

INFORME 29/2021

**AJUNTAMENT  
DE L'AMETLLA  
DE MAR**  
ESTABILITAT  
PRESSUPOSTÀRIA  
I SOSTENIBILITAT  
FINANCERA,  
EXERCICI 2019



INFORME 29/2021

**AJUNTAMENT  
DE L'AMETLLA  
DE MAR**

ESTABILITAT  
PRESSUPOSTÀRIA  
I SOSTENIBILITAT  
FINANCERA,  
EXERCICI 2019

---

Edició: gener de 2022

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Antecedents .....	8
1.2.2. Activitats i organització.....	8
1.2.3. Treballs de control.....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	12
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	12
2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA .....	13
2.2.1. Marc conceptual.....	13
2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF .....	16
2.2.3. Indicadors calculats per l'Ajuntament .....	18
2.2.3.1. <i>Informació i metodologia emprada per als càlculs dels</i> <i>indicadors</i> .....	24
2.2.3.2. <i>Plans d'ajust, de sanejament i PEF vigents el 2019</i> .....	35
2.2.3.3. <i>Gestió pressupostària realitzada per l'Ajuntament</i> .....	38
2.2.3.4. <i>Activitat de l'EPE La Cala Gestió durant el 2019</i> .....	41
2.2.4. Destí del superàvit pressupostari i suspensió de les regles fiscals.....	45
2.2.5. Obligacions de subministrament d'informació .....	47
3. CONCLUSIONS .....	50
3.1. OBSERVACIONS.....	50
3.2. RECOMANACIONS.....	55
4. ANNEXOS .....	57
4.1. COMPTES ANUALS .....	57
4.1.1. Ajuntament de l'Ametlla de Mar.....	58
4.1.2. La Cala Gestió, entitat pública empresarial .....	63
4.1.3. La Cala Serveis Municipals, SL .....	65
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	67
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	67
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	71
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	71

## **ABREVIACIONS**

DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
EPE	Entitat pública empresarial
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
JGL	Junta de Govern Local
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
OVCFEL	Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals
PEF	Pla economicofinancer
PIB	Producte interior brut
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, 2010, aprovat pel Reglament (CE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, del 21 de maig del 2013
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada, financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, corresponent a l'exercici 2019.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització limitada de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar durant l'exercici 2019, relacionada amb el compliment de la normativa vigent pel que fa als objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

Per tant, la finalitat d'aquest treball ha estat verificar la correcció del càlcul dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera efectuat per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal, inclosa la dels seus dos ens dependents; a constatar que l'Ajuntament ha d'adoptat, si ha escaigut, les mesures necessàries per corregir situacions de desequilibri, i a verificar el compliment de les obligacions de subministrament i de publicació d'informació corresponents.

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament o pels seus dos ens dependents.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives pels incompliments i les anomalies detectades i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat, en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de l'Ametlla de Mar està situat a la comarca del Baix Ebre, que pertany a les Terres de l'Ebre, a la demarcació territorial de Tarragona. El seu territori és de 66,86 km<sup>2</sup> i la població en l'exercici objecte de fiscalització era de 6.787 habitants, segons el padró municipal de l'any 2019 referit a l'1 de gener.

### **1.2.2. Activitats i organització**

L'Ajuntament de l'Ametlla de Mar presta tots els serveis mínims establerts en l'article 67 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, a més d'altres serveis no obligatoris.

La qualificació del règim municipal de l'Ametlla de Mar és la de règim ordinari.

Durant el període objecte de fiscalització l'Ajuntament tenia constituïts els dos ens dependents següents:

- La Cala Gestió. Entitat pública empresarial (EPE)
- La Cala Serveis Municipals, SL. Societat mercantil de capital íntegrament municipal

Pel que fa a l'organització, l'Ajuntament no disposava d'un reglament d'organització i de funcionament propi i, per tant, li era d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre.

Durant l'exercici 2019 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer eren els que s'indiquen a continuació.

#### **a) Grups municipals**

Arran del procés electoral del 26 de maig del 2019 es va renovar el consistori. Els grups municipals i el nombre de membres que els conformaven, abans i després de les eleccions, es mostra en el quadre següent:



**Quadre 1. Grups municipals de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar en l'exercici 2019**

Partits polítics que conformen el grup municipal (abans / després de les eleccions)	Nombre de membres del grup	
	Abans de les eleccions	Després de les eleccions
Esquerra Republicana de Catalunya (ERC) / Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	4	7
Partit Demòcrata Català (PDC) / Junts per l'Ametlla de Mar (Junts x l'Ametlla)	5	4
Compromís per la Cala (CP) / Entesa per la Cala – Movem Terres de l'Ebre – En Comú Guanyem (EPC-MTE-ECG)	2	1
Plataforma Calera	2	-
Ciudadans – Partido de la Ciudadanía (C's)	-	1
<b>Total membres</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

**b) Òrgans de govern**

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- El Ple: integrat per tretze persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors de l'Ajuntament
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local (JGL): formada per cinc membres, l'alcalde i quatre regidors, nomenats per l'alcalde
- Els tinents d'alcalde: en nombre de quatre, nomenats per l'alcalde d'entre els membres de la JGL

**c) Òrgans complementaris**

L'Ajuntament tenia constituïts els següents òrgans complementaris principals:

- La comissió de caràcter permanent denominada Comissió Informativa General, integrada per vuit membres, amb la representació proporcional de tots els grups municipals.
- La Comissió Especial de Comptes, d'existència preceptiva i constituïda per quatre persones pertanyents als diferents grups municipals, segons la proporció de representació en el Ple mitjançant el sistema de vot ponderat, i presidida per l'alcalde o en qui aquest delegués.

En el quadre següent es detallen les persones que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2019, abans i després de les eleccions del 26 de maig, el grup municipal de què formaven part, i l'òrgan municipal al qual, si esqueia, pertanyien:

**Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar en l'exercici 2019**

Nom	Grup municipal	Òrgan municipal al qual pertanyien									
		Abans de les eleccions					Després de les eleccions				
Jordi Gaseni Blanch	ERC / ERC-AM	Ple	Alcalde	JGL	CIG	CEC	Ple	Alcalde	JGL	CIG	CEC
M. Teresa Puell Garcia	ERC / ERC-AM	Ple	2a TA	JGL	CIG		Ple	3a TA	JGL	CIG	
Vicent Llaó López	ERC / ERC-AM	Ple	4t TA	JGL			Ple	2n TA	JGL	CIG	
Joan Manuel Tello Fernández	ERC / ERC-AM	Ple					Ple				
Joana Brull Bardí	ERC-AM	-					Ple	1a TA	JGL	CIG	
M. Teresa Boquera Benaiges	ERC-AM	-					Ple				
Jordi Llaó Borràs	ERC-AM	-					Ple				
Joan Pere Gómez Comes	PDC / Junts x l'Ametlla	Ple			CIG		Ple				
Eva M. del Amo Galarzo	PDC / Junts x l'Ametlla	Ple			CIG	CEC	Ple			CIG	CEC
Sarai Pastó Gallart	PDC / Junts x l'Ametlla	Ple			CIG		Ple			CIG	
Josep M. Callau Figueres	PDC / Junts x l'Ametlla	Ple					Ple				
Maria Arbó Caballé	PDC	Ple					-				
Antonio Espuny Gaseni	CP / EPC-MTE-ECG	Ple	1r TA	JGL	CIG	CEC	Ple	4t TA	JGL	CIG	CEC
Maria Marsal Subirats	CP	Ple	3a TA	JGL			-	-			
Joan Font Ballesteros	Plataforma Calera	Ple			CIG	CEC	-				
Gemma Margalef Creixenti	Plataforma Calera	Ple					-				
José Maria Figueres Pijuan	C's	-					Ple			CIG	CEC
<b>Total membres</b>		<b>13</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>4</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau:

TA: Tinent o tinenta d'alcalde.

JGL: Junta de Govern Local.

CIG: Comissió Informativa General.

CEC: Comissió Especial de Comptes.

**d) Control intern**

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les funcions de fe pública i d'assessorament legal preceptiu; les funcions de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, i les de comptabilitat, i les funcions de tresoreria i de recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa– als quals correspon ocupar els llocs de treball de Secretaria, d'Intervenció i de Tresoreria.

La classificació dels llocs de treball que estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, d'acord amb la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2019, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 3. Llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria**

Lloc de treball	Subescala	Grup	Complement de destí	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	Secretaria, categoria d'entrada	A1	22	1	0
Intervenció	Intervenció-Tresoreria, categoria d'entrada	A1	22	1	*1
Tresoreria	Intervenció-Tresoreria	A1	22	1	*1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar per al 2019, publicada el 23 de gener del 2019 en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona*, i altra informació facilitada per l'Ajuntament.

\* Lloc ocupat amb caràcter accidental.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona, la qual cosa implica que està reservat a personal funcionari que pertany a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. En l'exercici 2019 aquest lloc estava ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, de la subescala esmentada, en virtut d'un nomenament definitiu del 14 de febrer del 2001.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona, fet pel qual està reservat a personal funcionari que pertany a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria d'entrada. Mitjançant un decret d'Alcaldia del març del 2007 aquest lloc l'ocupa de manera accidental una funcionària interina de l'Ajuntament.

El lloc de treball de Tresoreria està reservat des del 18 de febrer del 2018 a personal funcionari que pertany a la subescala d'Intervenció-tresoreria (de classe única i, per tant, sense distinció respecte a la categoria, d'entrada o superior). Mitjançant un decret d'Alcaldia del març del 2000 el lloc de Tresoreria l'ocupa de manera accidental un funcionari de carrera de l'Ajuntament, en aquest cas sense la titulació universitària exigida per la normativa vigent el 2019.

**1.2.3. Treballs de control**

En el marc del control financer de la Intervenció, l'Ajuntament va encarregar a un tercer independent l'auditoria dels comptes anuals abreujats del 2019 de l'EPE La Cala Gestió i de La Cala Serveis Municipals, SL.

L'auditor va emetre l'opinió d'auditoria corresponent en els informes seus del 2 i del 24 del juliol del 2020, respectivament, dels quals es fan els comentaris següents:

- Respecte als comptes de l'EPE La Cala Gestió, es va emetre una opinió amb cinc excepcions, encara que cap d'elles afectaria significativament el valor dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera de l'exercici.

En el paràgraf d'èmfasi, a més de l'impacte potencial sobre l'entitat de la crisi sanitària ocasionada pel covid-19, remarca el fet que, a causa de la sentència del Tribunal Suprem

de l'any 2016 que va declarar la nul·litat de l'acord de la Comissió d'Urbanisme de les Terres de l'Ebre d'aprovació definitiva del text refós del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal de l'Ametlla de Mar de l'any 2010, en el futur s'hauran de modificar els saldos relacionats amb el desenvolupament del planejament urbanístic.

- Respecte als comptes de La Cala Serveis Municipals, SL, es va emetre una opinió amb una excepció que no afectaria significativament el valor dels indicadors d'estabilitat i de sostenibilitat de l'exercici.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES**

El Compte general de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar està integrat pel compte de la corporació, els comptes anuals de l'entitat pública empresarial La Cala Gestió i els comptes anuals de la societat mercantil de capital íntegrament municipal La Cala Serveis Municipals, SL.

En la sessió del 30 de setembre del 2020 el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2019, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, i el va presentar a la Sindicatura de manera completa el 10 de desembre del 2020. Per tant, es va aprovar i trametre a la Sindicatura de Comptes dins els terminis fixats per la normativa –abans del 8 de gener del 2021 i abans del 22 de gener del mateix any, respectivament.<sup>1</sup>

En els quadres de l'annex 4.1 es presenten resumits els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2019, el qual inclou el compte de la corporació i els comptes anuals de les dues empreses dependents. També s'indica l'enllaç per poder disposar de la Memòria de l'Ajuntament i dels comptes anuals de les dues empreses.

---

1. El Ple de les corporacions locals ha d'aprovar el Compte general de cada exercici abans de l'1 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici, i aquestes l'han d'enviar directament a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre d'aquell mateix any.

Tanmateix, aquests terminis es van veure afectats per la declaració, el 14 de març del 2020, de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel covid-19 i per les mesures urgents complementàries adoptades en l'àmbit social i econòmic desplegades en els reials decret llei 8 i 11. En aplicació de l'article 48 del Reial decret llei 11/2020, del 31 de març, un cop acabat l'estat d'alarma a les 00.00h del 21 de juny de 2020, el termini legal d'aprovació del Compte general de l'exercici 2019 i el de la seva tramesa a la Sindicatura de Comptes va quedar ampliat en 99 dies i, per tant, finalitzaven el 8 i el 22 de gener del 2021, respectivament.

## **2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA**

### **2.2.1. Marc conceptual**

Amb la reforma de l'article 135 de la Constitució, l'any 2011, i amb l'aprovació –i les modificacions posteriors– de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), juntament amb altra normativa, els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera –entesos com la situació d'equilibri o de superàvit estructural i com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, de deute públic i de morositat del deute comercial– van adquirir el caràcter de pilars fonamentals de la política pressupostària del sector públic.

Per instrumentar aquests principis la LOEPSF va establir, per a les administracions públiques i les altres entitats que formen part del sector públic,<sup>2</sup> les regles que s'indiquen a continuació:<sup>3</sup>

a) En relació amb el principi d'estabilitat pressupostària:

- L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i les altres actuacions que afectin les despeses i els ingressos s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària, la qual cosa implica que, amb caràcter general, han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit pressupostari i no es podrà incórrer en dèficit estructural, definit aquest com el dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

Per a les entitats locals l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2019 es va fixar en una posició d'equilibri pressupostari, segons l'Acord del Consell de Ministres del 7 de desembre del 2018.<sup>4</sup>

---

2. Als efectes de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, el sector públic es compon d'aquells ens que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat. En el cas dels ens dependents, la dependència s'estableix amb criteris de comptabilitat nacional en termes de control efectiu, definit com la capacitat d'incidir en la política general de l'ens dependent (segons el nombre de vots, la capacitat de nomenar o de destituir els administradors, etc.). Per tant, amb independència de la forma jurídica adoptada per l'ens dependent, la participació majoritària és una condició suficient, però, no necessària, ja que és possible tenir-ne el control efectiu amb una participació minoritària.

3. A partir del 20 d'octubre del 2020 van quedar suspeses les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, tal com s'exposa en l'apartat 2.2.4.

4. Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2019-2021, i el límit de la despesa no financera del pressupost de l'Estat per al 2019.

- L'augment de la despesa computable<sup>5</sup> no pot sobrepassar la taxa de creixement de referència del producte interior brut (PIB) nacional de mitjà termini –és l'anomenada regla de la despesa. Per a l'exercici 2019 aquesta taxa es va fixar en un 2,7%, segons l'Acord del Consell de Ministres del 7 de desembre del 2018.

b) En relació amb el principi de sostenibilitat financera:

- Per a les entitats locals, el límit del deute públic, fixat en termes d'un percentatge del PIB, es va establir per a l'exercici 2019 en un 2,3%, segons l'Acord del Consell de Ministres del 7 de desembre del 2018. Tanmateix, atès que aquest percentatge s'estableix per al conjunt de tots els ens locals i que el PIB de l'Administració local no està individualitzat, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu inferior a un 110% dels seus ingressos corrents consolidats, compleixen amb l'objectiu del deute públic –límit establert en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

A més, el pagament dels interessos i del capital del deute públic té prioritat absoluta davant el de qualsevol altra despesa.

- El període mitjà de pagament a proveïdors no pot sobrepassar el termini establert en cada moment per la normativa sobre morositat, el qual, per complir el principi de sostenibilitat financera, es va fixar en trenta dies. Aquest precepte va ser incorporat per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

D'altra banda, en el marc de la gestió pressupostària, l'article 12.5 de la LOEPSF disposa que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

Així mateix, l'article 32 de la mateixa Llei estableix una regla general quant al destí del superàvit pressupostari (entès en termes d'estabilitat pressupostària) i preceptua l'obligació de destinar-lo a reduir el nivell d'endeutament net; encara que, sota determinades circumstàncies, la disposició addicional sisena de la mateixa Llei flexibilitza aquesta exigència.

