

INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 39/2020

A donar compte al Ple de 28 de maig de 2020

INFORME D'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA CORRESPONENT A L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL SECTOR PÚBLIC MUNICIPAL DE VILADECANS DE L'EXERCICI 2020 A FI DEL PRIMER TRIMESTRE 2020

Maria Dolores Hernández Paterna, interventora accidental de l'ajuntament de Viladecans, en compliment de l'article 16 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 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant); d'acord a la informació presentada al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública amb data 04/05/20 en relació a l'execució del PRIMER trimestre del pressupost de l'exercici 2020; informa al Ple municipal el següent a raó del compliment dels objectius d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del sector públic municipal de Viladecans.

El present informe s'ha realitzat en base a les previsions d'execució de l'exercici 2020 d'ingressos i despeses de l'Ajuntament calculades pel departament de Gestió Econòmica, així com la informació comptable informada per les quatre societats municipals i la Fundació Ciutat de Viladecans, trameses al Ministeri d'Hisenda i Funció pública en data 04/05/20.

ÍNDEX:

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 39/2020 | 1 |
| 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE | 2 |
| 2.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ | 2 |
| 3.- METODOLOGIA DE CÀLCUL DELS INDICADORS DE LA LOEPSF | 3 |
| Estabilitat pressupostària | 3 |
| Regla de la despesa..... | 3 |
| Nivell de deute | 4 |
| Període mig de pagament a proveïdors..... | 4 |
| 4.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE L'AJUNTAMENT | 5 |
| 4.0. Previsions d'execució de final d'exercici definitives per capítols, d'ingressos i despeses..... | 5 |
| 4.1. Avaluació de la capacitat de finançament de l'Ajuntament | 5 |
| 4.2. Avaluació del compliment de la Regla de la despesa de l'Ajuntament: | 7 |
| 4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament, a final del trimestre | 7 |
| 4.4. Avaluació del Període mig de pagament a proveïdors de l'Ajuntament | 7 |
| 5.- AVALUACIÓ CONSOLIDADA DEL COMPLIMENT DE LA LOEPSF | 7 |
| 5.0. Ajustos d'operacions internes del grup | 8 |
| 5.1. Avaluació de la capacitat de finançament del sector públic municipal | 8 |
| 5.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa del sector públic municipal..... | 9 |
| 5.3. Avaluació del nivell de deute del sector públic municipal | 9 |
| 5.4. Avaluació del Període mig de pagament a proveïdors del sector públic municipal | 10 |
| 6.- INFORME TRIMESTRAL MOROSITAT OPERACIONS COMERCIALS..... | 10 |
| 7.- CONCLUSIONS..... | 11 |

1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, articles 54.7 i 146.1 en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària.
- 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 (Reglament).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014m de 7 de novembre (OM).
- Text consolidat de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals (Ordre de tutela financera).
- Reglament 2223/1996 del Consell Europeu, de 25 de juny, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat, modificat pel Reglament 2516/2000 del Consell de la UE, de 7 de novembre.
- Reglament (CE) 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.
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la IGAE.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials, publicat per la IGAE el març de 2013.
- Manual del SEC10 sobre dèficit públic i del deute públic, publicat per Eurostat.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

2.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

De conformitat amb l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector de les administracions públiques, de les quals forma part, entre d'altres, el subsector de les Corporacions locals.

- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

El subsector de les Corporacions locals, segons definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms
- Els ens públics empresarials que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

A partir de la classificació anterior, la instrumentalització dels objectius de la LOEPSF es realitza a nivell consolidat pel que fa a les corporacions locals, incloent Ajuntament i ens públics empresarials dependents d'aquest de finançament majoritàriament públic.

