amplia el concepte de transferències al d'operacions.

- En el cas de les transferències donades i rebudes entre les unitats depenents de la Corporació Local, coincideix en quant a obligacions reconegudes netes per part de l'Ajuntament de



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Mollerussa i els Drets reconeguts nets del Patronat de Fires de Mollerussa, així com amb la seva recaptació.

- Entre les unitats que integren la Corporació Local i la Generalitat de Catalunya es té informació de la Generalitat de Catalunya respecte de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament i dels organismes autònoms dependents, pel que ha permès comptabilitzar com a Drets reconeguts tot el que la Generalitat de Catalunya té com a obligacions reconegudes, no tan sols l'efectivament cobrat.

- Respecte de les transferències i subvencions a percebre directament per l'Estat, l'import dels drets reconeguts nets corresponents a les transferències rebudes per l'Estat majoritàriament coincideix amb la seva recaptació en l'exercici 2020, pel que, l'Ajuntament de Mollerussa aplica el criteri de caixa per al reconeixement dels corresponents drets.

- Respecte de la Diputació de Lleida i el Consell Comarcal del Pla d'Urgell, tampoc existeixen diferències entre els drets reconeguts nets i la recaptació neta i és que no es disposa d'informació sobre les seves obligacions reconegudes netes.

AJUST: Fons Europeus (veure ajust Ingressos finalistes).



3. Capítols 5 d'Ingressos:

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri del meritament (veure ajust de les despeses per interessos).

4. Meritament dels ingressos corrents finalistes i dels ingressos de capital:

AJUST: El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta la despesa segons el principi de meritament.

Segons el SEC95 (2010) els ingressos procedents de la Unió Europea destinats a finançar despesa demana el seu tractament pel principi de meritació, és a dir, implica la comptabilització dels fons europeus en el mateix moment de la fase de reconeixement de les obligacions que sufraguen.

Donat que aquests ingressos tenen els seus requisits pel seu reconeixement com a drets al pressupost, suposa que cas de què generin capacitat de finançament de forma prèvia al reconeixement de les obligacions que han de finançar, s'ha de fer un ajust per reservar aquesta capacitat per l'exercici en què s'executarà la despesa.

Aquest principi que al SEC95 s'explicita pels fons procedents de la CCEE és aplicable a tots els ingressos finalistes, llevat de què el seu destí fora una despesa financera.

Els ingressos finalistes meriten quan es justifica la despesa que han de finançar. Per tant, s'exclouen els drets no meritats (excés de finançament afectat) a 31 de desembre i s'inclouen els existents a 1 de gener,

La necessitat de finançament de la inversió executada correspon a la part de la despesa que no resta coberta pels ingressos finalistes no financers, siguin reconeguts en aquest exercici o a exercicis precedents, formant part de l'excés de finançament afectat d'inici d'exercici.

Per tant, cal ajustar els drets reconeguts finalistes, al llarg de l'exercici, substituint-los pels ingressos no financers aplicats a la despesa executada. Aquest import es pot obtenir, sumant els drets reconeguts i l'excés de finançament afectat inicial (drets d'exercicis anteriors no aplicats) i restant l'excés de finançament afectat final (drets que, a 31 de desembre, no s'han aplicat a inversions).

Donat que els drets ja s'han considerat, l'ajustament només suposa la diferència entre l'excés de finançament afectat inicial i final dels conceptes finalistes a despeses que no tenen caire financer.

Si el principi de plurianualitat s'apliqués correctament (Article 5 LOEPSF), no existiria l'excés de finançament afectat a la liquidació, o tindria un valor poc rellevant, en coincidir a cada pressupost la despesa i el seu finançament que raonablement s'espera executar.

B) DESPESES:

Els ajustaments a realitzar són els següents:



5. Capítol 3 de Despeses:

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri del meritament.

Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se a l'any n es meriten en l'any n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagarien en l'any n+1, però que s'han meritat en l'any n.