Pel que fa als mecanismes de control i a les diferents mesures a prendre per evitar les possibles situacions d'incompliment dels objectius esmentats, la LOEPSF especifica una

---

5. Als efectes de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, la despesa computable és la despesa no financera, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques o de la Unió Europea.

sèrie de mesures, classificades en preventives, correctives i coercitives, les més destacables de les quals, en relació amb les corporacions locals, es resumeixen a continuació:

- Com a mesura preventiva per no incórrer en situació de dèficit estructural al tancament de cada exercici, s'estableix un mecanisme automàtic de vigilància permanent de les dades de l'execució pressupostària per part del Ministeri d'Hisenda, i també la fixació d'un llindar de deute de caràcter preventiu –equivalent a un 95% de la ràtio del deute viu (per sobre del qual les úniques operacions d'endeutament permeses seran les de tresoreria)–, per evitar superar els límits legalment establerts.

En el cas que el Ministeri d'Hisenda apreciï un risc d'incompliment dels objectius per part de la corporació, proposarà al Govern de l'Administració Central de l'Estat que faci l'advertiment motivat pertinent (amb l'audiència prèvia), de manera que permeti a la corporació, en el termini d'un mes, anticipar l'aplicació de les mesures de correcció necessàries.

Pel que fa al compliment del període mitjà de pagament a proveïdors –el seguiment del qual l'ha de fer la Intervenció de la mateixa corporació–, s'estableix la publicació periòdica d'aquest indicador en el portal web de l'entitat i també la disposició d'un pla de tresoreria amb la informació necessària relativa a les previsions de pagament a proveïdors, de manera que mitjançant les actualitzacions pertinents es garanteixi el compliment del termini màxim de trenta dies.

Així mateix, la normativa disposa la tramesa periòdica al Ministeri d'Hisenda de la informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors i també a l'òrgan que té atribuïda la tutela en matèria financera de les entitats locals a Catalunya, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAT) del Departament de la Generalitat competent en l'àmbit d'economia i finances.

- Quant a les mesures correctives, en el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, la corporació ha d'aprovar i presentar a la DGPFAT,<sup>6</sup> per al seu seguiment, un pla economicofinancer (PEF) que permeti, durant l'any en curs i el següent, corregir la desviació.<sup>7</sup>

Respecte a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors, quan la Intervenció detecti el seu incompliment ha d'incloure, en l'actualització del pla de tresoreria, l'import

---

6. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, el responsable de l'aprovació del PEF és també la DGPFAT.

7. Atès que l'objectiu del deute públic de les corporacions locals es defineix únicament en termes sectorials per al conjunt de tots els ens locals i no en termes individuals, no s'ha d'aprovar un PEF per raó del nivell del deute.

dels recursos que s'hauran de destinar mensualment a pagar als proveïdors a fi de reduir-lo fins al màxim previst. L'adopció d'aquesta mesura s'ha d'acreditar davant la DGPFAT.<sup>8</sup>

- Finalment, com a mesures coercitives, en el supòsit de falta de presentació, falta d'aprovació o d'incompliment del PEF, la corporació haurà d'aprovar automàticament un acord de no disponibilitat i de retenció de crèdits pressupostaris, de manera que es garanteixi el compliment de l'objectiu en qüestió i, si el Ministeri d'Hisenda ho sol·licita, constituir un dipòsit en el Banc d'Espanya, el qual es cancel·larà quan s'hagin aplicat les mesures pertinents.

Així mateix, en el cas que la corporació no adoptés alguna de les mesures indicades, el Govern de l'Administració Central de l'Estat pot acordar l'enviament d'una comissió d'experts, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda, perquè faci una proposta de mesures d'obligat compliment. Si els incompliments es perpetuen, el Govern –o si s'escau la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutela financera– adoptarà les mesures necessàries per obligar la corporació al seu compliment forçós. Si, amb tot, es persevera amb els incompliments, el Govern pot considerar que la gestió ha estat greument danyosa per als interessos generals i pot arribar, fins i tot, a dissoldre els òrgans de la corporació incomplidora.

D'altra banda, la persistència en la superació en més de trenta dies del màxim establert per a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors pot comportar la retenció dels recursos derivats de la participació en els tributs de l'Estat, amb l'objecte de satisfer les obligacions pendents amb els proveïdors directament per l'Administració General de l'Estat, prèvia comunicació a la DGPFAT.<sup>9</sup>

### **2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF**

Per avaluar el compliment dels objectius fixats per la LOEPSF, cal determinar en primer lloc l'àmbit subjectiu d'aplicació de la normativa i la classificació de l'entitat com a administració

---

8. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, quan la Intervenció detecti que se supera en més de trenta dies el termini màxim de pagament durant dos mesos consecutius, ha de formular una comunicació d'alerta a la Junta de Govern de la corporació i a la DGPFAT, la qual podrà establir mesures quantificades de reducció de despeses, d'augment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que la corporació haurà d'adoptar. En aquest cas la DGPFAT ha d'informar el Ministeri d'Hisenda de les actuacions efectuades.

9. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, el Ministeri d'Hisenda podrà determinar l'accés obligatori de la corporació als mecanismes addicionals de finançament vigents.



pública o no. Així, pel que fa al sector públic local, les unitats que l'integren s'agrupen de la manera següent:

- El grup d'ens classificats (sectoritzats en terminologia del Ministeri d'Hisenda) com a administració pública, format per la mateixa entitat local, els organismes autònoms dependents i els altres ens dependents (en termes de control efectiu) que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.
- El grup d'ens no classificats com a administració pública, que el conformen els ens dependents que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

El Ministeri d'Hisenda disposa de l'Inventari d'ens del sector públic local, on consten, per a cada ens local de base territorial, tots els organismes, entitats, institucions, consorcis i societats mercantils; vinculats, dependents o participats, independentment del percentatge de participació. En aquest inventari s'identifica, als efectes de la normativa sobre estabilitat, la classificació sectorial –com a administració pública o no– de cada ens dependent per control efectiu.<sup>10</sup>

Un cop determinat l'àmbit subjectiu, format pels ens que constitueixen el sector públic local i que s'integren en l'inventari esmentat, l'avaluació del compliment dels objectius s'ha de fer de forma diferenciada per als dos grans grups d'ens esmentats i de la manera següent:

- Per als ens inclosos en el perímetre de consolidació format per l'entitat principal i els seus ens dependents classificats com a administracions públiques, l'avaluació s'ha de fer en termes de capacitat o necessitat de finançament de manera consolidada.
- Per a la resta d'ens dependents no classificats com a administració pública, l'avaluació s'ha de fer individualment i en termes d'equilibri financer.

Cal tenir en compte que els indicadors fixats per la normativa per verificar el compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera no s'obtenen directament dels comptes anuals de l'entitat, sinó que, a partir de les dades comptables elaborades amb principis i criteris de comptabilitat pressupostària o financera, segons sigui el cas, s'han de fer una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adaptar la informació als criteris de comptabilitat nacional, segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC).

---

10. A l'efecte de l'estabilitat pressupostària la classificació d'una entitat dependent, com a administració pública o no, es basa en criteris econòmics i no en la seva forma jurídica. Així, per exemple, en comptabilitat nacional una societat mercantil pública pot ser considerada administració pública.

Respecte al que s'ha exposat en el paràgraf anterior, el Ministeri d'Hisenda, a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), va publicar el *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals (1a edició)* i la *Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals (3a edició, de novembre del 2014)*, on s'especifiquen els principals ajustaments a realitzar i els criteris i la metodologia a emprar per calcular els indicadors referits a l'estabilitat pressupostària i a la regla de la despesa, respectivament.

Així mateix, la IGAE va publicar el document *Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el pla general de comptabilitat privada o alguna de les adaptacions sectorials seves (de març del 2013)*, on s'exposen els criteris bàsics per identificar, a partir dels estats comptables d'aquestes unitats, els ingressos i despeses comptables a l'efecte de comptabilitat nacional, tot i que especifica que es tracta d'una guia aproximada.

Quant al període mitjà de pagament a proveïdors, el Ministeri d'Hisenda va publicar la *Guia per a l'empleament de l'aplicació i el càlcul del període mitjà de pagament de les entitats locals (de febrer del 2018)*, en la qual, entre altres aspectes, s'indica com s'ha de fer el càlcul, quina informació s'ha de publicar, amb quina periodicitat i el model tipus de publicació.

D'altra banda, a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals (OVCFEL), el Ministeri d'Hisenda va habilitar uns sistemes de càrrega massiva de dades i uns models normalitzats, amb els manuals explicatius corresponents, a fi de possibilitar la tramesa periòdica i no periòdica d'informació per mitjans telemàtics.

### **2.2.3. Indicadors calculats per l'Ajuntament**

En el cas de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, el Ministeri d'Hisenda tenia classificats com a administració pública els dos ens dependents seus –l'EPE La Cala Gestió i La Cala Serveis Municipals, SL–, la qual cosa implica que el càlcul dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera s'havia de fer en termes consolidats.

En el quadre següent es mostren els valors dels indicadors reflectits en els informes de la Intervenció de l'Ajuntament en relació amb el compliment dels objectius esmentats i emesos amb referència al pressupost inicial, a les quatre modificacions pressupostàries efectuades en l'exercici i a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

**Quadre 4. Valors dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF referits a l'exercici 2019 calculats per l'Ajuntament**

Informació sobre la qual es calculen els indicadors	Data de l'informe d'Intervenció	Límits legals dels indicadors per a l'exercici 2019 / Valors calculats per l'Ajuntament			
		Estabilitat pressupostària: equilibri estructural	Regla de la despesa: increment màxim d'un 2,7%	Ràtio del deute viu: màxim 110% dels ingressos corrents	Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors: màxim 30 dies
		Capacitat / (necessitat) de finançament	Compliment / (incompliment) (c)	Ràtio	Dies
Pressupost inicial	22.11.2018	1.300.718,59	460.910,62	152,61%	n/a (d)
Modificació 1/2019	24.01.2019	1.301.478,94	438.327,92	No es pronuncia	n/a (d)
Modificació 2/2019	09.04.2019	389.609,65	(377.614,30)	160,76%	n/a (d)
Modificació 3/2019	10.04.2019	668.384,87 (b)	(412.872,74)	No es pronuncia	n/a (d)
Modificació 4/2019 (a)	14.11.2019	592.365,17	(3.593.032,07)	No es pronuncia	n/a (d)
Liquidació del pressupost	17.03.2020	5.814.526,18	(633.824,73)	121,91%	411,68

Valors en euros, en percentatge o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) En relació amb aquesta modificació, vegeu l'apartat 2.2.3.3.
- (b) Es va cometre un error i en l'informe es va reflectir la capacitat de finançament referida només a la de l'Ajuntament (no en termes consolidats).
- (c) El marge de compliment o d'incompliment s'obté per la diferència entre el límit màxim de la despesa computable i la despesa computable de l'exercici calculada a partir de les dades comptables.
- (d) No aplicable, perquè l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors es calcula trimestralment.

Com a resultat de les comprovacions fetes, la Intervenció es va pronunciar de la manera següent:

- En l'informe referit al projecte de pressupost per al 2019 va posar de manifest que no complia l'objectiu del deute i que calia aprovar un PEF, o actualitzar el vigent (2014-2019), a fi de poder fer front a la càrrega financera i així, reduir la ràtio del deute viu.
- Pel que fa a les modificacions pressupostàries, cap d'elles tramitades en la modalitat de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, en l'informe relatiu a la tercera modificació la Intervenció va especificar que, a causa de l'incompliment de la regla de la despesa, calia actualitzar el PEF vigent (2014-2019) a fi de regularitzar els desequilibris (per a la segona modificació, també amb un incompliment de la regla de la despesa, no va fer cap pronunciament en aquest sentit). En el referit a la quarta modificació va esmentar que calia aprovar un PEF o actualitzar el vigent.

- En l'informe corresponent a la liquidació del pressupost del 2019 va concloure que s'incomplia la regla de la despesa, el nivell del deute viu i també el període mitjà de pagament a proveïdors, fets pels quals calia aprovar un PEF per al període 2020 i 2021, actualitzar el pla de tresoreria per incloure mesures de sanejament i de gestió, i aplicar les mesures necessàries per situar la ràtio del deute viu per sota del 110%.

Respecte als pronunciaments de la Intervenció en els informes cal indicar el següent:

- Atès que l'objectiu del deute públic de les corporacions locals es defineix únicament en termes sectorials per al conjunt de tots els ens locals i no en termes individuals, no s'ha d'aprovar un PEF per raó del nivell del deute.
- La verificació del compliment de la regla de la despesa és preceptiva només en l'informe sobre la liquidació del pressupost, juntament amb l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat i el del límit del deute.<sup>11</sup>
- Quant a les modificacions pressupostàries, la verificació del compliment dels objectius de la LOEPSF és preceptiva només per a aquells expedients de modificació de crèdits tramitats en la modalitat de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

El resultat del treball efectuat s'exposa només amb referència a la liquidació del pressupost del 2019 de l'Ajuntament i als comptes de pèrdues i guanys dels dos ens dependents referits al mateix període.

Per calcular els indicadors en termes consolidats, la Intervenció va fer prèviament una adaptació dels ingressos i de les despeses dels dos ens –comptabilitzats d'acord amb el pla comptable privat– a la classificació pressupostària i, d'acord amb aquesta classificació, una mena de consolidació amb la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, a partir de la qual va calcular els indicadors de manera conjunta.<sup>12</sup>

En quadre següent s'indiquen els imports consolidats al tancament del 2019, basant-se en els quals l'Ajuntament va calcular els indicadors corresponents.

---

11. Amb la modificació –mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre– de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, es va suprimir l'obligació d'incloure l'avaluació de la regla de la despesa en l'informe de la Intervenció referit al pressupost inicial de l'entitat.

12. Per calcular els valors dels indicadors en termes consolidats la Intervenció va utilitzar els fulls de càlcul que el Servei d'Assistència al Municipi de la Diputació de Tarragona va posar a disposició dels ajuntaments a aquest efecte. Tanmateix, aquests fulls no són d'aplicació per a l'Ajuntament perquè estan dissenyats per fer els càlculs quan el grup de consolidació està integrat només per entitats que formulen els seus comptes d'acord amb el pla de comptabilitat pública local (nota introduïda arran de les al·legacions rebudes).