La societat pública municipal Viladecans Renovació Urbana, S.L. (VIURBANA SM) va ser sectoritzada per la IGAE en data 01/08/2017 com a integrant de l'administració pública. Les altres tres societats municipals Viladecans Grup d'Empreses Municipals SL (VIGEM SM) , SPM Viladecans Qualitat SL (VIQUAL SM) i SPM Viladecans Mediterrània SL (VIMED SM), així com la Fundació municipal Fundació Ciutat de Viladecans (Fundació CV) han estat sectoritzades per la IGAE amb efectes de l'1 de gener de 2018.

En conseqüència, el present informe avalua el compliment dels objectius de la LOEPSF sobre l'Ajuntament de Viladecans, les quatre societats municipals i la fundació privada municipal, consolidats com a integrants de la Corporació local.

3.- METODOLOGIA DE CàLCUL DELS INDICADORS DE LA LOEPSF

Estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària implica la necessitat de cobrir les despeses de l'exercici amb els ingressos d'aquest, i de corregir immediatament els possibles dèficits. Aquest principi s'ha anomenat tradicionalment equilibri pressupostari en la normativa pressupostària. Tanmateix el principi d'estabilitat pressupostària es deriva d'un marc normatiu recent on el sistema de càlcul d'aquest equilibri o superàvit, anomenat capacitat de finançament, es realitza d'acord al Sistema europeu de comptes (SEC10).

De l'equiparació del SEC10 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la capacitat de finançament en termes pressupostaris suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7) han de suposar un import igual o major al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7). El resultat d'aquesta diferència s'anomena saldo pressupostari no financer, al qual cal aplicar ajustos fruit dels criteris de meritació i reconeixement del SEC 10, tal com indica el manual publicat per la IGAE, per obtenir la capacitat de finançament.

Per al càlcul del dèficit o superàvit dels ens regits pel Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria, d'acord al SEC 10 i al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials, publicat per la IGAE el març de 2013.

Regla de la despesa

D'acord a la LOEPSF, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats com a administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del producte interior brut determinada pel govern de l'Estat.

S'entén com a despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes, és a dir, la suma dels capítols 1 a 7 de l'Estat de despeses amb els corresponents ajustos, llevat dels interessos del deute i la part de despesa finançada amb

fons finalistes comunitaris i d'altres administracions públiques. Per al càlcul de la despesa no financera dels ens regits pel Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables d'acord al SEC 10.

El càlcul de la regla de la despesa es realitza a tancament d'exercici i no en el retiment d'informació trimestral, segons l'Ordre HAP/2082/2014.

Nivell de deute

En desenvolupament del principi de sostenibilitat financera, el nivell de deute és una relació percentual on el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador són els ingressos corrents previstos o liquidats ajustats en l'exercici corresponent. Constitueix un mecanisme de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven possibles restriccions en la concertació de noves operacions de crèdit.

Segons els criteris SEC 10, l'avaluació del nivell de deute es realitza a nivell del grup de corporació local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals que actualment coincideix amb els criteris del TRLRHL desenvolupats a Catalunya en l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera. L'avaluació del nivell de deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que no es financin majoritàriament via mercat.

Període mig de pagament a proveïdors

El Període mig de pagament a proveïdors (PMP) constitueix un índex utilitzat per mesurar i controlar el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics.

El Reial Decret 1040/2017, aprovat el 22 de desembre 2018, modifica el sistema de càlcul del Període Mig de Pagament, calculant trimestralment com a mitjana dels dies que es tarda en pagar les factures a partir dels 30 dies posteriors a la data de validació de la factura, ponderant en funció del seu import. Aquest nou mètode de càlcul és d'aplicació a partir del segon trimestre 2018.

Si el PMP supera els 30 dies s'entén el seu incompliment i es desprenen mesures correctives.

Informe de morositat de les operacions comercials

A banda del càlcul del PMP, l'Ordre ministerial HAP HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, també estableix dins les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, la de remetre al Ministeri la informació relativa al termini màxim de pagament a proveïdors per les operacions comercials (Informe trimestral de Morositat).

L'article 4, apartat 3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, va establir que els tesorers, o, en el seu defecte, els interventors de les corporacions locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la normativa de morositat de les operacions comercials, que inclogui el nombre i quantia de les obligacions pendents en que s'estigui incomplint el termini.

