



MIGUEL ÁNGEL GARCÍA GÓMEZ, SECRETARI GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS.-

C E R T I F I C O: Que el **Ple**, en la sessió **Ordinària** realitzada el dia **25 de novembre de 2021**, adoptà, entre d'altres, l'acord següent:

Departament de Gestió Econòmica i Pressupostària; 4/2021/C00063

ACORD NÚM. 6.- DONAR COMPTE DE L'INFORME D'AVALUACIÓ 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 2021 A FI DEL TERCER TRIMESTRE 2021.-

ANTECEDENTS

Atès l'**INFORME D'AVALUACIÓ 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 2021 A FI DEL TERCER TRIMESTRE 2021**, següent:

“INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 75/2021

Maria Criseida Ramírez Domínguez, interventora general 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 dins el termini establert en relació a l'execució del TERCER trimestre del pressupost de l'exercici 2021; 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 2021 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 dins el termini establert.**

ÍNDEX:



INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 75/2021

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

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.
- RDL 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19.
- Acord de suspensió de les regles fiscals per al 2020 i 2021 del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, tenint en compte l'Acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020.

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.

L'any 2021 no és avaluable el compliment de la regla de la despesa d'acord amb la LO2/2012, degut a la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021, per acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, tenint en compte l'Acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020. En conseqüència no s'analitzarà el compliment individual de l'objectiu de la regla de la despesa de l'Ajuntament, societats municipals, Fundació privada municipal, ni l'avaluació consolidada d'aquest indicador.

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 tercer 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 30/09/21 que consten en comptabilitat a data 15 d'octubre de 2021. L'aplicació de captura d'informació del ministeri ha permès informar de les previsions.

Com s'ha indicat, la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals en els anys 2020 i 2021, comporta que no existeixin uns objectius d'estabilitat per a l'any 2021, pel que els càlculs es realitzen a efectes merament informatius.



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 a 31.12.2021 revisades 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	34.680.812,33	1	Despeses de personal	24.722.000,00
2	Impostos Indirectes	1.173.841,16	2	Compra béns i serveis corrents	25.603.000,00
3	Taxes i altres ingressos	7.002.403,89	3	Despeses financeres	98.000,00
4	Transferències Corrents	28.192.738,09	4	Transferències corrents	13.118.712,11
5	Ingressos Patrimonials	731.603,36	5	Fons contingència	0,00
Total ingressos corrents		71.781.398,83	Total despeses corrents		63.541.712,11
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	5.378.307,12
7	Transferències de capital	1.526.382,56	7	Transferències de capital	2.153.053,83
Total ingressos de capital		1.526.382,56	Total despeses de capital		7.531.360,95
8	Actius financers	53.600,00	8	Actius financers	53.600,00
9	Passius financers	2.749.000,00	9	Passius financers	1.416.144,42
Total ingressos financers		2.802.600,00	Total despeses financeres		1.469.744,42
TOTAL PREVISIÓ INGRESSOS:		76.110.381,39	TOTAL PREVISIÓ DESPESES:		72.542.817,48

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 -9,28%, 35,65% i -10,38% respectivament, en previsió dels ingressos nets que efectivament es derivaran dels drets reconeguts assenyalats.

Capítol	Descripció	Ajustament recaptació prevista exercici 2021
Cap. 1	Impostos directes	-3.219.841,07
Cap. 2	Impostos indirectes	418.462,69
Cap. 3	Taxes i altres ingressos	-727.094,73
Total		-3.528.473,11

**Ajustaments SEC 10 de despeses:
Despeses pendents d'aplicació:**

No procedeix ajustament de despeses pendents d'aplicació, compte 413, a partir del supòsit que al 2021 es liquidi amb un import de creditors pendents d'aplicació igual que al 2020.

Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament:

Segons el quadre següent, de la diferència d'execució prevista al tancament 2021 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 dèficit de finançament:

Càlcul estabilitat pressupostària:	Previsió de liquidació 2021 (€)
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	73.307.781,39
b) Despeses dels capítols 1 a 7	71.073.073,06
Total (a – b)	2.234.708,33
Ajustaments SEC 10 a ingressos:	-3.528.473,11
<i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 1</i>	-3.219.841,07
<i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 2</i>	418.462,69
<i>Ajustaments recaptació ingressos Cap 3</i>	-727.094,73
Total ingressos ajustats	69.779.308,28
Despeses pendents d'aplicació (compte 413)	0,00
Total despeses ajustades	71.073.073,06
Total dèficit de finançament	-1.293.764,77

En base a les dades d'execució informades, l'Ajuntament preveu inicialment un **dèficit de finançament** de l'exercici pressupostari 2021 de **-1.293.764,77€**.