**Quadre 5. Consolidació de les dades comptables al tancament del 2019 feta per l'Ajuntament per calcular els indicadors**

Capítol	Ingressos / despeses reconegudes (a)					
	Ajuntament	La Cala Gestió (EPE)	La Cala Serveis Municipals, SL	Total agregat	Ajustaments de consolidació (b)	Total consolidat
<b>Ingressos</b>						
1. Impostos directes	4.965.461,04	0,00	0,00	4.965.461,04	0,00	4.965.461,04
2. Impostos indirectes	264.364,79	0,00	0,00	264.364,79	0,00	264.364,79
3. Taxes i altres ingressos	7.035.925,28	152.750,93	494.560,85	7.683.237,06	0,00	7.683.237,06
4. Transferències corrents	2.478.244,90	0,00	757.187,11	3.235.432,01	(582.131,51)	2.653.300,50
5. Ingressos patrimonials	149.931,40	44.841,23	25.585,73	220.358,36	0,00	220.358,36
<b>Subtotal ingressos corrents</b>	<b>14.893.927,41</b>	<b>197.592,16</b>	<b>1.277.333,69</b>	<b>16.368.853,26</b>	<b>(582.131,51)</b>	<b>15.786.721,75</b>
6. Alienació d'inversions	0,00	77.612,35	0,00	77.612,35	0,00	77.612,35
7. Transferències de capital	316.730,28	0,00	0,00	316.730,28	0,00	316.730,28
<b>Subtotal ingressos no financers</b>	<b>15.210.657,69</b>	<b>275.204,51</b>	<b>1.277.333,69</b>	<b>16.763.195,89</b>	<b>(582.131,51)</b>	<b>16.181.064,38</b>
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos</b>	<b>15.210.657,69</b>	<b>275.204,51</b>	<b>1.277.333,69</b>	<b>16.763.195,89</b>	<b>(582.131,51)</b>	<b>16.181.064,38</b>
<b>Despeses</b>						
1. Despeses de personal	4.562.150,97	117.709,92	703.921,44	5.383.782,33	0,00	5.383.782,33
2. Desp. corrents béns i servic.	4.342.134,07	50.086,87	554.062,44	4.946.283,38	0,00	4.946.283,38
3. Despeses financeres	265.429,18	94.309,12	1.936,06	361.674,36	0,00	361.674,36
4. Transferències corrents	1.791.178,52	0,00	0,00	1.791.178,52	(582.131,51)	1.209.047,01
5. Fons contingència i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	803.401,93	0,00	0,00	803.401,93	0,00	803.401,93
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal despeses no financeres</b>	<b>11.764.294,67</b>	<b>262.105,91</b>	<b>1.259.919,94</b>	<b>13.286.320,52</b>	<b>(582.131,51)</b>	<b>12.704.189,01</b>
8. Actius financers	424.057,26	0,00	0,00	424.057,26	0,00	424.057,26
9. Passius financers	959.690,93	0,00	0,00	959.690,93	0,00	959.690,93
<b>Total despeses</b>	<b>13.148.042,86</b>	<b>262.105,91</b>	<b>1.259.919,94</b>	<b>14.670.068,71</b>	<b>(582.131,51)</b>	<b>14.087.937,20</b>
<b>Superàvit / (dèficit) no financer (capítols 1 a 7)</b>	<b>3.446.363,02</b>	<b>13.098,60</b>	<b>17.413,75</b>	<b>3.476.875,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3.476.875,37</b>
<b>Total superàvit / (dèficit)</b>	<b>2.062.614,83</b>	<b>13.098,60</b>	<b>17.413,75</b>	<b>2.093.127,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2.093.127,18</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

(a) En el cas de les empreses, ingressos/despeses considerades del Compte de pèrdues i guanys.

(b) Correspon a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en el capítol 4, Transferències corrents, per l'aportació anual feta a La Cala Serveis Municipals, SL, per finançar part del cost de les seves activitats. L'empresa va comptabilitzar en el Compte de pèrdues i guanys un ingrés en concepte d'altres ingressos d'exploració d'un import equivalent.

En els tres quadres següents es mostren, respectivament, els càlculs fets per la Intervenció per determinar al tancament del 2019 la capacitat de finançament, de 5.814.526,18 €; el compliment de la regla de la despesa, de 633.824,73 € en negatiu, i la ràtio del deute viu, d'un 121,91%.

**Quadre 6. Càlcul de la capacitat de finançament al tancament del 2019 fet per l'Ajuntament**

Capítol	Ingressos consolidats / despeses consolidades	Ajustaments SEC						Total ajustat
		Recaptació*	Retenció particip. en tributs Estat negativa 2008, 2009 i 2013*	Despeses pendents d'aplicació pressupostària*	Meritació d'interessos	Arrendament financer	Total ajustaments	
1. Impostos directes	4.965.461,04	(17.614,62)	0,00	-	0,00	-	(17.614,62)	4.947.846,42
2. Impost. indirectes	264.364,79	(12.649,07)	0,00	-	0,00	-	(12.649,07)	251.715,72
3. Taxes i altres ingr.	7.683.237,06	1.575.235,38	0,00	-	0,00	-	1.575.235,38	9.258.472,44
4. Transf. corrents	2.653.300,50	0,00	73.487,91	-	0,00	-	73.487,91	2.726.788,41
5. Ingressos patrimonials	220.358,36	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	220.358,36
6. Alienació d'inversions	77.612,35	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	77.612,35
7. Transf. de capital	316.730,28	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	316.730,28
<b>Total ingressos no financers</b>	<b>16.181.064,38</b>	<b>1.544.971,69</b>	<b>73.487,91</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>1.618.459,60</b>	<b>17.799.523,98</b>
1. Desp. de personal	5.383.782,33	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	5.383.782,33
2. Desp. corr. béns i s.	4.946.283,38	-	-	4.533,96	0,00	0,00	4.533,96	4.950.817,34
3. Despeses financeres	361.674,36	-	-	0,00	(299.667,91)	0,00	(299.667,91)	62.006,45
4. Transf. corrents	1.209.047,01	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209.047,01
5. Fons contin. i altres	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	803.401,93	-	-	0,00	0,00	(424.057,26)	(424.057,26)	379.344,67
7. Transf. de capital	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses no financeres</b>	<b>12.704.189,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.533,96</b>	<b>(299.667,91)</b>	<b>(424.057,26)</b>	<b>(719.191,21)</b>	<b>11.984.997,80</b>
Superàvit / (dèficit) no financer	3.476.875,37							
Efecte net dels ajustaments SEC							2.337.650,81	
Capacitat / (necessitat) de finançament a 31.12.2019								5.814.526,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

\* En l'anàlisi d'aquests ajustaments no s'han trobat incidències.

**Quadre 7. Càlcul del compliment de la regla de la despesa al tancament del 2019 fet per l'Ajuntament**

Capítol	Despeses consolidades	Ajustaments SEC			Total ajustat
		Despeses pendents d'aplicació pressupostària*	Arrendament financer	Total ajustaments	
1. Despeses de personal	5.383.782,33	0,00	0,00	0,00	5.383.782,33
2. Desp. corrents béns i serv.	4.946.283,38	4.533,96	0,00	4.533,96	4.950.817,34
3. Despeses financeres	361.674,36	0,00	0,00	0,00	361.674,36
4. Transferències corrents	1.209.047,01	0,00	0,00	0,00	1.209.047,01
5. Fons contingència i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	803.401,93	0,00	(424.057,26)	(424.057,26)	379.344,67
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses no financeres</b>	<b>12.704.189,01</b>	<b>4.533,96</b>	<b>(424.057,26)</b>	<b>(419.523,30)</b>	<b>12.284.665,71</b>
Interessos del deute					(223.783,24)
Utilitzacions no financeres, llevat d'interessos					12.060.882,47
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques					(470.389,74)
Despesa computable per a l'exercici 2019					11.590.492,73
Límit màxim de la despesa computable per a l'exercici 2019					10.956.668,00
Incompliment de la regla (superació del límit màxim)					(633.824,73)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

\* En l'anàlisi d'aquest ajustament no s'han trobat incidències.

**Quadre 8. Càlcul de la ràtio del deute viu al tancament del 2019 fet per l'Ajuntament**

Conceptes de l'endeutament		Imports pendents a 31.12.2019	
Capital pendent dels préstecs formalitzats a llarg termini		12.913.795,57	
Préstec ICO (RDL 4/2012 i RDL 8/2013)		*9.686.840,15	
Altres préstecs amb entitats financeres		3.226.955,42	
Operació d'arrendament financer (residència d'avis)		6.132.279,64	
Operació de tresoreria		200.000,00	
<b>Total deute viu a 31.12.2019</b>		<b>19.246.075,21</b>	

  

Capítols d'ingressos corrents	Drets consolidats corrents	Ingressos afectats a operacions de capital	Drets consolidats per operacions corrents
1. Impostos directes	4.965.461,04	0,00	4.965.461,04
2. Impostos indirectes	264.364,79	0,00	264.364,79
3. Taxes i altres ingressos	7.683.237,06	0,00	7.683.237,06
4. Transferències corrents	2.653.300,50	0,00	2.653.300,50
5. Ingressos patrimonials	220.358,36	0,00	220.358,36
<b>Total drets</b>	<b>15.786.721,75</b>	<b>0,00</b>	<b>15.786.721,75</b>

  

<b>Ràtio del deute viu a 31.12.2019</b>	<b>121,91%</b>
---	----------------

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

\* Préstec formalitzat amb l'Institut de Crèdit Oficial mitjançant un contracte i una addenda del mateix del 15 de novembre i del 19 de desembre del 2019, respectivament. Mitjançant aquest préstec es van agrupar en un de sol els préstecs que l'Ajuntament havia concertat els anys 2012 i 2013 a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors i a l'empara dels reials decrets llei 4/2012 i 8/2013. Vegeu una explicació més extensa en l'apartat 2.2.3.2.

El resultat del treball realitzat en relació amb la verificació de la correcció del càlcul dels indicadors, s'ha estructurat com s'indica a continuació.

- En l'apartat 2.2.3.1, Informació i metodologia emprada per fer els càlculs dels indicadors, es descriuen aquelles incidències que afecten tant les xifres a partir de les quals l'Ajuntament va fer els càlculs, com la metodologia emprada per calcular-los. Aquest apartat s'ha subdividit en els sis subapartats següents:
  - a) Informació comptable emprada per fer els càlculs sobre el compliment dels objectius
  - b) Metodologia emprada per calcular els indicadors en termes consolidats
  - c) Metodologia emprada per calcular el compliment de l'objectiu d'estabilitat
  - d) Metodologia emprada per calcular el compliment de la regla de la despesa
  - e) Metodologia emprada per calcular la ràtio del deute viu
  - f) Metodologia emprada per calcular el període mitjà de pagament a proveïdors
  
- En l'apartat 2.2.3.2, Plans d'ajust, de sanejament i PEF vigents el 2019, s'explica l'evolució i la situació dels plans que l'Ajuntament tenia vigents durant el període analitzat i també el seguiment que en fa.

- Els dos apartats que segueixen fan referència a aspectes concrets que, encara que no formen part de l'abast material d'aquest treball, són necessaris per complementar les explicacions de les incidències que s'han posat de manifest en l'anàlisi dels indicadors. Aquests apartats són els següents:
  - El 2.2.3.3, Gestió pressupostària realitzada per l'Ajuntament, en la lletra *a* del qual es descriu la modificació pressupostària número 4/2019 feta al final de l'exercici, i en la lletra *b* els expedients de baixa de drets (d'una quantia significativa) i d'obligacions pendents provinents d'exercicis tancats.
  - El 2.2.3.4, Activitat de l'EPE La Cala Gestió durant el 2019, atès que gran part de les incorreccions dels indicadors calculats per l'Ajuntament tenen l'origen en l'activitat d'aquest ens.

### **2.2.3.1. Informació i metodologia emprada per als càlculs dels indicadors**

Les incidències posades de manifest en la realització del treball, que afecten les xifres a partir de les quals l'Ajuntament va fer els càlculs dels indicadors, o bé, la metodologia emprada per calcular-los, s'indiquen a continuació.

#### **a) Informació comptable emprada per fer els càlculs sobre el compliment dels objectius**

El 17 de març del 2020 la Intervenció va emetre l'informe corresponent al compliment dels objectius de la LOEPSF referit a la liquidació del pressupost del 2019. Tanmateix, els indicadors, en termes consolidats amb els dos ens dependents, es van calcular a partir de les xifres disponibles en aquell moment, que no van ser les definitives.

La causa d'aquest fet és que amb posterioritat a la data indicada i amb motiu de l'auditoria no obligatòria feta per un tercer sobre els comptes anuals del 2019 de l'EPE La Cala Gestió i de La Cala Serveis Municipals, SL, (informes del 2 i del 24 del juliol del 2020, respectivament), es van introduir uns ajustaments i unes reclasseficacions en els comptes d'aquests ens amb efectes del 31 de desembre del 2019, els quals no es van tenir en consideració per calcular els indicadors referits a aquesta data.

Els ajustaments no considerats afecten principalment els comptes de l'EPE i, pel que fa al càlcul dels indicadors, són bàsicament els següents:

- Una despesa, de 250.920,61 €, en concepte d'interessos per l'operació d'arrendament financer.
- Una baixa de l'immobilitzat material, de 132.550,56 €, per la venda d'un immoble.

A continuació s'indica l'efecte que van tenir aquestes omissions sobre el càlcul dels indicadors afectats en relació amb el compliment dels objectius de la LOEPSF.



**b) Metodologia emprada per calcular els indicadors en termes consolidats**

Com ja s'ha esmentat, per calcular els indicadors en termes consolidats l'Ajuntament fa prèviament una mena de consolidació amb els comptes dels dos ens dependents a partir de la qual calcula els indicadors de manera conjunta.

Encara que la IGAE no hagi emès un document en què s'especifiqui clarament la metodologia per fer el càlcul dels indicadors en termes consolidats, dels formularis normalitzats establerts pel Ministeri d'Hisenda per fer la tramesa periòdica d'informació, es desprèn que els indicadors s'han de calcular de manera individual per a cada ens i posteriorment s'ha de fer la consolidació del resultat.

Així mateix, atès que tant l'EPE com la societat municipal –classificades pel Ministeri d'Hisenda com a administració pública– formulen els seus comptes d'acord amb el pla comptable privat i que l'avaluació dels objectius s'ha de fer en termes de comptabilitat nacional, cal utilitzar els criteris establerts en el document de la IGAE *Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el pla general de comptabilitat privada o alguna de les adaptacions sectorials seves*, en què s'exposen els criteris bàsics per identificar, a partir dels comptes anuals, els ingressos i les despeses computables i també s'indica aquella altra informació addicional que és necessària per aplicar els criteris de comptabilitat nacional i per garantir la correcta consolidació de les operacions realitzades entre les unitats que componen el sector administració pública.

L'Ajuntament va establir unes equivalències per adaptar els saldos dels ingressos i les despeses de les dues empreses als imports que correspondrien segons l'estructura pressupostària. Tanmateix, aquestes equivalències no sempre estan d'acord amb els criteris fixats en el document de la IGAE esmentat per determinar els conceptes i imports computables als efectes de comptabilitat nacional, la qual cosa implica que es va partir d'unes xifres indegudes.

Com a conseqüència de no haver aplicat els criteris establerts per la IGAE hi van haver les incorreccions següents:

- Per fer la consolidació prèvia esmentada anteriorment, la Intervenció va fer un ajustament mitjançant el qual va deduir, tant dels ingressos com de les despeses agregades, l'aportació de l'Ajuntament del 2019 feta a La Cala Serveis Municipals, SL, per finançar part del cost de les seves activitats, de 582.131,51 €; quantitat corresponent a les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en el capítol 4, Transferències corrents, i a la dels ingressos per les subvencions d'explotació comptabilitzats per l'empresa, del mateix import.

L'ajustament de 582.131,51 € és improcedent, atès que els indicadors s'han de calcular de manera individual per a cada ens i posteriorment s'ha de fer la consolidació del

resultat. Només seria procedent fer prèviament un ajustament per consolidació si l'import de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament no coincidís amb el dels ingressos comptabilitzats per l'empresa, la qual, en aquest cas, hauria de fer un ajustament per la diferència, ja que en comptabilitat nacional preval el criteri de registre de l'ens pagador.<sup>13</sup>

Això no obstant, per al càlcul del compliment de la regla de la despesa, aquest import, de 582.131,51 €, s'hauria d'haver considerat com a una transferència interna segons el SEC i, per tant, s'hauria d'haver descomptat per obtenir la despesa computable del grup consolidat, tal com s'explica en la lletra *d* d'aquest apartat.

- En comptabilitat nacional la inversió d'una unitat pública s'ha de valorar per la diferència entre les adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius no financers realitzats en l'exercici. Si les compres superen les vendes, hi haurà una utilització no financera per la diferència, per contra, si les vendes superen les compres, es generarà una menor utilització no financera.

Tanmateix, pel que fa a les dues empreses dependents, l'Ajuntament no va utilitzar el criteri esmentat per fer l'adaptació a la comptabilitat nacional, fet pel qual no es va considerar, com a més o menys despesa a computar en comptabilitat nacional, la inversió (o desinversió) realitzada en l'exercici per cada una d'elles; despeses en concepte d'inversions que no han estat quantificades.