En aplicació del principi d'importància relativa podria considerar-se no necessari realitzar aquest ajust donat que es poden arribar a compensar els interessos que es minoressin per venciments de l'exercici n corresponents a períodes parcials del n-1, amb els augments pels meritats parcialment en l'any n, però que es paguin a n+1.

6. Capítol 6 de Despeses:

AJUST: Les operacions de leasing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.

Donat que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan s'entrega el bé) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), és precís efectuar un ajustament.

Les operacions de leasing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer en el moment de la signatura del leasing. Així, en l'any de la signatura del leasing l'ajustament al capítol 6 serà positiu per l'import del valor del bé en l'any en que es concerta el leasing menys la part de la quota d'aquell any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

Durant la vida del leasing, existeix una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a efectes del SEC2010. Llavors procedeix efectuar un ajust negatiu al capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any), l'ajust negatiu (menor despesa) sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra. Ajust negatiu (menor dèficit o major superàvit).

En aquest apartat cal indicar que s'ha detectat una sèrie de despeses que són comptabilitzades com a arrendament no financer quan realment sí que es tracten d'operacions de leasing.

L'import pagat en l'exercici 2020 ha ascendit a 269.242,04 euros.

C) ALTRES AJUSTAMENTS:

7. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost:



AJUST: El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta la despesa segons el principi de meritament.

Les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre són despeses meritades a l'exercici on es registren com a tals i no a l'exercici on s'apliquen al pressupost. Per tant, s'exclouen les existents a 1 de gener i s'inclouen les existents a 31 de desembre.

En aquest ajust, aquesta intervenció no segueix tant el comptabilitzat en el compte 413, sinó la despesa que es merita realment en l'exercici 2020, per tant, la despesa imputada al pressupost de l'exercici 2020 però corresponent a l'exercici 2019 suposarà capacitat de finançament i la despesa imputada al pressupost de 2021 però corresponent a l'exercici 2020 comportarà necessitat de finançament. Aquest càlcul es realitza a data 22 de febrer de 2021, ja que en altre cas només ens podríem atendre als saldos d'1 de gener de 2020 i de 31 de desembre de 2020.

Aquest ajustament té especial aplicació en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el disposat en la Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Es tractaria d'obligacions respecte de les que, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació, es deriven de bens i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

En el seu cas haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici i el del compte 408 de les devolucions ingressos pendents de pagar.

L'import de les despeses meritades en l'exercici 2020 però imputades en l'exercici pressupostari 2021 ascendeix a data 22 de febrer de 2021 a 2.070.632,54 euros.

L'import de les despeses meritades en l'exercici 2019 però imputades en l'exercici pressupostari 2020 es desconeix amb exactitud però com a mínim ascendeixen a 362.727,68 euros.

L'import de les devolucions d'ingressos pendents de pagar a 31/12/2020 ascendeixen a 7.964,41 euros. Si en l'exercici 2021 se n'ha de procedir a fer-ne més caldrà tenir-ho en compte en els corresponents ingressos previstos per tal que no falti finançament de la despesa.

4.3. Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament derivada de la liquidació del Pressupost general de l'Ajuntament de Mollerussa de l'exercici 2020:

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la liquidació del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats depenents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

Ajuntament de Mollerussa:

		Liquidació
Ajust per no recaptació	Cap 1	-866.892,57



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

	Cap 2	-5.335,21
	Cap 3	-284.283,31
Correlació de transferències		0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors		34.906,44
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici		0,00
Meritament interessos (+inicials-finals)		0,00
Excés de finançament afectat	Anterior	0,00
	Final	-27.963,84
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues		0,00
Assumir deutes		0,00
		-1.707.904,86
Desp Pend. Aplicar i altres (+inics-finals)		
Inversions amb abonament total de preu		0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		0,00
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		0,00
Arrendaments financers		269.242,04
Contractes d'associació pública privada		0,00
Reintegrament i execució d'avals		0,00
Altres ajustaments SEC10 (devolucions d'ingressos pendents de pagar)		-7.964,41
Total ajustaments		-2.596.195,72

Amb l'import dels ajustaments cal anar a aplicar-lo a la diferència entre drets i obligacions dels capítols 1 a 7, incorporant l'ajust de consolidació, si és el cas.