Aquest incompliment és merament informatiu atesa la suspensió de les regles fiscals per 2020 i 2021.

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

El deute de l'Ajuntament a 30/09/2021 suposa un 15,43% dels ingressos corrents ajustats de la liquidació 2020:

Ajuntament de Viladecans, deute a 30 de setembre de 2021	
Imports (euros)	
Deute a llarg termini amb entitats de crèdit	11.383.919,06
Deute a curt termini	0,00
Avals	0,00
Total deute viu a fi del tercer trimestre	11.383.919,06
Ingressos corrents liquidació 2020	73.780.766,85
% Deute viu a fi trimestre sobre ingressos corrents liquidats a l'exercici 2020	15,43 %
Nivell de deute PDE (Procediment Dèficit Excessiu)	
Deute a llarg termini amb entitats de crèdit	11.383.919,06
Deute formalitzat disponible i no disposat a 31/03/2020	2.650.757,97
Total deute viu Ajuntament PDE	8.733.161,09

4.3. 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)
3r trim.	15,87	6.654.172,42	5,50	1.761.538,97	13,70

A data final del tercer trimestre 2021 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 tercer trimestre del 2021, 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 del tercer 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 2020
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 tercer 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 2020

5.0. Ajustos d'operacions internes del grup

L'Ajuntament de Viladecans preveu realitzar al 2021 les següents despeses a ens del grup municipal:

Ens emissor	Import previst d'executar en transferències internes	Ens receptor	Tipus de transferència
Ajuntament	874.317,50	VIMED	Corrent
Ajuntament	2.982.403,28	VIMED	Capital
Ajuntament	4.120.050,69	VIQUAL	Corrent
Ajuntament	78.000,00	VIQUAL	Capital
Ajuntament	632.364,00	VIURBANA	Corrent
Ajuntament	165.289,26	VIURBANA	Capital
Ajuntament	657.265,50	FUNDACIO	Corrent
Ajuntament	105.000,00	FUNDACIO	Capital
	9.614.690,23		

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 tercer trimestre d'execució pressupost 2021, 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	73.307.781,39	71.073.073,06	-3.528.473,11	-1.293.764,77
VIMED SM	14.996.496,11	12.109.854,70	1.354.217,71	4.240.859,12
VIQUAL SM	5.702.268,48	5.834.199,81	532.908,22	400.976,89
VIGEM SM	882.265,59	870.545,36	0,00	11.720,23
VIURBANA SM	406.559,10	405.181,19	402.982,76	404.360,67
Fundació CV	954.000,00	942.604,00	-162.159,55	-150.763,55
Total necessitat de finançament consolidada				3.613.388,60

5.2. 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 Tercer trimestre	Ingressos corrents ajustats liquidació 2020	% Deute viu sobre ingressos corrents ajustats
Ajuntament Viladecans	11.383.919,06	73.780.766,85	15,43%
VIMED SM	380.967,29	4.527.746,41	8,41%
VIQUAL SM	0,00	5.020.844,18	0,00%
VIGEM SM	0,00	932.145,68	0,00%
VIURBANA SM	0,00	529.020,69	0,00%
Fundació CV	0,00	783.830,99	0,00%
Total	11.764.886,35	85.574.354,80	13,75%

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 3r	Ingressos corrents	Ajustos de consolidació	Ingressos corrents	% Deute viu sobre
--	-----------------------------	--------------------	-------------------------	--------------------	-------------------



	trimestre	ajustats liquidació 2020	per ingressos interns	consolidats ajustats	previsió d'ingressos corrents ajustats
Total consolidat	11.764.886,35	85.574.354,80	- 7.618.110,23	77.956.244,57	15,09%

El grup municipal presenta un nivell de deute viu 15,09% sobre els ingressos corrents consolidats de la liquidació 2020 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 30 de setembre 2021	380.967,29	0,00	0,00	0,00	0,00	11.383.919,06	11.764.886,35
Deute no disposat a 30/09/21						(2.650.757,97)	(2.650.757,97)
Total deute viu PDE Consolidat	380.967,29	0,00	0,00	0,00	0,00	8.733.161,09	9.114.128,38

5.3. 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	15,87	6.654.172,42	5,50	1.761.538,97	13,70
VIMED SM	43,27	2.548.891,15	28,96	942.879,38	39,41
VIQUAL SM	74,19	1.724.044,31	30,20	754.156,27	60,80
VIGEM SM	40,86	23.895,46	9,50	463,62	40,26
VIURBANA SM	46,71	53.109,91	11,32	12.562,58	39,94
Fundació CV	27,30	58.228,34	29,83	70.709,18	28,69
PMP Global del Grup		11.062.341,59		3.542.310,00	28,13