- Per obtenir les dades a consolidar de l'EPE La Cala Gestió, la Intervenció va excloure, indegudament, els ingressos i les despeses generades en l'exercici 2019 per la prestació de serveis de la residència d'avis i centre de dia, per unes quantitats d'1.395.274,39 € i d'1.451.085,36 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'explica l'activitat de l'EPE).

A continuació s'indica l'efecte que van tenir aquestes omissions sobre el càlcul dels indicadors afectats.

### **c) Metodologia emprada per calcular el compliment de l'objectiu d'estabilitat**

S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, és a dir, neta de mesures excepcionals i temporals.

Aquest objectiu es compleix per a les corporacions locals quan els estats pressupostaris corresponents de la corporació i els comptes dels seus ens dependents classificats com a administració pública assoleixen una situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament, d'acord amb criteris de comptabilitat nacional.

---

13. D'acord amb l'apartat III.6, Consolidació de transferències entre administracions públiques, del *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*, elaborat per la IGAE.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres.

Per obtenir la capacitat o necessitat de finançament d'una entitat sotmesa a comptabilitat pública, com és el cas de l'Ajuntament, s'ha de partir de la diferència entre la suma dels ingressos no financers i la de les despeses no financeres, que són les corresponents als capítols de l'1 al 7 del pressupost. Posteriorment, al saldo resultant s'hi han de fer els ajustaments pertinents per adaptar la informació pressupostària als criteris del SEC, d'acord amb el mètode descrit en el *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*, elaborat per la IGAE.

En canvi, per obtenir la capacitat o necessitat de finançament de les entitats sotmeses a comptabilitat privada, com és el cas de les dues empreses dependents, no s'han de fer ajustaments, sinó que aquest indicador s'obté directament per la diferència entre els ingressos no financers i les despeses no financeres un cop adaptats a la comptabilitat nacional, tal com s'estableix en l'apartat IV, Determinació del dèficit o superàvit d'unitats sotmeses al pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola o a alguna de les adaptacions seves, del Manual de la IGAE esmentat en el paràgraf anterior.

La capacitat o necessitat de finançament en termes consolidats s'ha d'obtenir per l'agregació de la calculada de manera individual per a cada ens inclòs en el perímetre de consolidació.

Per obtenir la capacitat o necessitat de finançament a 31 de desembre del 2019, l'Ajuntament va cometre les incorreccions següents:

- Tal com s'ha esmentat en la lletra *a* anterior, a causa d'haver emprat uns comptes de les empreses dependents que no eren els definitius, en el càlcul de la capacitat de finançament no es va considerar una despesa imputable a l'EPE, de 250.920,61 €, en concepte d'interessos per l'operació d'arrendament financer (vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'explica l'activitat de l'EPE).
- Tal com s'ha explicat en la lletra *b* anterior, no es van considerar, com a més o menys despesa a computar d'acord amb criteris de comptabilitat nacional, les despeses de les dues empreses dependents per la inversió (o desinversió) realitzada en l'exercici; import que no ha estat quantificat.
- Tal com s'ha explicat també en la lletra *b* anterior, els ingressos i les despeses de l'EPE considerats en el càlcul de la capacitat de finançament no inclouen unes quantitats d'1.395.274,39 € i d'1.451.085,36 €, respectivament, per la prestació de serveis de la residència d'avis i centre de dia (vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'explica l'activitat de l'EPE).
- Es va ometre l'ajustament per consolidació de transferències amb altres administracions

públiques –que és com es denomina en el *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*, de la IGAE–, atès que l'Ajuntament, en general, utilitza un criteri d'imputació pressupostària dels drets per transferències indegut (reconeixement en el moment de l'atorgament).

L'efecte d'aquesta omisió s'ha quantificat en un augment de la capacitat de finançament de 12.766,20 € (vegeu una explicació més extensa en la lletra *b* de l'apartat 2.2.3.3, referit a les baixes de drets pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats).

- Es va fer un ajustament mitjançant el qual es van deduir 299.667,91 € de les despeses no financeres agregades, en concepte d'interessos vençuts. Aquest ajustament no ha estat justificat ni pel concepte ni per la quantia i, per tant, és improcedent.

En tot cas, s'hauria d'haver fet un ajustament per la diferència entre les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost del 2019 en concepte d'interessos de l'endeutament (que es reconeixen en el moment del venciment), i els imports meritats durant l'exercici pel mateix concepte, independentment de quan es fes el pagament.<sup>14</sup>

L'ajustament indicat no ha estat quantificat i només afecta els comptes de l'Ajuntament, atès que en el cas de les empreses regeix el principi de meritació, igual que en comptabilitat nacional.

- En el càlcul de la capacitat de finançament (i també en el de la regla de la despesa) es va fer un ajustament de disminució de les despeses, de 424.057,26 €, en concepte d'arrendament financer imputable a l'Ajuntament, el qual és improcedent, atès el següent:
  - La quantitat de 424.057,26 € correspon al préstec concedit per l'Ajuntament a l'EPE La Cala Gestió perquè aquesta satisfés els pagaments líquids de l'arrendament financer realitzats en l'exercici, del que és la titular. L'Ajuntament imputa les obligacions pel préstec concedit a l'EPE al capítol 8 de despeses, Variació d'actius, el qual no s'ha d'incloure per determinar les despeses no financeres (vegeu l'apartat 2.2.3.4, referit a l'activitat de l'EPE, on en la lletra *d* s'explica el tractament comptable de l'arrendament en els comptes de l'Ajuntament).
  - El criteri emprat per l'EPE per enregistrar l'operació d'arrendament financer és el mateix que l'utilitzat en comptabilitat nacional i, per tant, no procedeix fer cap ajustament a l'efecte del càlcul dels indicadors.

---

14. D'acord amb l'apartat III.3, Tractament dels interessos en comptabilitat nacional, del *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*, elaborat per la IGAE.

**d) Metodologia emprada per calcular el compliment de la regla de la despesa**

La regla de la despesa fa referència al precepte de la LOEPSF que estableix que la variació de la despesa computable no pot sobrepassar la taxa de creixement de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola, taxa que per a l'any 2019 es va determinar en un 2,7%.

Això no obstant, quan una administració pública tingui vigent un PEF o un pla de reequilibri –aquest últim en el cas de dèficit per circumstàncies excepcionals (catàstrofes naturals, recessió econòmica o situació d'emergència extraordinària)–, haurà de complir amb la regla de la despesa, però el creixement de la despesa computable s'haurà d'ajustar a la senda establerta en els plans corresponents, en lloc d'ajustar-se a la taxa de referència.

Per verificar el compliment de la regla de la despesa d'un exercici s'ha de partir del valor de la despesa computable que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici precedent, augmentat per la taxa de creixement del PIB esmentada i modificat, si escau, pels increments o les reduccions permanents de recaptació derivats de canvis normatius. El valor així obtingut és el límit màxim de la despesa computable de l'exercici a verificar, llevat que sigui d'aplicació l'excepció esmentada en el paràgraf anterior.

D'acord amb la *Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals*, elaborada per la IGAE, la regla de la despesa s'ha de complir per a la despesa de la corporació local, un cop consolidades i eliminades les transferències donades entre les unitats que integren la corporació classificades com a administració pública.

La despesa computable als efectes d'aquesta regla correspon a la despesa no financera definida en termes de comptabilitat nacional (utilitzacions no financeres en termes del SEC), exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques o de la Unió Europea,<sup>15</sup> encara que aquests fons es rebuin en un exercici diferent del de l'execució de la despesa.

El càlcul de les utilitzacions no financeres en termes del SEC s'ha de fer de manera individual per a cada ens inclòs en el perímetre de consolidació, d'acord amb els criteris establerts en la guia de la IGAE esmentada, la qual estableix també que, un cop determinades les

---

15. En la *Guia per a la determinació de la regla de la despesa* de la IGAE no s'especifica la fórmula per obtenir la xifra corresponent a la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques o de la Unió Europea. Tanmateix, de la literalitat del que s'especifica en la guia i també de la interpretació de la informació a tractar, en relació amb aquest concepte, en els formularis normalitzats establerts pel Ministeri d'Hisenda per fer la tramesa periòdica d'informació, es dedueix que la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques s'ha de calcular d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de la despesa afectada (l'individual de cada un dels agents que són administració pública) sobre l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici.

utilitzacions de cada ens, cal descomptar aquelles despeses considerades segons el SEC com a transferències, el destinatari de les quals hagi estat un dels ens inclosos en el perímetre de consolidació (són les anomenades transferències internes segons el SEC).

Per tant, és només per a l'obtenció de la despesa computable del grup consolidat quan s'han de fer els ajustaments per transferències internes segons el SEC; per a la determinació de les quals la guia de la IGAE especifica que correspon a les despeses per les transferències recollides en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses; per les aportacions de capital, per l'assumpció i cancel·lació de deutes i de préstecs, o per qualsevol altra despesa destinada als ens inclosos en la consolidació, amb independència del capítol pressupostari on s'hagi reconegut. La guia especifica també que aquests criteris s'han d'aplicar igualment per a les unitats sotmeses al pla comptable privat.

En el càlcul del compliment de la regla de la despesa a 31 de desembre del 2019, es van cometre les incorreccions que s'indiquen a continuació.

- Mancances i incorreccions que van afectar el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament, esmentades en la lletra *c* anterior, que alhora afecten el de la regla de la despesa:<sup>16</sup>
  - Falta de quantificació, d'acord amb criteris de comptabilitat nacional, de la inversió (o desinversió) realitzada en l'exercici per les dues empreses dependents.
  - Omissió de les despeses de l'EPE La Cala Gestió, d'1.451.085,36 €, per la prestació de serveis de la residència d'avis i centre de dia.
  - Disminució de 424.057,26 € de les despeses en concepte d'arrendament financer imputable a l'Ajuntament, que és improcedent.
- Incorrecció que afecta la classificació dels ajustaments per transferències internes segons el SEC:

Tal com s'ha explicat en la lletra *b* anterior, per fer la consolidació prèvia es va fer un ajustament improcedent mitjançant el qual es va deduir, tant dels ingressos com de les despeses agregades, l'aportació de l'Ajuntament, de 582.131,51 €, feta el 2019 a La Cala Serveis Municipals, SL, per finançar part del cost de les seves activitats. Aquest import s'hauria d'haver considerat com una transferència interna segons el SEC i, per tant, en el càlcul de la regla de la despesa s'hauria d'haver descomptat per obtenir la despesa computable del grup consolidat.

---

16. No s'inclou la despesa no inclosa en els comptes de l'EPE de 250.920,61 €, pels interessos de l'operació d'arrendament financer, perquè en el càlcul de la despesa computable als efectes de la regla de la despesa s'han d'excloure els interessos del deute. Per tant, la no inclusió d'aquesta despesa no té cap efecte.

- Quant al límit màxim de la despesa computable per al 2019, es va considerar el que estableix el PEF (2014-2019) per a aquell exercici, de 10.956.668 €.

La consideració d'aquest import com a límit és improcedent, atès que el PEF (2014-2019) inclou només la consolidació amb La Cala Serveis Municipals, SL. També és improcedent perquè es va fer únicament per complir els requisits de les bases de la convocatòria del Pla Especial d'Inversions Sostenibles 2014, de la Diputació de Tarragona, i perquè no es va trametre ni a la DGPFAT ni al Ministeri d'Hisenda (vegeu l'anàlisi dels plans vigents el 2019 en l'apartat 2.2.3.2).

El valor del límit màxim de la despesa computable per a l'exercici 2019, calculat amb referència a les despeses computables del 2018 d'acord amb el què s'ha exposat anteriorment, no ha estat quantificat.

#### **e) Metodologia emprada per calcular la ràtio del deute viu**

En l'apartat 2.2.1 s'ha indicat que, atès que el límit del deute públic fixat en termes d'un percentatge del PIB no està individualitzat per a les entitats locals, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio legal del deute viu inferior a un 110% dels seus ingressos corrents,<sup>17</sup> compleixen amb l'objectiu del deute públic.

La ràtio legal del deute viu al tancament de l'exercici s'obté del quocient entre el deute pendent a llarg termini i a curt termini, pels passius financers no comercials formalitzats o avalats i els ingressos per operacions corrents liquidats en l'exercici anterior, exclosos els afectats a operacions de capital i els de caràcter no recurrent o extraordinari; en ambdós casos en termes consolidats.

En el càlcul del compliment del límit de la ràtio del deute viu a 31 de desembre del 2019 l'Ajuntament va cometre les incorreccions següents:

- Dins el còmput del deute viu es van incloure 6.132.279,64 € en concepte de capital pendent de l'operació d'arrendament financer de l'edifici de la residència d'avis, del qual l'EPE La Cala Gestió és l'arrendatària. No s'ha pogut determinar a què feia referència l'import indicat, que no és el que constava en els comptes anuals de l'EPE al tancament del 2019, de 7.777.220,61 € (vegeu l'apartat 2.2.3.4, referit a l'activitat de l'EPE, on en la lletra c s'explica el tractament comptable de l'arrendament en els comptes de l'EPE).

L'import que el 31 de desembre del 2021 hauria de constar per aquesta operació no s'ha quantificat, ja que no forma part de l'abast material d'aquest treball.

---

17. Límit establert en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL.

- Dins el còmput del deute viu es van incloure 200.000€ per l'operació de tresoreria contractada per l'Ajuntament, mentre que l'import que constava en els seus comptes al tancament de l'exercici per aquesta operació era de 250.000 €.
- Es va considerar com a ingressos consolidats per operacions corrents la quantitat de 15.786.721,75€, que correspon als drets reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2019 en els capítols de l'1 al 5 del pressupost d'ingressos i els ingressos de les dues empreses adaptats per la Intervenció als imports que resultarien segons l'estructura pressupostària, tal com s'ha explicat en la lletra *b* anterior.

Tanmateix, la normativa que regula el límit legal del deute viu, quan fa referència al denominador de la ràtio del 110%, indica que aquest ha de ser el referit als ingressos per operacions corrents liquidats en l'exercici immediatament anterior o, en cas que no s'hagi liquidat encara, als liquidats en l'exercici precedent.

Per tant, l'import dels ingressos consolidats per operacions corrents que s'hauria d'haver considerat en el càlcul de la ràtio és el referit al del tancament del 2018. Aquest import no ha estat quantificat.

#### **f) Metodologia emprada per calcular el període mitjà de pagament a proveïdors**

S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament a proveïdors no supera el termini màxim de trenta dies previst en la normativa sobre morositat.<sup>18</sup>

La concreció de l'indicador de mesura d'aquest paràmetre s'estableix en el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, modificat pel Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre.<sup>19</sup>

El febrer del 2018 el Ministeri d'Hisenda va publicar la *Guia per a l'aplicació i el càlcul del període mitjà de pagament de les entitats locals*, en la qual, entre altres aspectes, s'indica com s'ha de fer el càlcul, la informació a publicar, la periodicitat i el model tipus de publicació.

Respecte a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors definit en el Reial decret 635/2014 –en la redacció donada pel Reial decret 1040/2017–, cal fer les precisions següents:

---

18. D'acord amb la disposició addicional cinquena de la LOEPSF, introduïda per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.

19. El Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, modifica el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà 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 LOEPSF.