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Liquidació
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.339.008,99
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	-10.422.914,62
Ajustaments SEC95	-2.596.195,72
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	319.898,65
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	319.898,65

Amb l'import dels ajustaments cal anar a aplicar-lo a la diferència entre drets i obligacions dels capítols 1 a 7, incorporant l'ajust de consolidació, si és el cas.

Segons s'aprecia en el quadre següent, 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, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, **s'obté capacitat de finançament de 319.898,65 euros:**



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financer	Ajustos pròpia Entitat	Ajustos per operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat
09-25-137-AA-000 Mollerussa	13.339.008,99	10.422.914,62	-2.596.195,72	0,00	319.898,65

Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local 319.898,65

Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012, LA CORPORACIÓ LOCAL COMPLEIX AMB L'OBJETIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. Aques compliment o incumpliment és merament informatiu en suspènre's les regles fiscals per al 2020 i 2021

Com s'ha indicat en l'apartat segon del present informe, la Nota informativa de tutela financera de 26 de gener de 2021 incorpora l'apartat 10è de Suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per als exercicis de 2020 i 2021.

No obstant l'anterior, s'ha procedit a realitzar el seu càlcul atès que el Ministeri d'Hisenda ho exigeix en ocasió en remetre'ls les dades.

Així el superàvit pressupostari resultaria ser de 571.376,27 euros (la xifra menor entre la capacitat de finançament i el Romanent de tresoreria per a despeses generals) i que caldria destinar-lo preferentment al sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendent d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Per tant, dels càlculs anteriors obtenim:

- Romanent de tresoreria per a despeses generals Disponible
atesos els criteris generals d'utilització: 571.376,27 euros.

- Una capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes de 319.898,65 euros.

D'acord amb l'anterior, el **superàvit pressupostari de l'exercici 2020 seria de 319.898,65 euros** i per tant, la Corporació local es trobaria dins de l'àmbit de l'article 32 de la LOEPSF, si no s'haguessin suspès les regles fiscals.

Aquest superàvit pressupostari un cop satisfetes les prioritats esmentades anteriorment calia destinar-lo a reduir el nivell d'endeutament net excepte que es compleixin els requisits de la disposició addicional sisena de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en que llavors es permetia destinar el superàvit al finançament d'inversions financerament sostenibles, en els termes previstos a la disposició addicional setzena del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

No obstant l'anterior, i com ja s'ha indicat en l'informe de la liquidació pressupostària 2020 en relació al destí del Romanent de tresoreria per a despeses generals disponible i d'acord amb l'apartat desè de l'esmentada Nota informativa "En el text de la referència publicada sobre el



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 es preveu que, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social” i continua la Nota indicant que “Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 d'aquesta nota informativa (sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendent d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors)”.

5. Compliment de la regla de la despesa:

D'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre (modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre els articles 15.3 c) i 16.4) es suposa que no és preceptiu l'Informe de l'interventor local sobre el compliment de la Regla de la despesa en fase d'elaboració del Pressupost, estant només previst com a informe en fase de liquidació del pressupost.

No obstant l'anterior, trimestralment s'haurà de fer una valoració del compliment de la Regla de la despesa al tancament de l'exercici.

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), el que constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat i corresponent al Ministeri la seva determinació.

No obstant l'anterior i com s'ha indicat en l'apartat segon del present informe, la Nota informativa de tutela financera de 26 de gener de 2021 incorpora l'apartat 10è de Suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per als exercicis de 2020 i 2021.