El termini màxim de pagament a proveïdors establert a l'article 4 de la Llei de morositat de les operacions comercials és de trenta dies. L'incompliment d'aquest termini està subjecte al pagament d'interès de demora i resta de mesures establertes en la normativa vigent.

Les administracions públiques disposen d'un termini màxim de 30 dies comptats des del dia següent a l'entrega dels béns o prestació de serveis per aprovar les certificacions o documents que acreditin la conformitat, i disposa d'altres 30 dies a partir d'aquesta data per procedir al pagament del preu. Per tant, a excepció de supòsits particulars, el termini

màxim segons la normativa actual és de 60 dies (30 dies des d'entrada en registre per aprovar i 30 dies des d'aprovació o reconeixement per al pagament).

4.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE L'AJUNTAMENT

Per als següents càlculs s'ha partit de les dades informades pel Departament de Gestió econòmica. Segons aquest informe, el càlcul a final del trimestre de les esmentades estimacions d'execució d'ingressos i despeses a final d'exercici del pressupost de l'ajuntament (sense consolidar), s'ha realitzat a partir de les dades d'execució a 31/03/20 que consten en comptabilitat a data 15 d'abril de 2020. L'aplicació de captura d'informació del ministeri ha permès informar de les previsions.

A partir d'aquestes dades s'han realitzat els següents càlculs:

4.0. Previsions d'execució de final d'exercici definitives per capítols, d'ingressos i despeses

Dels càlculs de les previsions d'execució informades pel Departament de Gestió econòmica en resulta el següent resum per capítols:

| Capítols d'ingressos | | Imports (euros) | Capítols de despeses | | Imports (euros) |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 1 | Impostos Directes | 34.731.000,00 | 1 | Despeses de personal | 24.684.056,48 |
| 2 | Impostos Indirectes | 750.000,00 | 2 | Compra béns i serveis corrents | 24.981.115,28 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 5.662.097,08 | 3 | Despeses financeres | 125.000,00 |
| 4 | Transferències Corrents | 25.279.807,93 | 4 | Transferències corrents | 13.901.902,17 |
| 5 | Ingressos Patrimonials | 586.134,12 | 5 | Fons contingència | |
| Total ingressos corrents | | 67.009.039,13 | Total despeses corrents | | 63.692.073,93 |
| 6 | Alienació d'inversions | 0,00 | 6 | Inversions reals | 5.753.282,36 |
| 7 | Transferències de capital | 1.641.525,45 | 7 | Transferències de capital | 629.200,00 |
| Total ingressos de capital | | 1.641.525,45 | Total despeses de capital | | 6.382.482,36 |
| 8 | Actius financers | 18.400,00 | 8 | Actius financers | 146.600,00 |
| 9 | Passius financers | 2.420.000,00 | 9 | Passius financers | 1.995.000,00 |
| Total ingressos financers | | 2.438.400,00 | Total despeses financeres | | 2.141.600,00 |
| TOTAL PREVISIÓ INGRESSOS: | | 71.088.964,58 | TOTAL PREVISIÓ DESPESES: | | 72.216.156,29 |

4.1. Avaluació de la capacitat de finançament de l'Ajuntament

Ajustaments SEC10 d'ingressos:

Ajustament per recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3.

Per al càlcul de l'estabilitat pressupostària, d'acord al SEC i al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals de la IGAE, cal ajustar negativament l'estimació els ingressos en tributs que, malgrat reconèixer drets, no acaben implicant cobraments. Per això ajustem a la baixa la previsió dels drets reconeguts nets tributaris dels capítols 1 al 3 de l'exercici corrent en un 6%, 29% i 4,75% respectivament,

en previsió dels ingressos nets que efectivament es derivaran dels drets reconeguts assenyalats.

| Capítol | Descripció | Ajustament recaptació prevista exercici 2020 |
|--------------|--------------------------|----------------------------------------------|
| Cap. 1 | Impostos directes | -2.083.860,00 |
| Cap. 2 | Impostos indirectes | -217.500,00 |
| Cap. 3 | Taxes i altres ingressos | -268.949,61 |
| Total | | -2.570.309,61 |

Ajustaments SEC 10 de despeses:

Ajustament per adquisició amb pagament ajornat.