- Mitjançant aquest indicador es mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics com un indicador diferent respecte al període legal de pagament regulat en la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- El còmput d'aquest període, en dies naturals, s'inicia a partir de la data d'aprovació de la certificació d'obra o la d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat dels béns o serveis rebuts, segons sigui el cas, o bé, a partir de la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, quan no sigui necessària l'acceptació o la comprovació, o bé quan la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat, i finalitza a la data del pagament efectiu.
- Per al càlcul econòmic del període, queden excloses les obligacions concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional, les obligacions pagades a càrrec del Fons de finançament per al pagament als proveïdors de les corporacions locals i les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embaraments, de procediments administratius de compensació o d'actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

La informació a determinar trimestralment i a trametre telemàticament al Ministeri d'Hisenda i a la DGPFAT, i la sèrie històrica de la qual s'ha de publicar en el portal web de l'entitat, segons el model establert pel Ministeri d'Hisenda, és la següent:

- La ràtio de les operacions pagades en el trimestre (en dies), que és l'indicador del nombre de dies de mitjana que s'ha trigat a realitzar els pagaments. S'obté amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pagades} = \frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament}^{20} \times \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- La ràtio de les operacions pendents de pagament al final del trimestre (en dies), que és l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament al final del trimestre. S'obté amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pendents de pagament} = \frac{\sum (\text{nombre de dies pend. de pagam.}^{21} \times \text{import de l'operació pend. de pagam.})}{\text{Import total dels pagaments pendents de realitzar}}$$

20. El nombre de dies de pagament es computa a partir de la data d'aprovació de la certificació d'obra o la d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat dels béns o serveis rebuts, segons sigui el cas, o bé, a partir de la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, quan no sigui necessària l'acceptació o la comprovació, o bé, quan la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat, i fins a la data del pagament efectiu.

21. El nombre de dies pendents de pagament de cada operació pendent al final del trimestre correspon als dies naturals transcorreguts des de la data d'aprovació indicada en la nota anterior, fins a l'últim dia del trimestre.

- L'indicador del període mitjà de pagament de cada entitat (en dies), que s'obté pel quocient entre la suma de la ràtio de les operacions pagades per l'import total dels pagaments realitzats i la ràtio de les operacions pendents de pagament per l'import total dels pagaments pendents, i la suma de l'import total dels pagaments realitzats i l'import total dels pagaments pendents de realitzar.
- L'indicador del període mitjà de pagament global a proveïdors (en dies), que mesura el període per al conjunt format per l'entitat principal i els seus ens dependents considerats com a administració pública, i que s'obté pel quocient entre la suma del període mitjà de pagament de cada entitat per l'import de les operacions de l'entitat (les pagades i les pendents), i la suma de l'import de les operacions de les entitats incloses (les pagades i les pendents).

A l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar el període mitjà de pagament global a proveïdors corresponent al quart trimestre del 2019 era de 411,68 dies, segons es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció referit a la liquidació del pressupost del 2019, per tant, significativament superior al límit màxim de trenta dies fixat en la normativa.

En el quadre següent es reflecteixen els períodes mitjans de pagament a proveïdors del quart trimestre del 2019, individuals i global, i les xifres a partir de les quals l'Ajuntament els va obtenir (d'acord amb la *Guia per a l'emplenament de l'aplicació i el càlcul del període mitjà de pagament de les entitats locals*):

**Quadre 9. Períodes mitjans de pagament a proveïdors corresponents al quart trimestre del 2019, individuals (cada entitat) i global**

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Pagaments realitzats el quart trimestre	Ràtio d'operacions pendents	Pagaments pendents el 31.12.2019	Numerador per calcular el període mitjà de pagament	Denominador per calcular el període mitjà de pagament	Període mitjà de pagament a proveïdors
Ajuntament	539,57	6.071.619,06	138,69	1.461.377,39	(a) 3.478.741.926,42	(b) 7.532.996,45	461,80
La Cala Gestió	44,00	298.411,44	0,74	299.457,86	(a) 13.351.702,18	(b) 597.869,30	22,33
La Cala Serveis Municipals, SL	31,75	280.862,46	2,75	93.117,85	(a) 9.173.457,19	(b) 373.980,31	24,53
<b>Període mitjà de pagament global</b>		<b>6.650.892,96</b>		<b>1.853.953,10</b>	<b>(c) 3.501.267.085,79</b>	<b>(d) 8.504.846,06</b>	<b>411,68</b>

Valors en dies o en euros, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Suma de la ràtio de les operacions pagades pels pagaments realitzats i la ràtio de les operacions pendents pels pagaments pendents.
- Suma dels pagaments realitzats i els pagaments pendents de realitzar.
- Suma del període mitjà de pagament de cada entitat per les operacions de l'entitat (pagades i pendents).
- Suma de les operacions de les entitats incloses (pagades i pendents).

Segons manifestacions de la Intervenció, el període mitjà de pagament a proveïdors referit a l'Ajuntament s'obté d'un mòdul específic de l'aplicació de comptabilitat, el qual genera un fitxer amb les dades corresponents que es tramet directament al Ministeri d'Hisenda per mitjans telemàtics.

Cal indicar que el 5 de juny del 2020 la DGPFAT va requerir l'Ajuntament perquè, davant la constatació que en el quart trimestre del 2019 s'havia superat en més de trenta dies el període mitjà de pagament global a proveïdors, acredités les mesures que s'havien adoptat en l'actualització del pla de tresoreria, a fi d'assolir en el quart trimestre del 2020 un període mitjà de pagament de trenta dies.<sup>22</sup>

Aquesta acreditació s'havia de fer mitjançant la tramesa d'uns formularis amb les previsions d'ingressos i de despeses consolidades per al 2020 i les del pla de tresoreria del 2020, i també d'una memòria explicativa amb el detall de les mesures i les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions contingudes en els models.

En la resposta al requeriment de la DGPFAT, del 7 d'agost del 2020, l'Ajuntament va indicar que no era necessari aplicar cap mena de mesura de gestió sobre els cobraments i els pagaments, i va justificar la resposta amb els arguments següents:

- L'excessiu període mitjà de pagament global a proveïdors del quart trimestre del 2019, de 411,68 dies, (i també el període mitjà de pagament dels últims exercicis) estava causat bàsicament per les obligacions provinents dels darrers deu anys que constaven pendents de pagament a la concessionària del servei de subministrament d'aigua potable i de sanejament, les quals es van anul·lar en aquest quart trimestre. (Respecte a la controvèrsia existent amb la concessionària, vegeu la nota al peu de pàgina número 24 de la lletra a de l'apartat 2.2.3.3).
- L'evolució del període mitjà de pagament global a proveïdors dels dos trimestres posteriors va ser favorable sense haver aplicat cap mesura de gestió, atès que es va situar en 75,84 dies i en 68,85 dies, amb referència al primer i al segon trimestre del 2020, respectivament.

### **2.2.3.2. Plans d'ajust, de sanejament i PEF vigents el 2019**

Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament tenia vigents els plans següents:

- Un pla d'ajust inicial per al període 2013-2023, aprovat el 2012 i revisat el 2013, l'aprovació del qual era la condició necessària per poder-se acollir al mecanisme del Fons de finançament per al pagament als proveïdors de les corporacions locals i que va comportar

---

22. Segons manifestacions de la Intervenció en relació amb la superació del període mitjà de pagament global a proveïdors, la DGPFAT va fer un requeriment similar respecte al quart trimestre del 2018. Igualment el Ministeri d'Hisenda va comunicar l'Ajuntament l'incompliment esmentat, referit al quart trimestre dels anys 2018, 2019 i 2020. En tots els casos l'Ajuntament va respondre amb una memòria explicativa amb les mesures a aplicar.

la concertació de dotze operacions de préstec a llarg termini, per un total d'11.404.263,69 €, destinades a la cancel·lació dels deutes contrets amb els proveïdors.

L'any 2019 l'Ajuntament es va adherir a les mesures 3 i 5 de l'Acord de la Comissió delegada del govern per a assumptes econòmics, del 14 de març del 2019, les quals van consistir, en primer lloc, en l'agrupació dels préstecs esmentats en un de sol, a formalitzar amb l'Institut de Crèdit Oficial (ICO), amb dos anys de carència i per un termini igual al del préstec amb el venciment més llunyà i, en segon lloc, en l'ampliació d'aquest termini en deu anys addicionals; això, amb la condició que l'estalvi generat per l'operació es destinés exclusivament a la reducció del deute comercial i del període mitjà de pagament a proveïdors, i amb l'obligació de modificar el pla d'ajust vigent per adaptar-lo al nou període d'amortització.

El 26 de novembre del 2019 el Ple de l'Ajuntament va aprovar la revisió del pla d'ajust, que es va situar en l'horitzó temporal que va des del 2019 fins al 2036, ambdós inclosos.<sup>23</sup>

El préstec es va formalitzar a través del Banc de Santander, SA, mitjançant un contracte i una addenda del mateix del 15 de novembre i del 19 de desembre del 2019, respectivament, per 9.686.840,15 €, amb un tipus d'interès fix d'un 0,279%, una carència de dos anys i un període d'amortització de disset anys, amb venciment el 30 de juny del 2036.

- Un pla de sanejament financer per al període 2017-2021, aprovat el 2017 i motivat pel fet que l'any 2015 l'Ajuntament havia presentat un romanent de tresoreria per a despeses generals amb signe negatiu. L'aprovació d'aquest pla –a la finalització del qual l'estalvi net o el romanent de tresoreria per a despeses generals haurien de presentar signe positiu– era la condició necessària per poder-se acollir a l'ampliació, en tres anys addicionals, del període de carència i del termini d'amortització dels préstecs formalitzats en aquell moment a través del Fons de finançament per al pagament als proveïdors de les corporacions locals, amb els mateixos tipus d'interès.
- Un PEF, aprovat inicialment el 2011 per al període 2011-2014 i motivat per l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat en el pressupost de l'exercici 2011. Aquest PEF es va revisar l'any 2014 per al període 2014-2019, revisió que es va fer només per complir els requisits de les bases de la convocatòria del Pla Especial d'Inversions Sostenibles 2014, de la Diputació de Tarragona, a fi d'incorporar les inversions a subvencionar i la variació de les despeses corrents.

---

23. En relació amb aquest pla d'ajust vegeu l'apartat 2.2.4, on s'explica com li va afectar la suspensió de les regles fiscals.

Respecte a aquests plans vigents durant el 2019, cal indicar el següent:

- Llevat de la revisió del pla d'ajust aprovada el novembre del 2019, en què es va incorporar l'EPE La Cala Gestió dins el pla, la resta dels plans vigents el 2019 es van formular sense incloure les dades d'aquest ens, malgrat que des de l'any 2014 l'EPE estava classificada pel Ministeri d'Hisenda com a administració pública i que des d'aleshores la Intervenció va fer els càlculs del compliment dels objectius de la LOEPSF amb l'EPE inclosa dins el perímetre de consolidació.

Per tant, les previsions referides a cada exercici sobre les quals se sustenten aquests plans no són comparables amb les dades emprades per la Intervenció per fer el càlcul dels indicadors en termes consolidats amb els dos ens dependents, la qual cosa impossibilita fer-ne el seguiment per comprovar les possibles desviacions existents.

- Segons manifestacions de la Intervenció, l'Ajuntament no ha posat a la pràctica gran part de les mesures previstes per a cada exercici en els diferents plans aprovats pel Ple. A més, mai no ha fet una tasca d'incardinació de les dades contingudes en els diferents plans vigents, a fi d'assegurar la coherència de les mesures a dur a terme en cada exercici i dels resultats esperats.
- En el càlcul de la regla de la despesa referida a 31 de desembre del 2019, la Intervenció va considerar que el límit màxim de la despesa computable era l'establert en el PEF (2014-2019) per a aquell exercici, de 10.956.668 €.

Cal assenyalar, però, que aquest PEF no es va formular com a mesura per corregir, durant l'any en curs i el següent, la desviació per l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, tal com estableix la LOEPSF, sinó que es va elaborar només per complir els requisits de la Diputació per ser beneficiari d'unes subvencions. A més, aquest pla no es va trametre a la DGPFAT perquè fes el seu seguiment, ni tampoc al Ministeri d'Hisenda per al seu coneixement.

D'altra banda, tot i que no estava vigent el 2019, cal indicar que a causa de l'incompliment de la regla de la despesa palesat en la liquidació del pressupost del 2019, el 8 de maig del 2020 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un PEF per al període 2020-2021,<sup>24</sup> el qual es va formular consolidat amb les dades de l'Ajuntament i les de les dues empreses dependents, i es va trametre al Ministeri d'Hisenda, però no al la DGPFAT.

En el quadre següent es reflecteixen els valors estimats dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF per als exercicis 2020 i 2021, aprovats en el PEF i calculats per l'Ajuntament a partir de les previsions d'ingressos i de despeses d'aquests exercicis:

---

24. En relació amb aquest PEF vegeu l'apartat 2.2.4, on s'explica com li va afectar la suspensió de les regles fiscals.

**Quadre 10. Valors dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF aprovats en el PEF (2020-2021)**

Exercici	Estabilitat: Capacitat / (necessitat) de finançament.	Regla de despesa: Compliment / (incompliment)	Ràtio del deute viu: màxim 110%	Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors: màxim 30 dies
2019*	5.814.526,18	(633.824,73)	121,91%	411,68
2020	205.675,00	1.645.594,21	141,76%	40,00
2021	584.586,00	356.133,64	125,72%	30,00

Valors en euros, en percentatge o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

\* Com a referència comparativa s'han inclòs els valors referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Cal assenyalar que la metodologia emprada per fer l'estimació d'aquests indicadors va ser la mateixa que la utilitzada per fer els càlculs referits al 2019 i, per tant, conté les mateixes incorreccions metodològiques i conceptuals que les exposades en l'apartat 2.2.3.1.

**2.2.3.3. Gestió pressupostària realitzada per l'Ajuntament**

A continuació s'exposen dos fets en relació amb la gestió pressupostària realitzada per l'Ajuntament el 2019, els quals van tenir incidència sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

**a) Modificació pressupostària 4/2019**

L'Ajuntament va incorporar al pressupost del 2019 la modificació pressupostària 4/2019, la qual va comportar un increment dels crèdits de despeses de 3.381.078,14 € (un 28% respecte dels crèdits inicials), a finançar amb subvencions corrents i de capital atorgades a favor seu, per un total de 140.891,28 €, i també amb 3.240.186,86 € corresponents a l'import cobrat de la concessionària del servei de subministrament d'aigua potable i de sanejament des de l'any 2004, FCC Aqualia, SA, (Aqualia), en concepte de reintegrament per diferències de facturació del període que va des de l'1 de gener del 2009 fins al 30 de juny del 2019; import que al tancament de l'exercici estava pendent de resolució judicial.<sup>25</sup>

25. L'import cobrat el 2019, de 3.240.186,86 € (exclòs l'IVA), té l'origen en la controvèrsia existent entre les parts per la manca d'acord sobre el mecanisme de retribució del concessionari; mecanisme que es va modificar mitjançant l'acord de la JGL del 28 de maig del 2009 i que, posteriorment, per acord del Ple del 16 d'agost del 2018 –i amb el dictamen favorable de la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat, del 26 de juliol– es va declarar nul de ple dret.

La declaració de nul·litat de l'acord de la JGL va comportar un seguit d'actuacions per part de l'Ajuntament, entre elles la quantificació i reclamació a Aqualia de l'import a reintegrar per diferències de facturació del període que va des de l'1 de gener del 2009 fins al 30 de juny del 2019, per un total de 3.903.249,12 € (inclòs l'IVA de 663.062,26 €); quantitat que la concessionària va ingressar a la Tresoreria municipal l'1 d'octubre del

.../...

Dels crèdits de despeses augmentats, per un total de 3.381.078,14 €, 972.889,01 € corresponien a una transferència de capital a fer a l'EPE La Cala Gestió perquè aquesta pogués fer front a la reclamació del cobrament d'unes certificacions d'obra de l'any 2015 feta pel creditor,<sup>26</sup> 755.000 € i 435.087 € eren per fer front a despeses corrents per sentències judicials i interessos de demora, respectivament, 174.000 € per a l'amortització de préstecs, i la resta, 1.044.102,13 €, era bàsicament per a despeses dels capítols 2, Despeses corrents en bens i serveis, i 6, Inversions reals.

El Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment aquesta modificació el 26 de novembre del 2019 i definitivament el 17 de gener del 2020, després de desestimar les dues reclamacions presentades contra l'acord d'aprovació inicial.