A diferència del càlcul de l'estabilitat pressupostària, en que des del Ministeri d'Hisenda en demanava el seu càlcul a efectes informatius, per a la Regla de la despesa **no s'avalua el seu compliment de la corporació d'acord amb la LO 2/2012 en suspendre's les regles fiscals** per a l'exercici 2020 i 2021, per Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

6. Compliment del Principi de Sostenibilitat financera (Art. 4 LOEPSF):

Aquest principi es defineix com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme a l'establert en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea.

En l'article 7.3 de la mateixa llei es defineix el principi d'eficiència financera en l'assignació i utilització dels recursos públics, segons el qual “*Les disposicions legals i reglamentàries...els actes administratius, el contractes i convenis de col.laboració, així com qualsevol actuació que afecti a despeses o ingressos públics presents i futurs...han de supeditar-se de forma estricta a les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera*”.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

S'enten que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el Període Mig de Pagament (PMP) als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat (Real Decreto 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificat recentment).

Respecte del compliment d'aquest principi en les operacions financeres, la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera incorpora com a part del principi de sostenibilitat financera la prudència financera, de manera que les operacions financeres es sotmetran a condicions que permetran reduir costos financeres i mitigar riscos, amb l'objecte de contribuir així a millorar la capacitat de finançar les despeses financeres presents i futures.

L'article 13 determina el còm instrumentar el principi de sostenibilitat financera i més concretament de la del deute comercial.

En l'apartat sisè s'estableix l'obligació de les Administracions públiques de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que almenys ha d'incloure informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garantitzi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

D'acord amb l'article 6.2 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (modificat parcialment pel RD 1040/2017, de 22 de desembre) s'ha de publicar periòdicament informació relativa al seu Període Mig de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestres anterior, d'acord amb el previst en l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril al portal de la web municipal seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i la transparència de la mateixa.

El període mitjà de pagament global a proveïdors a 31 de desembre de 2020 calculat d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol va ser de **70,19 dies**, superior als 30 dies que és el termini màxim previst.

Cal assenyalar que en el 1T 2020 el PMP va ésser de 100,30 dies, en el 2T de 147,97 dies, en el 3T de 152,53 dies i fins el 4T ja indicat.

Amb aquesta informació es dona compliment a l'obligació que té l'organ de control intern d'elaborar un informe anual en el que s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre comptable de factures en el sector públic.

Amb aquest PMP no és compleix tampoc un dels quatre indicadors de solvència de l'apartat 7 de la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals tant per a l'exercici 2020 com per a l'exercici 2021 que és el de que el Període mitjà de pagament a proveïdors no sigui superior a 30 dies.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Respecte del PMP de l'informe de morositat, regulat en la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010 en l'Ajuntament de Mollerussa es situa en 190,60 dies pel que no es compleix dins el termini màxim establert de 60 dies. El Període mig de pagament pendent (PMPP) es situa en l'Ajuntament de Mollerussa en 81,44 dies.

Davant aquest incompliment, cal **actualitzar el pla de tresoreria** previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril. En l'actualització d'aquest pla caldr incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.

L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures.

7. Compliment del límit del deute:

Respecte al compliment del límit del deute, la LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que es va fixar en el 2,0 % del PIB per a l'exercici 2020, però és un objectiu definit en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, pel que no es pot determinar a nivell individual.

La Generalitat de Catalunya és qui exerceix la tutela financera en l'Ajuntament de Mollerussa per la qual cosa cal tenir en compte especialment la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor en data 26 de gener de 2021.

La ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007 i calculada d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre és del 81,78 % segons els drets reconeguts nets d'operacions corrents en termes consolidats "ajustats" de la liquidació de l'exercici de 2020.