L'any 2019 es amortitzar anticipadament la totalitat de l'import pendent de pagament de l'adquisició amb pagament ajornat de l'Edifici de Serveis Generals. Pel que en l'exercici 2020 ja no procedeix realitzar l'ajustament per les compravendes amb pagament ajornat que la IGAE determina en el manual de càlcul de la Capacitat de finançament en termes SEC i de la Regla de la despesa.

Despeses pendents d'aplicació:

No procedeix ajustament de despeses pendents d'aplicació, compte 413, a partir del supòsit que al 2020 es liquidi amb un import de creditors pendents d'aplicació igual que al 2019.

Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament:

Segons el quadre següent, de la diferència d'execució prevista al tancament 2020 entre els imports dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i de despeses, i incorporant els ajustaments SEC10, resulta la següent previsió de capacitat de finançament:

| Càlcul estabilitat pressupostària: | Previsió de liquidació 2020 (€) |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| a) Ingressos dels capítols 1 a 7 | 68.650.564,58 |
| b) Despeses dels capítols 1 a 7 | 70.074.556,29 |
| Total (a – b) | -1.423.991,71 |
| Ajustaments SEC 10 a ingressos: | -2.570.309,61 |
| <i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 1</i> | <i>-2.083.860,00</i> |
| <i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 2</i> | <i>-217.500,00</i> |
| <i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 3</i> | <i>-268.949,61</i> |
| Total ingressos ajustats | 66.080.254,97 |
| Adquisicions amb pagament ajornat | 0,00 |
| Despeses pendents d'aplicació (compte 413) | 0,00 |
| Total despeses ajustades | 70.074.556,29 |
| Total dèficit de finançament | -3.994.301,32 |

En base a les dades d'execució informades, l'Ajuntament estima un dèficit de finançament de l'exercici pressupostari 2020 de **3.994.301,32€**.

4.2. Avaluació del compliment de la Regla de la despesa de l'Ajuntament:

Amb les dades d'execució a primer trimestre i l'estimació informada pel Departament de Gestió econòmica, es preveu incompliment de la Regla de la despesa a nivell individual de l'Ajuntament a fi d'exercici 2020.

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament, a final del trimestre

El deute de l'Ajuntament a 31/03/2020 suposa un 20,38% dels ingressos corrents ajustats de la liquidació 2019:

| Ajuntament de Viladecans, deute a 31 de març 2020 Imports (euros) | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Deute a llarg termini amb entitats de crèdit | 14.078.431,15 |
| Deute a curt termini | 0,00 |
| Avals | 0,00 |
| Total deute viu a fi del primer trimestre | 14.078.431,15 |
| Ingressos corrents liquidació 2019 | 69.072.408,40 |
| Ingressos corrents ajustats liquidació 2019 | 69.072.408,40 |
| % Deute viu a fi trimestre sobre ingressos corrents liquidats a l'exercici 2019 | 20,38 % |
| Nivell de deute PDE | |
| Deute a llarg termini amb entitats de crèdit | 14.078.431,15 |
| Deute formalitzat disponible i no disposat a 31/03/2020 | -2.427.581,04 |
| Total deute viu Ajuntament PDE | 11.650.850,11 |

4.4. Avaluació del Període mig de pagament a proveïdors de l'Ajuntament

| | Ràtio d'operacions pagades (dies) | Import de pagaments realitzats (€) | Ràtio d'operacions pendents de pagament (dies) | Import d'operacions pendents de pagament (€) | Període Mitjà de Pagament mensual (dies) |
|-----------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1rt trim. | 19,70 | 6.208.900,68 | 58,04 | 1.045.427,05 | 25,23 |

A data final del primer trimestre 2020 l'ajuntament compleix el Període mig de pagament a proveïdors en ser aquest inferior a 30 dies.