Respecte a aquesta modificació cal indicar el següent:

- Es va aprovar definitivament l'any 2020 i, per tant, no era susceptible d'incorporació al pressupost del 2019, atès que l'acte d'aprovació definitiva d'una modificació pressupostària s'ha de realitzar abans del 31 de desembre de l'exercici en el qual s'ha de aplicar i no pot tenir efectes retroactius.

A més, pel que fa a la tramitació de l'expedient de modificació, en l'informe d'Intervenció s'esmenta l'aplicació de l'article 11 de les Bases d'execució del pressupost per al 2019, referit a altres modificacions de crèdit, el qual, a més d'establir la competència del Ple per aprovar-les, especifica que aquestes modificacions no entren en vigor fins que no s'hagi fet el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

- En l'informe referit a la modificació la Intervenció va advertir que l'import reintegrat per Aqualia, de 3.240.186,86 € (a més de l'IVA corresponent, de 663.062,26 €), estava pendent de resolució judicial, la qual cosa, en el cas de ser desfavorable a l'Ajuntament, podria comportar que la Tresoreria municipal no pogués fer front a la seva devolució.

En relació amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera referida a la liquidació del pressupost del 2019, no es va preveure donar compliment al que estableix l'article 12.5

---

2019. Davant aquesta situació, Aqualia va interposar diversos recursos enfront el Jutjat Contenciós administratiu, els quals el 31 de desembre del 2019 estaven pendents de resolució.

El 22 de juny del 2021 el Ple de l'Ajuntament va ratificar, verificar i validar l'acord de la JGL del 20 de maig, pel qual es va aprovar un conveni d'acord extraprocesal de resolució de les controvèrsies entre Aqualia i l'Ajuntament en matèria de determinació de l'equilibri econòmic i de la retribució del concessionari, i en el Ple del 29 de juliol del 2021 l'Ajuntament va desestimar els tres recursos de reposició interposats. Aquest conveni no ha estat analitzat, atès que no forma part de l'abast material d'aquest treball.

26. Al tancament del 2019 el deute que l'EPE tenia pendent de pagament al creditor era de 658.643,13 €, per la construcció d'un pont a la urbanització Tres Cales, la diferència, de 314.245,88 €, correspon als interessos i al lucre cessant també reclamats. A la data de redacció d'aquest informe (setembre del 2021) el deute estava reclamat en via judicial.

de la LOEPSF, que preceptua que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic,<sup>27</sup> atès que de l'import cobrat esmentat, no previst en el pressupost, només es van aplicar 174.000 € a l'augment de crèdits de despeses per a l'amortització de préstecs.

#### **b) Expedients de baixa de drets i d'obligacions pendents provinents d'exercicis tancats**

En el Ple del 27 de febrer del 2020 l'Ajuntament va aprovar, amb l'informe favorable de la Intervenció, un expedient de baixa de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per un total de 4.467.944,75 €, i un altre de baixa d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, per un total de 125.080,50 €. En ambdós casos es va acordar que aquestes baixes serien amb efecte comptable del 31 de desembre del 2019.<sup>28</sup>

Els 4.467.944,75 € corresponien a baixes de drets per transferències corrents i de capital, per uns totals de 2.833.505,07 € i d'1.617.592,87 €, respectivament, i la resta, de 16.846,81 €, a baixes per altres ingressos.

Així mateix, d'aquestes baixes, un total de 3.984.385,33 € (2.700.000 € per transferències corrents provinents dels anys 2005 i 2007, i 1.284.385,33 €, per transferències de capital dels anys 2007 i 2012) feia referència a uns drets a cobrar de la societat Marina Sant Jordi, SL, per uns convenis relacionats amb el planejament i el desenvolupament urbanístic dels sectors K i O. Segons manifestacions de la Intervenció, els drets derivats d'aquests convenis estan reclamats per l'Ajuntament en via judicial.

Respecte a aquestes baixes cal indicar el següent:

- Les baixes de drets i d'obligacions pendents d'exercicis tancats es van aprovar l'any 2020 i, per tant, no eren susceptibles d'incorporació als comptes del 2019, atès que, igual que en el cas de la modificació pressupostària esmentada anteriorment, com que era un acte d'execució pressupostària no podia tenir efectes retroactius.
- Les baixes de drets es produeixen perquè, en general, l'Ajuntament reconeix els drets per transferències i subvencions atorgades a favor seu en el moment de l'atorgament, en contra del criteri previst en la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, que estableix que s'han de reconèixer d'acord amb el seu cobrament, amb independència que siguin condicionades

---

27. En relació amb aquest precepte vegeu l'apartat 2.2.4, on s'explica com li va afectar la suspensió de les regles fiscals.

28. Aquesta pràctica és habitual, ja que en el Ple del 31 de gener del 2019 l'Ajuntament va acordar donar de baixa amb efecte del 31 de desembre del 2018 uns drets pendents de cobrament i unes obligacions pendents de pagament provinents d'exercicis tancats, per uns totals de 596.209,22 € i 423.147,69 €, respectivament.



o no, si bé es pot reconèixer el dret amb anterioritat al cobrament si es coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Aquest tractament, en què es dona prioritat al criteri adoptat per l'ens concedent, és també l'establert en el SEC (llevat de l'aplicable a les transferències finalistes provinents de la Unió Europea) i, per tant, no hauria d'ocasionar cap ajustament. Això no obstant, en el *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals* de la IGAE s'especifica que, per al càlcul de la capacitat o necessitat de finançament i en el cas que hi hagi discrepàncies entre els drets reconeguts pel perceptor i les obligacions reconegudes pel pagador, s'ha de fer el denominat ajustament per consolidació de transferències amb altres administracions públiques.

Per tant, per calcular la capacitat o necessitat de finançament, l'Ajuntament hauria d'haver incorporat l'ajustament esmentat –referit a les transferències corrents i de capital provinents només d'administracions públiques i excloses les de la Unió Europea–, a fi d'adaptar els drets al criteri de caixa, ja que, en general, utilitza un criteri d'imputació pressupostària dels drets indegut i que no es té constància que l'ens concedent hagués dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

L'efecte d'aquesta omisió s'ha quantificat en un augment de la capacitat de finançament de 12.766,20 €, obtingut per la diferència entre els drets recaptats el 2019 provinents d'exercicis tancats, de 547.094,26 €, menys els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, de 534.328,06 €. En ambdós casos els drets fan referència només a les transferències corrents i de capital provinents d'administracions públiques i excloses les de la Unió Europea, tal com s'estableix en el manual de la IGAE.

#### **2.2.3.4. Activitat de l'EPE La Cala Gestió durant el 2019**

L'any 2008 l'Ajuntament va crear l'EPE La Cala Gestió, configurada com a una entitat urbanística especial amb la condició d'administració urbanística actuant.

L'activitat principal de l'EPE havia estat la promoció, la gestió i l'execució d'activitats urbanístiques, i també la realització de funcions d'àmbit municipal encomanades per l'Ajuntament i relacionades amb l'habitatge, les infraestructures, la política del sòl i la gestió i l'explotació de béns i sòl de qualsevol classe. Tanmateix, segons manifestacions de la Intervenció, des de l'any 2015 l'Ajuntament no va fer cap encàrrec de gestió a l'EPE, atès que va decidir que l'entitat reduís la seva activitat urbanística fins a deixar-la al mínim.

L'activitat de l'EPE des de l'any 2018 ha estat, bàsicament, l'explotació de la residència d'avis i centre de dia.

En relació amb els valors dels indicadors de la LOEPSF en termes consolidats calculats per la Intervenció i referits al tancament de l'exercici 2019, cal fer els comentaris següents:

**a) Classificació de l'EPE com a administració pública**

L'1 d'octubre del 2014 el Ministeri d'Hisenda va classificar l'EPE La Cala Gestió com a administració pública i, per tant, a partir de la liquidació del pressupost del 2014 la Intervenció va incloure l'EPE en el perímetre per al càlcul dels indicadors en termes consolidats.

Cal assenyalar, però, que en els diferents plans que l'Ajuntament va aprovar o revisar des de l'any 2012, no va incloure l'EPE en el perímetre per calcular les projeccions i per determinar les mesures incloses en els plans (només va incloure-hi La Cala Serveis Municipals, SL), amb l'excepció de la revisió del pla d'ajust per al període 2019-2036, aprovada el novembre del 2019, i del PEF formulat per al període 2020-2021, aprovat el maig del 2020, en què ja la va incloure (vegeu els plans vigents el 2019 en l'apartat 2.2.3.2).

**b) Dades dels ingressos i les despeses d'explotació considerades per fer el càlcul dels indicadors**

Com ja s'ha esmentat, l'activitat de l'EPE des de l'any 2018 ha estat, principalment, l'explotació de la residència d'avis i centre de dia. Per aquesta activitat l'EPE va comptabilitzar en l'exercici 2019 uns ingressos pels imports facturats a la Generalitat de Catalunya, per les places públiques concertades, i unes despeses correlacionades, pels serveis prestats de manera indirecta a través de la societat Residència Tercera Edat l'Onada, SL, i facturats a l'EPE.<sup>29</sup>

Per obtenir les dades de l'EPE en termes de comptabilitat nacional, la Intervenció va excloure, indegudament, els imports comptabilitzats relatius a aquesta activitat, atès que va considerar que l'EPE feia només d'intermediària entre les parts.<sup>30</sup> Així, va excloure dels ingressos i de les despeses del 2019 1.395.274,39 € i 1.451.085,36 €, respectivament. La diferència entre ambdós imports, de 55.810,97 €, és l'IVA (d'un 4%) suportat, el qual no és deduïble.

**c) Tractament comptable de l'arrendament de l'edifici de la residència d'avis en els comptes de l'EPE**

Per a la construcció de l'edifici de la residència d'avis i centre de dia i de l'explotació d'aquest mitjançant el seu lloguer a la mateixa EPE, l'any 2010 l'entitat va signar amb

---

29. Per les places privades (no concertades) la concessionària factura i cobra directament dels usuaris les tarifes establertes per l'Ajuntament per la utilització dels diferents serveis oferts per la residència.

30. Fins al 13 de juliol del 2020 la titular de l'explotació dels serveis de la residència davant el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat era l'EPE, i és per aquest motiu que aquesta li facturava les places concertades. A partir de la data indicada el Departament va resoldre canviar la titularitat a nom de la concessionària i, per tant, és la concessionària qui factura directament a la Generalitat.

l'empresa Residència d'Avis l'Ametlla de Mar, SA, (100% propietat d'ACSA, Obras y Infraestructuras, SA) un contracte de constitució d'un dret de superfície a favor d'aquesta empresa, vinculat a un contracte d'arrendament, el qual tenia inicialment una durada de deu anys a partir del 2013, si bé, l'any 2016, mitjançant una novació del contracte, es va ampliar el termini fins al 2035 inclòs, i es van modificar els venciments i els imports de reversió del contracte.

Amb la novació del contracte es va fixar l'import total a pagar per l'EPE fins al 2035 en 11.670.190,51 € (exclòs l'IVA i la retenció d'IRPF), el qual inclou les quotes impagades des de l'any 2013 fins al desembre del 2015, a més dels interessos de demora per l'impagament o el retard en el pagament, per un total de 2.684.285,23 €, ja que l'EPE només va satisfer, i amb retard, les tres primeres quotes del 2013.

En el document de novació es va fixar un calendari dels imports mensuals a facturar per l'empresa Residència d'Avis l'Ametlla de Mar, SA, en concepte d'arrendament fins a l'any 2035. També es va establir un calendari dels imports a pagar cada quadrimestre, els quals, a més de la facturació corresponent als quatre mesos precedents, inclourien el pagament d'una part del deute antic.

Segons el calendari esmentat, els imports a facturar en concepte d'arrendament des de l'origen de l'operació (període 2013-2035) sumen un total d'11.670.190,51 €, quantitat igual a la suma dels pagaments programats durant el període 2016-2035. Cal indicar que, durant aquest període, tant els imports de les factures com els dels pagaments no sempre són iguals.

El total facturat per l'empresa durant el 2019 en concepte d'arrendament va ser de 120.000 € (exclòs l'IVA i la retenció d'IRPF). Així mateix, el total satisfet per l'EPE durant el 2019 d'acord amb el calendari de pagaments (que inclou el deute antic) va ser de 420.000 € –que inclòs l'IVA i deduïda la retenció d'IRPF resulta un import líquid pagat de 424.057,26 € (vegeu la lletra *d* següent).

Tanmateix, amb la finalitat de comptabilitzar l'operació com un arrendament financer i de determinar la despesa financera de cada exercici, l'any 2016 l'EPE va elaborar un quadre d'amortització del total a pagar des de l'origen fins al 2035, d'11.670.190,51 €, d'acord amb el qual, 7.668.818,36 € correspondrien al capital inicial, igual al valor del bé comptabilitzat en l'actiu, i 4.001.372,15 € als interessos. A més, en aquest quadre els imports de les quotes periòdiques a pagar són iguals als dels pagaments programats en el calendari de pagaments establert en la novació del contracte.

D'acord amb aquest quadre d'amortització, les quotes a satisfer per l'EPE durant el 2019 sumen un total de 420.000 €, 169.079,39 € dels quals corresponen a l'amortització del capital i 250.920,61 € als interessos. Així mateix, l'import pendent a 31 de desembre del 2019 per l'amortització era de 7.592.487,54 € i els interessos corresponents, de 2.198.348,85 €.

Això no obstant, pel que fa al capital pendent, el deute que l'EPE tenia enregistrat en els comptes del 2019 suma un total de 7.777.220,61 € i, per tant, superior, en 184.733,07 €, a l'import pendent per l'amortització del capital que es desprèn del quadre d'amortització. Aquesta diferència no ha estat analitzada, atès que no forma part de l'abast material d'aquest treball.

Amb criteris del SEC una operació d'arrendament financer es comptabilitza com si es tractés d'un préstec igual al valor d'adquisició de l'actiu, el qual es retorna gradualment durant la vigència del contracte. En aquest cas l'amortització del préstec és una operació financera en termes de comptabilitat nacional i els interessos corresponents són una operació no financera, a considerar per al càlcul dels indicadors de la LOEPSF.

L'EPE va comptabilitzar 250.920,61 € com a despesa per interessos de l'exercici 2019, d'acord amb el quadre d'amortització esmentat, encara que la Intervenció no va considerar aquesta despesa per al còmput dels indicadors perquè va fer el càlcul a partir d'uns comptes que no eren els definitius, tal com s'ha explicat en les lletres a i c de l'apartat 2.2.3.1.

Pel que fa a la ràtio del deute viu a 31 de desembre del 2019 en termes consolidats, l'import tingut en compte com a deute pendent per aquesta operació d'arrendament no va ser ni la quantitat que consta en els comptes anuals de l'EPE, de 7.777.220,61 €, ni tampoc la que consta en el quadre d'amortització, de 7.592.487,54 €, a partir de la qual es van calcular els interessos de l'exercici, tot i que ambdues haurien de coincidir. L'import considerat per la Intervenció per calcular la ràtio va ser de 6.132.279,64 €, el qual no s'ha pogut determinar a què feia referència.

#### **d) Tractament comptable de l'arrendament en els comptes de l'Ajuntament, per la part que finança**

Ateses les dificultats de l'EPE per atendre els pagaments de l'arrendament, l'Ajuntament inclou en el capítol 8 del pressupost de despeses, Variació d'actius, els imports que haurà de finançar en cada exercici, d'acord amb les previsions financeres de l'EPE i amb els pagaments líquids del període programats en el calendari de pagaments fixat en la novació del contracte d'arrendament.

Segons manifestacions de la Intervenció, aquests pagaments es reconeixen en el capítol 8 de despeses perquè es tracta d'un préstec concedit a l'EPE, tanmateix, no es té constància ni de la seva formalització ni de les condicions pactades.