El rati obtingut és superior al 75 % però inferior al 110 % el que significa, segons l'apartat segon de la Nota informativa emesa el 26 de gener de 2021 que l'Ajuntament de Mollerussa en resultar, a més a més, una ràtio legal d'estalvi net positiva del 8,17% (veure apartat G) de l'Informe d'intervenció 61/2021) pel que, en un principi es podria pensar que les operacions de crèdit a llarg termini a concertar destinades al finançament de possibles nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2021 estarien subjectes únicament al règim d'autorització (disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013).

Però aquí cal tenir en compte l'article 9.4 del Text Consolidat de l'articulat i dels annexos de l'Ordre ECF/38/2007 de 27 d'abril sobre procediments en materia de tutela financera dels ens locals segons el qual "*Durant el període de vigència del pla de sanejament financer o de les mesures de sanejament, el Departament d'Economia i Finances només pot autoritzar l'endeutament addicional que s'hi hagi previst expressament, llevat que es produeixi una desviació en sentit positiu que el permeti*".



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

D'acord amb la disposició addicional cent novena de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, el pla de sanejament financer aprovat per acord plenari ha de tenir un termini màxim de 5 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 5 més). En aquest termini màxim, la ratio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2020, s'ha de situar en un nivell no superior a un 75%.

Aquesta dada s'obté dels següents càlculs:

Deute viu:

Entitat	Deute viu a 31/12/2020							Total Deute viu a 31/12/2020
	Deute a curt termini	Emissions de deute	Operacions amb Entitats de crèdit	Factoring sense recurs	Avals executats - reintegrats	Altres operacions de crèdit	Amb Administracions Públiques (FFPP)	
09-25-137-AA-000 Mollerussa	2.900.000,00	0,00	4.531.773,99	0,00	0,00	666.271,63	2.624.924,81	10.722.970,43
Total Corporación Local	2.900.000,00	0,00	4.531.773,99	0,00	0,00	666.271,63	2.624.924,81	10.722.970,43

Nivell Deute Viu **10.722.970,43**

Rati legal Deute viu (consolidat)	IMPORTS
(+) Ingressos corrents ordinaris liquidats en els capítols 1 a 5 consolidats	13.114.439,47
(-) Ingressos corrents afectats o extraordinaris	2.917,35
TOTAL INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR:	13.111.522,12
VOLUM DE DEUTE VIU A 31/12/2020:	10.722.970,43
Percentatge deute viu sobre ingressos corrents:	81,78%

A diferència dels anys anteriors s'ha inclòs el deute existent amb l'empresa Sorea i que a 31/12/2020 és de 666.271,63 euros i que no obstant no té reflex en el pressupost atès que fins al moment es compensava amb les liquidacions dels cànon anuals corresponents. Se'n farà referència al Compte General.

Per a l'exercici 2021 cal regularitzar aquest deute i preveure-ho pressupostàriament.

També cal posar de manifest que no s'ha inclòs com a deute però que també cal regularitzar el més aviat sigui possible, d'acord conversa tinguda amb tutela financera, els imports pendents derivats de contractes vigents i que d'acord amb la normativa comptable cal que es comptabilitzin



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

com a leasings. L'import pendent a 31/12/2020 és de 395.932,93 euros i per tant, el rati legal d'endeutament seria superior a 81'78%

No obstant la seva comptabilització no és l'adequada cal informar a l'estat del deute a 31/12/2020 i regularitzar-ho en l'exercici 2021. Se'n farà referència al Compte General.

Fer esment que en l'obtenció d'aquesta ràtio no s'inclou l'endeutament que té l'Ajuntament de Mollerussa amb l'Administració de l'Estat en concepte de Devolució de tributs de l'Estat corresponents a les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 i que es van retornant minorant les bestretes mensuals que es reben en concepte de participació en els tributs de l'Estat:

- Devolució de tributs de l'Estat 2008 pendent a 31/12/2020:.....71.324,54 euros.
- Devolució de tributs de l'Estat 2009 pendent a 31/12/2020:.....312.646,78 euros.

Per tant, l'endeutament total a 31 de desembre de 2020 seria de 11.106.941,75 euros més el corresponent als leasings que a 31/12/2020 ascendeix a 395.932,93 euros.