5.- AVALUACIÓ CONSOLIDADA DEL COMPLIMENT DE LA LOEPSF

Els càlculs per tal de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponents al primer trimestre del 2020, de les entitats dependents de l'Ajuntament de Viladecans classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC, s'han elaborat a partir de la documentació continguda en els expedients següents:

| | |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Entitat | |
| Societats municipals | Dades presentades formulari "F.1.2.B1 Actualització de Capacitat/Necessitat de finançament (Calculada conforme SEC)" entrades per les societats al tràmit d'execució primer trimestre al web del MH, a partir de les seves previsions a fi d'exercici; la informació aportada sobre el càlcul i compliment del PMP i els comptes anuals aprovats del tancament 2019 |
| Fundació Ciutat de Viladecans | Dades presentades formulari "F.1.2.B1 Actualització de Capacitat/Necessitat de finançament (Calculada conforme SEC)" entrades per la Fundació al tràmit d'execució primer trimestre al web del MH, a partir de les seves previsions a fi d'exercici; la informació aportada sobre el càlcul i compliment del PMP i el Balanç i Compte de Pèrdues i guanys aprovats a tancament de 2019 |

5.0. Ajustos d'operacions internes del grup

L'Ajuntament de Viladecans preveu realitzar al 2020 les següents despeses a ens del grup municipal:

| Ens emissor | Import previst d'executar en transferències internes | Ens receptor | Tipus de transferència |
|-------------|------------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| Ajuntament | 987.755,97 | VIMED | Corrent |
| Ajuntament | 2.422.159,77 | VIMED | Capital |
| Ajuntament | 3.623.883,78 | VIQUAL | Corrent |
| Ajuntament | 578.518,14 | VIURBANA | Corrent |
| Ajuntament | 596.722,80 | FUNDACIO | Corrent |
| Ajuntament | 15.000,00 | FUNDACIO | Capital |
| | 8.224.040,46 | | |

5.1. Avaluació de la capacitat de finançament del sector públic municipal

El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament en termes del Sistema europeu de comptes sobre el primer trimestre d'execució pressupost 2020, a efectes d'estabilitat pressupostària, de totes les entitats del grup Ajuntament de Viladecans classificades a efectes SEC com sector públic municipal és el següent:

| Entitats grup SEC-SP | Ingressos comptabilitat nacional | Despeses comptabilitat nacional | Ajustos SEC i consolidació | Capacitat / necessitat de finançament |
|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Ajuntament Viladecans | 68.650.564,58 | 70.074.556,29 | -2.570.309,61 | -3.994.301,32 |
| VIMED SM | 37.273.549,88 | 28.920.657,92 | -998.790,16 | 7.354.101,80 |
| VIQUAL SM | 7.191.706,17 | 6.999.371,14 | -2.653,94 | 189.681,09 |

| | | | | |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------------|
| VIGEM SM | 905.200,00 | 895.609,00 | -51.500,00 | -41.909,00 |
| VIURBANA SM | 1.954.110,00 | 1.948.593,70 | 0,00 | 5.516,30 |
| Fundació CV | 709.277,58 | 709.076,43 | -75.108,80 | -74.907,65 |
| Total capacitat de finançament consolidada | | | | 3.438.181,22 |

5.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa del sector públic municipal

Amb les dades d'execució a primer trimestre i l'estimació informada pel Departament de Gestió econòmica, es preveu el compliment de la Regla de la despesa consolidada a fi d'exercici 2020.