Les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en l'exercici 2019 pels imports transferits a l'EPE ascendeixen a un total de 424.057,26 €, igual al dels pagaments líquids establerts per a l'any 2019 en el document de novació, i el saldo que constava pendent de cobrament a 31 de desembre del 2019 per aquest préstec era d'1.139.619,36 €.

Cal indicar que, en el càlcul dels indicadors en termes consolidats de la capacitat de finançament i de la regla de la despesa al tancament del 2019, la Intervenció va fer un ajustament de disminució de les despeses, de 424.057,26 €, en concepte de lísing imputable a l'Ajuntament, el qual és improcedent, tal com s'ha explicat en la lletra c de l'apartat 2.2.3.1, referit a la metodologia emprada per calcular el compliment de l'objectiu d'estabilitat.

#### **2.2.4. Destí del superàvit pressupostari i suspensió de les regles fiscals**

L'article 32 de la LOEPSF, estableix que, quan de la liquidació del pressupost d'una entitat local se'n derivi l'existència de capacitat de finançament –d'acord amb criteris de comptabilitat nacional segons el SEC i en termes consolidats–, l'import d'aquesta capacitat s'ha de destinar a reduir l'endeutament net –s'ha d'entendre el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu, és a dir, l'endeutament financer a llarg termini i a curt termini i exclosos els imports pendents per operacions d'endeutament formalitzades amb altres administracions públiques.

Tanmateix, la disposició addicional sisena de la llei esmentada flexibiliza l'exigència de destinar el superàvit pressupostari (entès com la capacitat de finançament) a reduir l'endeutament net i, per a l'any 2014, prorrogat anualment per als anys que van del 2015 fins al 2019,<sup>31</sup> s'estableix una regla especial per a aquelles corporacions locals en què concorrin determinades circumstàncies. En aquests casos es pot destinar la menor quantia entre la capacitat de finançament i el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre a finançar inversions que al llarg de la seva vida útil siguin financerament sostenibles; això d'acord amb un determinat ordre de prelación de les despeses a finançar.

En el cas de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, els imports a tenir en compte per a l'aplicació d'aquestes normes, referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i d'acord amb els càlculs fets per la Intervenció en l'informe del 17 de març del 2020, serien els següents:

- Capacitat de finançament, 5.814.526,18 € (en termes consolidats)
- Romanent de tresoreria per a despeses generals, 2.235.535,01 € (referit a l'Ajuntament)

Així mateix, l'article 12.5 de la LOEPSF disposa que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic. L'existència d'aquest fet s'ha de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost i

---

31. Aquesta mesura de flexibilitat en el destí del superàvit es va aplicar per primera vegada l'any 2014, i s'ha prorrogat des d'aleshores anualment fins al 2019 a través de les lleis de pressupostos generals de l'Estat, o bé, mitjançant reials decrets llei. La pròrroga per al 2020 del destí del superàvit pressupostari del 2019 per a inversions financerament sostenibles es va habilitar mitjançant el Reial decret llei 27/2020, del 4 d'agost, de mesures financeres, de caràcter extraordinari i urgent, aplicables a les entitats locals. Tanmateix, aquesta norma es va derogar per Acord del Congrés dels Diputats mitjançant la Resolució del 10 de setembre del 2020.

la seva aplicació s'ha de efectuar en el marc i amb els mateixos criteris que els establerts per a l'aplicació del superàvit.

Per tant, l'Ajuntament hauria de destinar a reduir el nivell de deute públic l'import reintegrat d'Aqualia de 3.240.186,86 €, no previst en el pressupost, ja que la modificació pressupostària que va incrementar la previsió d'ingressos per aquest concepte no era susceptible d'incorporació al pressupost del 2019, tal com s'ha explicat en la lletra *a* de l'apartat 2.2.3.3.

Això no obstant, la situació de crisi sanitària ocasionada pel covid-19 va comportar, pel que fa al compliment dels objectius de la LOEPSF, que a partir del 20 d'octubre del 2020 se suspenguessin les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. Així mateix, el 13 de setembre del 2021 el Congrés dels Diputats va ratificar l'acord del Consell de Ministres, del 27 de juliol, de mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'any 2022.

Pel que fa a l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, la suspensió esmentada comporta, en relació amb el superàvit del 2019 i amb els plans vigents en aquest any, el següent:<sup>32</sup>

- No s'exigeix el compliment de l'article 32 de la LOEPSF (ni tampoc el de la disposició addicional sisena) en relació amb el superàvit del 2019 i el del 2020 i amb el destí d'aquests superàvits en els exercicis 2020 i 2021, respectivament. Per tant, per a aquests exercicis no és necessari que el superàvit (o el romanent de tresoreria per a despeses generals, si és menor) s'hagi de destinar a amortitzar el deute o, si escau, a finançar inversions financerament sostenibles.
- No es requereix l'aplicació de l'article 12.5 de la LOEPSF, que disposa que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic.
- El PEF per al període 2020-2021, aprovat pel Ple el 8 de maig del 2020, es considera superat i no serà objecte de seguiment. Per tant, els incompliments d'aquest pla no podran donar lloc a l'aplicació de les mesures coercitives o de compliment forçós establertes en la LOEPSF. Tampoc no es requereix l'acord exprés del Ple sobre la suspensió del PEF.

En el 2021 i el 2022 tampoc no caldrà aprovar un PEF pels incompliments de les regles fiscals constatats en el resultat de les liquidacions de l'exercici precedent.

- El pla d'ajust, revisat per al període 2019-2036 –revisió aprovada pel Ple el 26 de novembre del 2019– segueix vigent i, per tant, cal fer-ne el seguiment. Tanmateix, per

---

32. D'acord amb el document denominat *Preguntes freqüents relatives a la suspensió de les regles fiscals en els anys 2020 i 2021 en relació amb les comunitats autònomes i les entitats locals*, publicat per l'OVCFEL.

determinar si es compleix el pla, per als anys 2020 i 2021 no es considerarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària i ni el de deute públic.

Consegüentment, es pot utilitzar el romanent de tresoreria per a despeses generals del 2019 com a recurs per finançar modificacions de crèdits, sense més limitacions que les fixades en el TRLRHL, tenint en compte que, prèviament, s'han d'atendre les despeses pendents d'aplicar al pressupost (comptabilitzades en el compte 413) i que, un cop utilitzat el recurs, s'ha de continuar complint amb el termini màxim del període mitjà de pagament a proveïdors.

Cal assenyalar que la suspensió no afecta el compliment de les altres obligacions previstes en la LOEPSF, o en altres normes, no vinculades directament amb les regles fiscals, i en particular, les derivades del règim d'endeutament establert en el TRLRHL, les relatives al període mitjà de pagament a proveïdors i al control del seu compliment i les obligacions de subministrament d'informació.

### **2.2.5. Obligacions de subministrament d'informació**

L'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre (modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre), per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, va establir el contingut de la informació economicofinancera a trametre al Ministeri d'Hisenda, la freqüència i com fer la tramesa.

D'acord amb l'Ordre esmentada, i pel que fa a les corporacions locals, l'òrgan responsable de trametre la informació és la Intervenció de la corporació (o la unitat que n'exerceixi les funcions). Aquesta tramesa s'ha de fer per mitjans telemàtics, a través dels models normalitzats i dels sistemes de càrrega massiva de dades que el Ministeri d'Hisenda va habilitar a aquest efecte a través de l'OVCFEL.

Així mateix, en el cas de les entitats locals de Catalunya, l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, va regular la tramesa d'informació a la DGPFAT per mitjans telemàtics, i també el format, el contingut de la documentació i les instruccions per emplenar els models a enviar en cadascun dels supòsits.

Cal tenir en compte que la normativa esmentada en els paràgrafs anteriors regula les obligacions de subministrament d'informació pressupostària i economicofinancera de tota mena, tant si és amb la finalitat d'aprovar algunes de les actuacions efectuades o de fer-ne el seguiment i el control, com si és amb la finalitat de complir el principi de donar transparència a l'activitat de l'ens públic, segons correspongui.

Pel que fa a la informació sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera referits a l'exercici 2019, en el quadre següent es mostren les dates

de la tramesa de la informació més representativa efectuada per l'Ajuntament al Ministeri d'Hisenda –i segons fos el cas, també a la DGPFAT– en relació amb les dates límit fixades per la normativa:

**Quadre 11. Dates de comunicació d'informació respecte als objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'exercici 2019**

Informació objecte de comunicació (d'acord amb els models normalitzats preestablerts a aquest efecte)	Data límit de la comunicació al Ministeri d'Hisenda	Data de comunicació efectiva		
		Al Ministeri	A la DGPFAT	
<i>Informació pressupostària i financera del 2019</i>				
Pla pressupostari a mitjà termini en el qual s'emmarca l'elaboració del pressupost (exercicis 2019-2022)	Abans del 15.03.2018	11.11.2020	No aplicable (d)	
Línies fonamentals del pressupost per a l'exercici 2019 (a)	Abans del 15.09.2018	19.02.2019	No aplicable (d)	
Pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2019 i estats financers inicials dels ens dependents (a)	Abans del 31.10.2019	10.11.2020	No aplicable (d)	
Actualització de l'execució pressupostària i de les previsions d'ingressos i despeses de les dues empreses (a)	1r trimestre 2019	Abans del 30.04.2019	30.04.2019	No aplicable (d)
	2n trimestre 2019	Abans del 31.07.2019	30.07.2019	No aplicable (d)
	3r trimestre 2019	Abans del 31.10.2019	25.10.2019	No aplicable (d)
	4t trimestre 2019	Abans del 31.01.2020	31.01.2020	No aplicable (d)
Liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i els comptes anuals formulats per les dues empreses dependents (a)	Abans del 31.03.2020	29.04.2020	No aplicable (d)	
Comptes anuals aprovats de les dues empreses dependents	Abans del 31.10.2020	No tramesa	No aplicable (d)	
Copia del Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2019	Abans del 31.10.2020	No tramesa	No aplicable (d)	
Informe sobre l'execució del 2019 del Pla d'ajust 2013-2036 (revisat el 2019)	Abans del 31.01.2020	31.01.2020	No aplicable (d)	
Pla economicofinancer 2020-2021 (per incompliments al tancament de l'exercici 2019) (b)	Abans del 13.05.2020	15.05.2020	No tramesa	
<i>Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors (c):</i>				
1r trimestre del 2019	Abans del 30.04.2019	24.04.2019	No tramesa (e)	
2n trimestre del 2019	Abans del 31.07.2019	29.07.2019	No tramesa (e)	
3r trimestre del 2019	Abans del 31.10.2019	25.10.2019	No tramesa (e)	
4t trimestre del 2019	Abans del 31.01.2020	30.01.2020	No tramesa (e)	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Aquesta informació ha d'anar acompanyada de l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment dels objectius o, en el cas de la informació trimestral, d'actualització de l'informe d'Intervenció.
- El termini màxim per fer la tramesa al Ministeri d'Hisenda és de cinc dies naturals (a la DGPFAT de quinze dies) des de la data d'aprovació del PEF pel Ple, que el va aprovar el 8 de maig del 2020. A més semestralment la DGPFAT ha de trametre al Ministeri d'Hisenda la informació i el resultat del seguiment del PEF.
- Període mitjà de pagament a proveïdors mesurat segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, modificat pel Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre.
- El Ministeri d'Hisenda centralitza la recepció i recopilació de la informació prevista en l'Ordre HAP/2105/2012, però ha de facilitar a les comunitats autònomes que hagin assumit la tutela financera de les corporacions locals del seu territori, l'accés a la informació que obtingui en relació amb elles.
- La normativa disposa la tramesa periòdica d'aquest indicador al Ministeri d'Hisenda i també a l'òrgan que té atribuïda la tutela financera de les entitats locals.



De la informació reflectida en el quadre anterior es desprèn que el pla pressupostari a mitjà termini, les línies fonamentals del pressupost i el pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2019 es van enviar al Ministeri d'Hisenda amb un endarreriment significatiu; que la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i els comptes anuals de les dues empreses es van trametre amb un endarreriment de 29 dies, i que els comptes anuals aprovats de les dues empreses i la còpia del Compte general de l'Ajuntament no es van trametre al Ministeri d'Hisenda. El PEF 2020-2021 i la informació relativa a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors de cada trimestre tampoc no es van trametre a la DGPFAT.

Quant al contingut de la informació tramesa al Ministeri d'Hisenda, en el quadre següent s'indiquen els valors dels indicadors d'estabilitat i de sostenibilitat calculats per la Intervenció respecte a la liquidació del pressupost del 2019, en termes consolidats, i els que resulten de les dades reportades al Ministeri:

**Quadre 12. Valors dels indicadors referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, segons l'informe d'Intervenció i segons la tramesa al Ministeri d'Hisenda**

Informació subministrada	Estabilitat pressupostària: Capacitat / (necessitat) de finançament	Regla de la despesa: Compliment / (incompliment)	Deute viu a 31.12.2019*
Informe d'Intervenció del 17.3.2020	5.814.526,18	(633.824,73)	19.246.075,21
Tramesa al Ministeri d'Hisenda del 29.4.2020	5.575.059,52	(2.387.236,33)	20.622.884,10
<b>Diferència</b>	<b>239.466,66</b>	<b>1.753.411,60</b>	<b>(1.376.808,89)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

\* En el model normalitzat del Ministeri d'Hisenda no es calcula la ràtio del deute viu sinó que, pel que fa a l'endeutament, la informació que s'ha de trametre és, entre altra, la corresponent al nivell del deute viu al final del període (el numerador de la ràtio).

L'anàlisi de la correcció del càlcul dels indicadors efectuat per la Intervenció s'ha realitzat en els apartats anteriors d'aquest informe, on s'han fet paleses les incorreccions. Els valors dels indicadors reflectits en la tramesa feta al Ministeri d'Hisenda es calculen de manera automàtica a partir de la informació pressupostària i economicofinancera que s'ha de reportar.<sup>33</sup>

33. Per formalitzar els models normalitzats, l'OVCFEL publica periòdicament en la seva pàgina web el document corresponent a cada cas –pressupost inicial, actualitzacions trimestrals o liquidació– on es presenten els formularis base on s'ha de reflectir la informació i s'expliquen els principals canvis introduïts respecte als de l'any anterior (ja que aquests formularis s'han d'adaptar als canvis normatius i als sorgits en el desenvolupament del sistema d'informació). El Ministeri d'Hisenda va elaborar la *Guia d'ús per a la captura de dades dels pressupostos de les corporacions locals*, la qual complementa els documents esmentats en aquells aspectes específics, operatius i funcionals, d'utilització de l'aplicació informàtica per realitzar la comunicació.

Els formularis de l'OVCFEL referits al compliment dels objectius no són modificables, atès que es generen de manera automàtica a partir del detall contingut en els annexos corresponents, els quals, pel que fa a la informació pressupostària també es generen en gran part de manera automàtica, mitjançant les aplicacions de captura de

.../...

Atesa la gran quantitat d'incidències metodològiques i conceptuals que s'han posat de manifest, reproduïdes en alguns casos en la tramesa al Ministeri d'Hisenda, no s'han analitzat les diferències reflectides en el quadre anterior, si bé, s'han pogut identificar les següents:

- Pel que fa al càlcul de la regla de la despesa, el límit màxim de la despesa computable per al 2019 que es va considerar en l'informe d'Intervenció va ser l'establert en el PEF (2014-2019), de 10.956.668 €, tal com s'ha indicat en la lletra *d* de l'apartat 2.2.3.1, en canvi, en la tramesa al Ministeri d'Hisenda el límit que es va prendre en consideració va ser d'11.307.597,75 €, calculat a partir de la despesa computable del 2018, segons consta en el formulari tramès.
- Quant al deute viu, el deute considerat en l'informe d'Intervenció en concepte de capital pendent d'amortitzar per l'EPE per l'arrendament financer va ser de 6.132.279,64 €, tal com s'ha indicat en la lletra *e* de l'apartat 2.2.3.1, mentre que en la tramesa al Ministeri d'Hisenda l'import que consta és de 7.529.088,53 €, quantitat que, igual que l'anterior, es desconeix a què correspon.