L'autorització de les Comunitats Autònomes a les Corporacions Locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en el supòsit que es requereixi, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic en atenció a l'article 13.5. de la LOEPSF.

Per altre costat, el deute a curt termini ascendeix a 2.900.000 euros. D'acord amb la disposició addicional 109 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021 aquelles entitats que locals que en l'exercici 2019 i 2020 presentin valors negatius en el romanent de tresoreria per a despeses generals o en l'estalvi net, podran formalitzar operacions de conversió de deute a curt termini que es trobin vigents en operacions de crèdit a llarg termini.

Cal tenir en compte especialment l'apartat segon d'aquesta Disposició Addicional segons el qual *"Fora del marc regulat en l'apartat 1 anterior s'ha de considerar prohibida la formalització de les operacions de renovacions successives de deute a curt termini"* com és el nostre cas.

8. CONCLUSIONS:

D'acord amb la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 26 de gener de 2021 s'han de complir (a nivell consolidat) els nivells exigits per als indicadors següents:

- Indicadors de solvència:

Els següents indicadors són els que es consideren més adequats per a analitzar la solvència o capacitat de retorn de les obligacions assumides:



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

a) Estalvi net positiu: S'obté un import total d'1.071.429,80 euros essent el rati legal d'estalvi net del 8,17%.

No obstant l'anterior, cal tenir en compte que dins de l'apartat 3 Despeses corrents 2020 caldria tenir en compte que si s'haguessin reconegut les despeses meritades de 2.016.369,39 euros hagués resultant un estalvi net de signe negatiu de -944.939,59 euros.

b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu: S'obté un import total de 571.376,27 euros en termes comptables.

No obstant l'anterior, cal assenyalar que en l'esmentada nota es fa l'equivalència de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu amb un romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, a efectes de l'obligació del ple d'aprovar un pla de sanejament financer a un termini màxim de cinc anys.

El RTDG després de restar les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost 2020 (2.070.632,54 euros del compte 413 i 7.964,41 euros de les devolucions d'ingrés) s'obté un romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat de **-1.507.220,68 euros pel que cal que el Ple aprovi "inicialment" un Pla de sanejament financer a un termini màxim de 5 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 5 més). Aquest pla haurà de ser aprovat "definitivament" per l'òrgan de tutela financera.**

El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.

c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents: El rati legal d'endeutament a 31 de desembre de 2020 era del **81,78% essent el deute viu de 10.722.970,43 euros** (caldrà tenir en compte les devolucions de la participació dels tributs de l'Estat corresponents a les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 i que en total ascenderia el deute a 11.106.941,75 euros més el que correspon als leasings 395.932,93 euros pendent de regularitzar).

D'acord amb aquest rati legal el règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió seria el d'autorització, no obstant, durant la vigència d'un pla de sanejament i d'acord amb l'Ordre ECF/38/2007 de 27 d'abril, només es podrà autoritzar per part del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'endeutament que s'hi hagi previst expressament.

En aquest darrer cas, en el termini màxim del pla de sanejament el rati legal de deute viu s'ha de situar en un nivell no superior a un 75%.

d) Període mitjà de pagament a proveïdors no superior a 30 dies: No es compleix: El període mitjà de pagament global a proveïdors calculat d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol és de **70,19 dies**, superior als 30 dies que és el termini màxim previst.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

Cal **actualitzar el pla de tresoreria** previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril. En l'actualització d'aquest pla cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.

L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures.

- Indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats als ens locals de forma individual per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

S'han suspès el compliment d'aquestes regles fiscals.

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària: Es compleix. S'obté una capacitat de finançament total de 319.898,65 euros. Es precisa aquesta dada a efectes informatius.

b) Objectiu de la Regla de la despesa: No es requereix informació.

Mollerussa, document signat electrònicament