5.3. Avaluació del nivell de deute del sector públic municipal

En la taula següent es mostra el deute individualitzat de cada entitat segons el seu nivell no consolidat d'ingressos corrents:

| | Total deute viu a fi del 1er trimestre | Ingressos corrents ajustats liquidació 2019 | % Deute viu sobre ingressos corrents ajustats |
|-----------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Ajuntament Viladecans | 14.078.431,15 | 69.072.408,40 | 20,38% |
| VIMED SM | 1.484.494,80 | 8.334.349,95 | 17,81% |
| VIQUAL SM | 0,00 | 6.904.304,39 | 0,00% |
| VIGEM SM | 0,00 | 798.424,38 | 0,00% |
| VIURBANA SM | 0,00 | 876.286,47 | 0,00% |
| Fundació CV | 2.969,85 | 813.118,68 | 0,37% |
| Total | 15.565.895,80 | 86.798.892,27 | 17,93% |

D'acord a l'article 53.2 del TRLRHL i l'article 3.1.b) de l'Ordre de tutela financera, calculem el nivell de deute viu en termes consolidats:

| | Total deute viu a fi del 1r trimestre | Ingressos corrents ajustats liquidació 2019 | Ajustos de consolidació per ingressos interns | Ingressos corrents consolidats ajustats | % Deute viu sobre previsió d'ingressos corrents ajustats |
|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Total consolidat | 15.565.895,80 | 86.798.892,27 | 7.684.534,54 | 79.114.357,73 | 19,68 % |

El grup municipal presenta un nivell de deute viu 19,68 % sobre els ingressos corrents consolidats de la liquidació 2019 ajustats per ingressos extraordinaris i per transferències internes. Això suposa un nivell de deute per sota del 75%.

| Deute Viu PDE a nivell consolidat | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| | Vimed | Viqual | Vigem | Viurbana | Fundació | Ajuntament Viladecans | Total consolidat |
| Deute viu a 31 març 2020 | 1.484.494,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.969,85 | 14.078.431,15 | 15.565.895,80 |
| Deute no disposat a 31 03 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.427.581,04 | -2.427.581,04 |
| Total deute viu PDE Consolidat | 1.484.494,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.969,85 | 11.650.850,11 | 13.138.314,76 |

5.4. Avaluació del Període mig de pagament a proveïdors del sector públic municipal

| | Ràtio d'operacions pagades (dies) | Import de pagaments realitzats (€) | Ràtio d'operacions pendents de pagament (dies) | Import d'operacions pendents de pagament (€) | PMP Període Mitjà de Pagament (dies) |
|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| Ajuntament Viladecans | 19,70 | 6.208.900,68 | 58,04 | 1.045.427,05 | 25,23 |
| VIMED SM | 66,56 | 490.978,89 | 3,84 | 437.523,02 | 37,01 |
| VIQUAL SM | 39,58 | 1.399.881,12 | 10,18 | 299.629,95 | 34,40 |
| VIGEM SM | 38,27 | 31.279,29 | 9,44 | 6.472,43 | 33,33 |
| VIURBANA SM | 41,23 | 35.776,78 | 13,43 | 15.690,07 | 32,75 |
| Fundació CV | 28,77 | 89.240,12 | 32,18 | 14.402,67 | 29,24 |
| PMP Global del Grup | | 8.256.056,58 | | 1.819.145,19 | 27,97 |

El Període mitjà de pagament a proveïdors no supera el límit dels 30 dies a nivell consolidat.

6.- INFORME TRIMESTRAL DE MOROSITAT DE LES OPERACIONS COMERCIALS.

Les dades de l'informe de morositat individualitzat, del primer trimestre de 2020 són les següents:

| PAGAMENTS TOTALS REALITZATS PRIMER TRIMESTRE 2020 | | | | | |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|------------|
| | | DINS termini legal | | FORA termini legal | |
| Entitats grup SEC-SP | Període mig de pagament (dies) (PMP) | Nombre | Total | Nombre | Total |
| Ajuntament | 31,46 | 2532 | 5.547.450,41 | 95 | 661.450,27 |
| Fundació Ciutat de Viladecans | 28,77 | 142 | 82.518,62 | 4 | 6.721,50 |
| Viladecans Grup d'Empreses Municipals,SL | 51,54 | 38 | 21.785,16 | 4 | 9.494,13 |