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 tercer trimestre de 2021 són les següents:



PAGAMENTS TOTALS REALITZATS TERCER TRIMESTRE 2021					
		DINS termini legal		FORA termini legal	
Entitats grup SEC-SP	Període mig de pagament (dies) (PMP)	Nombre	Total	Nombre	Total
Ajuntament	29,14	1.602	6.590.092,41	39	107.834,51
Fundació Ciutat de Viladecans	27,30	108	57.328,10	1	900,24
Viladecans Grup d'Empres Municipals,SL	40,86	33	18.626,06	12	5.269,40
Viladecans Mediterrània,SL	43,27	158	876.379,55	93	1.672.511,60
Viladecans Qualitat,SL	74,19	300	401.256,48	411	1.322.787,83
Viladecans Renovació Urbana,SL	46,71	31	33.671,29	32	19.438,62

FACTURES O DOCUMENTS JUSTIFICATIUS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI DEL 3TRIM 2021.					
		DINS termini legal		FORA termini legal	
	Període mig de pagament (dies) (PMP)	Nombre	Total	Nombre	Total
Ajuntament	9,66	1.028	1.680.670,29	154	60.467,18
Fundació Ciutat de Viladecans	29,83	46	70.709,18	0	0,00
Viladecans Grup d'Empres Municipals,SL	9,50	2	463,62	0	0
Viladecans Mediterrània,SL	28,96	52	882.761,77	20	60.117,61
Viladecans Qualitat,SL	30,20	89	635.348,80	18	118.807,47
Viladecans Renovació Urbana,SL	11,32	14	12.562,58	0	0
TOTAL grup de factures pendents de pagament dins i fora termini legal		1.231	3.282.516,24	192	239.392,26



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 **tercer** trimestre de 2021 és de 29,14 dies i dels pagaments pendents és de 9,66 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 1.182, de les quals 154 per import de 60.467,18 € estan fora de termini legal i 1028 per import de 1.680.670,29 € estan dins del termini legal de pagament.

Pel que fa a les dades a nivell de grup, a fi del trimestre consten 1.423 factures pendents de pagament, de les quals 1.231 per import de 3.282.516,24 € estan dins de termini legal i 192 per import de 239.392,26€ estan fora del termini legal.

7.- CONCLUSIONS

A partir de les previsions d'execució de l'exercici 2021 en base a la comptabilitat a data 15 d'octubre de 2021, 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.- Preveu inicialment incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'ajuntament i complir aquest objectiu a nivell del sector públic municipal consolidat, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC10:

- Ajuntament: **-1.293.764,77€ (incompliment)**
- Consolidat: **3.613.388,60€ (compliment)**

Aquest compliment és **merament informatiu** atesa la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.

2.- Regla de la despesa: no avaluable, degut a la suspensió de les regles fiscals a l'exercici 2020 i 2021.

3.- Es compleix l'indicador del rati del deute viu a final del trimestre, resultant de dividir aquest sobre els ingressos corrents de la liquidació 2020, al estar per sota del límit del 110% i del de 75% a efectes d'autorització d'operacions financeres, segons el següent detall:

- **Ajuntament:**
 - **Import deute viu: 11.383.919,06 €**



- Rati deute viu: 15,43%
- Consolidat:
 - Import Deute viu: 11.764.886,35€
 - Rati deute viu: 15,09%

4.- Compleix amb el **Període mig de pagament a proveïdors (PMP)**, tant l'ajuntament com el sector públic municipal consolidat, en ser **inferior** al límit legal dels 30 dies.

- Ajuntament: 13,70 dies
- Consolidat: 28,13 dies

5.- El nombre d'obligacions pendents de pagament a la fi del trimestre en que s'està **incomplint el termini legal de pagament** és el següent:

- Ajuntament: 154 factures, amb un import total 60.467,18 €.
- Consolidat: 192 factures, amb un import total 239.392,26 €."

Atesa la proposta formulada per la tinenta d'alcalde de l'Àrea de Serveis Generals.

Atès el dictamen de la Comissió Informativa de Presidència, en sessió realitzada el 18 de novembre de 2021,

El Ple Municipal **ACORDA**:

ÚNIC.- DONAR COMPTE de l'informe d'avaluació 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 2021 (a fi del tercer trimestre 2021).

Resultat Votació:

Donar compte

I, perquè així consti i tingui els efectes oportuns, expedeixo aquest certificat d'ordre i amb el vistiplau del Sr. Alcalde, a Viladecans, a la data de la signatura electrònica, amb la salvetat i reserva d'allò que estableix l'art. 206 del ROFRJ de les ENTITATS LOCALS, del 28-11-86.

Vist i plau