| | | | | | |
|--------------------------------|-------|-----|--------------|-----|------------|
| Viladecans Mediterrània,SL | 93,18 | 123 | 36.881,39 | 80 | 454.097,50 |
| Viladecans Qualitat,SL | 46,50 | 326 | 1.043.808,23 | 138 | 356.072,89 |
| Viladecans Renovació Urbana,SL | 48,33 | 62 | 23.864,12 | 25 | 11.912,66 |

| FACTURES O DOCUMENTS JUSTIFICATIUS <u>PENDENTS DE PAGAMENT</u> A LA FI DEL 1TRIM 2020. | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|-----------|
| | Període mig de pagament (dies) (PMP) | DINS termini legal | | FORA termini legal | |
| | | Nombre | Total | Nombre | Total |
| Ajuntament | 40,19 | 208 | 854.220,10 | 198 | 74.039,35 |
| Fundació Ciutat de Viladecans | 32,18 | 33 | 11.725,59 | 2 | 2.677,08 |
| Viladecans Grup d'Empreses Municipals,SL | 18,26 | 8 | 6.472,43 | 0 | 0,00 |
| Viladecans Mediterrània,SL | 14,43 | 31 | 420.421,38 | 6 | 17.101,64 |
| Viladecans Qualitat,SL | 28,94 | 64 | 298.320,49 | 2 | 1.309,46 |
| Viladecans Renovació Urbana,SL | 23,48 | 23 | 15.690,07 | 0 | 0,00 |
| TOTAL grup de factures pendents de pagament dins i fora termini legal | | 367 | 1.606.850,06 | 208 | 95.127,53 |

No consten interessos de demora pagats en el període per cap de les entitats del grup.

El període mig dels pagaments totals realitzats per l'Ajuntament en el primer trimestre de 2020 és de 31,46 dies i dels pagaments pendents és de 40,19 dies. S'indiquen en el quadre els períodes mitjans de pagament en dies de la resta d'entitats del grup.

A fi del trimestre, el nombre de factures pendents de pagament a nivell individual de l'Ajuntament és de 406, de les quals 198 per import de 74.039,35€ estan fora de termini legal i 208 per import de 854.220,10€ estan dins del termini legal de pagament.

Pel que fa a les dades a nivell de grup, a fi del trimestre consten 575 factures pendents de pagament, de les quals 367 per import de 1.606.850,06€ estan dins de termini legal i 208 per import de 95.127,53€ estan fora del termini legal.

7.- CONCLUSIONS

A partir de les previsions d'execució de l'exercici 2020 en base a la comptabilitat a data 31 de març de 2020, pel que fa a l'Ajuntament i de les dades informades per les societats municipals i la Fundació en el procediment d'enviament trimestral d'informació al Ministeri de Hisenda i Funció pública, de les avaluacions anteriors es conclou que el sector públic de Viladecans, **consolidant** la previsió d'execució pressupostària de l'Ajuntament i la previsió d'ingressos i despeses no financeres dels ens dependents:

1.- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC, amb un **import consolidat** positiu de **3.438.181,22€**.

2.- Es preveu inicialment que el sector públic municipal **complirà la Regla de la despesa** a tancament d'exercici.

3.- El seu **nivell de deute viu consolidat a final del trimestre** és de **15.565.895,80€**, que representa un **19,68 %** sobre els ingressos corrents ajustats consolidats de la darrera liquidació (exercici 2019).

4.- Compleix amb el **Període mig de pagament a proveïdors consolidat (27,97 dies)** en ser **inferior** al límit legal dels 30 dies.

5.- El nombre d'obligacions pendents de pagament en termes consolidats a la fi del trimestre en que s'està incomplint el termini legal de pagament és de 208 factures, amb un import total de 95.127,53€.

Viladecans, 6 de maig de 2020

La Interventora accidental

Maria Dolores Hernández Paterna