### 3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos, un cop examinada la informació elaborada per l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar referida als diferents aspectes relacionats amb el compliment de la normativa sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera durant l'exercici 2019, es considera que en determinats casos l'Ajuntament no va calcular els indicadors corresponents d'acord amb els criteris i la metodologia establerta per la IGAE en els diferents manuals i guies elaborades, la qual cosa ha comportat que, si més no els referits als del tancament 2019, no reflecteixin els valors que correspondrien.

#### 3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i que, si escau, caldria esmenar.

---

dades disponibles i les anàlisis bàsiques de coherència de la informació subministrada que efectua la mateixa aplicació informàtica. Això no obstant, els formularis contenen un camp, anomenat *observacions de la Intervenció*, el qual permet recollir qualsevol informació addicional que es vulgui reflectir o que s'hagi considerat en l'anàlisi del resultat de l'objectiu en qüestió.

**Aspectes relatius a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera****1) Incidències posades de manifest sobre la valoració dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera al tancament del 2019**

En l'anàlisi dels indicadors calculats per la Intervenció per verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, en termes consolidats, sobre les dades de la liquidació del pressupost del 2019 de l'Ajuntament i les dels comptes de pèrdues i guanys dels dos ens dependents corresponents al mateix període, s'han posat de manifest diverses incidències tant conceptuals com metodològiques. En particular (perquè condiciona la resta dels càlculs) el fet que per calcular els indicadors en termes consolidats, la Intervenció va fer prèviament una adaptació dels ingressos i de les despeses de les dues empreses –comptabilitzats d'acord amb el pla comptable privat– a la classificació pressupostària i, d'acord amb aquesta classificació, va fer una mena de consolidació amb la liquidació del pressupost de l'Ajuntament a partir de la qual va calcular els indicadors de manera conjunta, mentre que aquests s'han de calcular de manera individual per a cada ens i posteriorment s'ha de fer la consolidació del resultat, tal com s'ha exposat en la lletra *b* de l'apartat 2.2.3.1.

En el quadre següent es fa un resum de les incidències que s'han posat de manifest sobre la valoració dels indicadors realitzada per l'Ajuntament.

**Quadre 13. Incidències posades de manifest sobre els valors dels indicadors calculats per l'Ajuntament**

Apartat de l'informe	Incidència sobre les xifres calculades per l'Ajuntament: Augmenta l'indicador / (disminueix l'indicador)	Estabilitat pressupostària: Capacitat de finançament	Regla de la despesa: Superació del límit màxim	Ràtio del deute viu: Límit del 110%
	Valors dels indicadors calculats per l'Ajuntament	5.814.526,18 (a)	(633.824,73) (b)	121,91% (c)
2.2.3.1. a i c	A causa d'haver emprat uns comptes de les empreses dependents que no eren els definitius, en el càlcul de la capacitat de finançament no es va considerar una despesa imputable a l'EPE en concepte d'interessos per l'operació d'arrendament financer.	(250.920,61)	n/a (d)	n/a (d)
2.2.3.1. b i d	Per fer la consolidació prèvia es va fer un ajustament, improcedent, mitjançant el qual es va deduir, tant dels ingressos com de les despeses agregades, l'aportació de l'Ajuntament feta a La Cala Serveis Municipals, SL, per finançar part del cost de les seves activitats. Aquesta aportació s'hauria d'haver considerat com una transferència interna segons el SEC i, per tant, en el càlcul de la regla de la despesa s'hauria d'haver descomptat per a l'obtenció de la despesa computable del grup consolidat.	Sense efecte perquè es compensa	582.131,51	n/a (d)
2.2.3.1. b, c i d	No es van considerar, com a més o menys despeses a computar d'acord amb criteris de comptabilitat nacional, les despeses de les dues empreses dependents per la inversió (o desinversió) realitzada en l'exercici.	No quantificat	No quantificat	n/a (d)

Apartat de l'informe	Incidència sobre les xifres calculades per l'Ajuntament: Augmenta l'indicador / (disminueix l'indicador)	Estabilitat pressupostària: Capacitat de finançament	Regla de la despesa: Superació del límit màxim	Ràtio del deute viu: Límit del 110%
2.2.3.1. b, c i d	Per obtenir les dades a consolidar de l'EPE es van excloure indegudament els ingressos i les despeses generades en l'exercici per la prestació de serveis de la residència d'avis i centre de dia.	1.395.274,39 (1.451.085,36)	(1.451.085,36)	n/a (d)
2.2.3.1. c	Es va ometre l'ajustament per consolidació de transferències amb altres administracions públiques, atès que l'Ajuntament, en general, utilitza un criteri d'imputació pressupostària dels drets per transferències indegut (en el moment de l'atorgament).	12.766,20	n/a (d)	n/a (d)
2.2.3.1. c	Es va fer un ajustament pel qual es van deduir de les despeses no financeres 299.667,91 € en concepte d'interessos vençuts, el qual no ha estat justificat ni pel concepte ni per la quantia i, per tant, és improcedent. Tanmateix, s'hauria d'haver fet un ajustament per la diferència entre les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost en concepte d'interessos de l'endeutament i els imports meritats durant l'exercici pel mateix concepte	No quantificat	n/a (d)	n/a (d)
2.2.3.1. c i d	Es va fer un ajustament de disminució de les despeses en concepte d'arrendament financer imputable a l'Ajuntament que és improcedent	(424.057,26)	(424.057,26)	n/a (d)
2.2.3.1. d	Es va considerar, indegudament, com a límit màxim de la despesa computable l'establert en el PEF (2014-2019) per al 2019, de 10.956.668 €, en lloc d'haver-lo calculat amb referència a la despesa computable del 2018 i la taxa de creixement del PIB per al 2019	n/a (d)	No quantificat	n/a (d)
2.2.3.1. e	Dins el còmput del deute viu atribuïble a l'EPE es van incloure 6.132.279,64 € en concepte de capital pendent de l'operació d'arrendament financer, el qual no s'ha pogut determinar a què feia referència i, per tant, és improcedent	n/a (d)	n/a (d)	No quantificat
2.2.3.1. e	Dins el còmput del deute viu es van incloure 200.000 € per l'operació de tresoreria contractada per l'Ajuntament, mentre que l'import que constava en els seus comptes al tancament de l'exercici per aquesta operació era de 250.000 €.	n/a (d)	n/a (d)	50.000,00
2.2.3.1. e	Per obtenir la ràtio del deute viu es van considerar, indegudament, com a ingressos consolidats per operacions corrents els referits a l'exercici 2019, per 15.786.721,75 €, mentre que els ingressos que s'haurien d'haver considerat són els referits als del tancament del 2018	n/a (d)	n/a (d)	No quantificat

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Diferència entre els ingressos no financers, de 17.799.523,98 €, i les despeses no financeres, d'11.984.997,80 €, en termes consolidats (vegeu el quadre 6, en l'apartat 2.2.3.1).
- Diferència entre el límit màxim de la despesa computable per a l'exercici 2019, de 10.956.668 €, i la despesa computable per a aquest exercici, d'11.590.492,73 €, en termes consolidats (vegeu el quadre 7, en l'apartat 2.2.3.1).
- Proporció del deute viu a 31 de desembre del 2019, de 19.246.075,21 €, respecte dels drets per operacions corrents, de 15.786.721,75 €, en termes consolidats (vegeu el quadre 8, en l'apartat 2.2.3.1).
- No aplicable, perquè no afecta l'indicador.

D'altra banda, pel que fa al període mitjà de pagament global a proveïdors, cal indicar que el referit al quart trimestre del 2019 es va situar en 411,68 dies i, per tant, significativament superior al termini màxim de 30 dies establert per la normativa (vegeu la lletra *f* de l'apartat 2.2.3.1).

## 2) Plans vigents durant el 2019

Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament tenia vigents un pla d'ajust per al període 2013-2036 (revisat el novembre del 2019), un pla de sanejament financer per al període 2017-2021 i un PEF per al període 2011-2019 (revisat l'any 2014).

Respecte a aquests plans cal fer constar el següent (vegeu l'apartat 2.2.3.2):

- Llevat de la revisió del pla d'ajust aprovada el novembre del 2019, en què es va incorporar L'EPE La Cala Gestió dins el pla, la resta dels plans es van formular sense incloure les dades d'aquest ens, la qual cosa implica que les previsions sobre les que se sustenten aquests plans no són comparables amb les dades emprades per la Intervenció per calcular els indicadors en termes consolidats (que inclouen els dos ens dependents). Aquest fet impossibilita fer el seguiment d'aquests plans per comprovar les possibles desviacions existents.
- L'Ajuntament no ha posat a la pràctica gran part de les mesures previstes per a cada exercici en els diferents plans aprovats pel Ple. A més, mai no ha fet una tasca d'incardiació de les dades contingudes en els diferents plans a fi d'assegurar la coherència de les mesures a dur a terme en cada exercici i dels resultats esperats.
- La revisió feta l'any 2014 del PEF (2011-2019) no es va formular com a mesura per corregir, durant l'any en curs i el següent, la desviació per l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa tal com estableix la LOEPSF, sinó que es va elaborar només per complir els requisits de la Diputació per ser beneficiari d'unes subvencions. Tanmateix, per al càlcul del compliment de la regla de la despesa a 31 de desembre del 2019 es va considerar com a límit màxim de la despesa computable l'import fixat per a aquell any en aquest PEF, de 10.956.668 €.

D'altra banda, tot i que no estava vigent en el 2019, cal assenyalar que els indicadors estimats en el PEF aprovat pel Ple l'any 2020 per al període 2020-2021 es van calcular amb les mateixes incorreccions metodològiques i conceptuals que les exposades en aquest informe.

## 3) Obligacions de subministrament d'informació

Respecte a les obligacions de subministrament d'informació (al Ministeri d'Hisenda o, si escau, a la DGPFAT) previstes en la normativa, en relació amb els objectius d'estabilitat

pressupostària i sostenibilitat financera referits a l'exercici 2019, l'Ajuntament va incórrer en els incompliments que s'indiquen a continuació (vegeu l'apartat 2.2.5).

- Pel que fa al subministrament d'informació referida a l'exercici 2019 dins el termini exigít per la normativa, els incompliments fan referència als documents següents:
  - El pla pressupostari a mitjà termini, les línies fonamentals del pressupost i el pressupost inicial aprovat per a l'exercici, que es van enviar al Ministeri d'Hisenda amb un endarreriment significatiu i com a resposta als oficis recordatoris fets pel Ministeri en relació amb la informació que tenia pendent de rebre. També la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i els comptes anuals formulats per les dues empreses dependents, que es van trametre amb un endarreriment de vint-i-nou dies.
  - Els comptes anuals aprovats de les dues empreses dependents i la còpia del Compte general de l'Ajuntament, que no es van trametre al Ministeri d'Hisenda.
  - El PEF 2020-2021 i la informació relativa a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors de cada trimestre, que no es van trametre a la DGPFAT.
- Quant al contingut de la informació tramesa al Ministeri d'Hisenda, els valors dels indicadors, en termes consolidats, que consten en l'informe d'Intervenció referit a la liquidació del pressupost del 2019 no coincideixen amb els que consten en la informació que es va trametre al Ministeri referida al mateix període.

### **Aspectes de legalitat**

Tot i no formar part de l'abast material d'aquesta fiscalització, durant l'execució del treball s'han fet palesos els següents incompliments de la normativa:

- En la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2019 els llocs de treball d'Intervenció i de Tresoreria, reservats a funcionaris d'habilitació nacional, estaven vacants, si bé, mitjançant sengles decrets d'Alcaldia, el lloc d'Intervenció l'ocupa des del 2007 una funcionària interina de la corporació i el lloc de Tresoreria l'ocupa des del 2000 un funcionari de carrera, en ambdós casos amb caràcter d'accidental (vegeu la lletra *d* de l'apartat 1.2.2).

L'Ajuntament no va adaptar la provisió d'aquests llocs a les diferents formes de cobertura establertes en la normativa vigent el 2019, el Reial decret 128/2018, del 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el qual té caràcter de norma bàsica.

- L'Ajuntament va incorporar al pressupost de l'exercici 2019 la modificació pressupostària 4/2019, que va comportar un increment dels crèdits de despeses de 3.381.078,14 € (un

28% respecte dels crèdits inicials). El Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment aquesta modificació el 26 de novembre del 2019 i definitivament el 17 de gener del 2020, després de desestimar les dues reclamacions presentades contra l'acord d'aprovació inicial (vegeu la lletra *a* de l'apartat 2.2.3.3).

Aquesta modificació no era susceptible de ser incorporada al pressupost del 2019, atès que l'acte d'aprovació definitiva d'una modificació pressupostària s'ha de realitzar abans del 31 de desembre de l'exercici en el qual s'ha d'aplicar i no pot tenir efectes retroactius.

- El 27 de febrer del 2020 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un expedient de baixa de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per un total de 4.467.944,75 €, i un altre de baixa d'obligacions pendents de pagament, també d'exercicis tancats, per un total de 125.080,50 €. En ambdós casos es va acordar que aquestes baixes serien amb efecte comptable del 31 de desembre del 2019 (vegeu la lletra *b* de l'apartat 2.2.3.3).

Aquestes baixes no eren susceptibles de ser incorporades als comptes del 2019, atès que, igual que en el cas de la modificació pressupostària esmentada, com que eren actes d'execució pressupostària no podien tenir efectes retroactius.

- Encara que una part de les quotes de l'arrendament financer que té contractat l'EPE La Cala Gestió amb l'empresa Residència d'Avis l'Ametlla de Mar, SA, es finança mitjançant un préstec concedit per l'Ajuntament, no es té constància que aquest hagi formalitzat cap contracte amb l'EPE on es regulin les condicions del préstec pactades (vegeu la lletra *d* de l'apartat 2.2.3.4).

## **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

### **Aspectes relatius a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera**

#### **1) Reducció de les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents de crèdit**

Una de les conseqüències de l'aplicació de la normativa sobre l'estabilitat pressupostària és el seu efecte sobre les modificacions de crèdit efectuades mitjançant la incorporació de romanents de crèdit a finançar amb romanent de tresoreria –afectat o per a despeses generals–, atès que aquest tipus de modificacions incideix negativament tant en el compliment de l'estabilitat pressupostària com en el de la regla de la despesa.

Per tant, cal que es redueixin al mínim possible aquest tipus de modificacions, la qual cosa s'aconsegueix mitjançant una adequada pressupostació –en particular la de les despeses d'inversions pluriennals–, de manera que els crèdits pressupostaris s'ajustin a les previsions del ritme d'execució real.

També es recomana que el pressupost inicial de despeses inclogui una dotació al capítol 5, Fons de contingència i altres imprevistos, per finançar aquestes modificacions, almenys les referides a despeses amb finançament afectat, ja que com que generalment són d'incorporació obligatòria, atenen necessitats de caràcter no discrecional.

## **2) Conciliació amb la informació tramesa al Ministeri d'Hisenda**

Els valors dels indicadors reflectits en la tramesa feta al Ministeri d'Hisenda es calculen de manera automàtica a partir de la informació pressupostària i economicofinancera reportada mitjançant uns formularis normalitzats, els quals no són modificables.

Per a la bona comprensió de les dades trameses i per recollir qualsevol informació addicional considerada important, es recomana utilitzar els camps específics d'observacions, definits en els formularis a aquests efectes.

## **3) Informació a subministrar en la Memòria**

Encara que la normativa comptable no ho prevegi, es recomana dissenyar i subministrar en la Memòria les notes pertinents a fi de facilitar la informació formulada per la Intervenció al tancament de cada exercici respecte a la capacitat o la necessitat de finançament, la regla de la despesa i el nivell del deute, i informació sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors, sobre el destí del superàvit pressupostari –en els termes de l'article 32, o de la disposició addicional sisena de la LOEPSF– i sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans vigents (d'ajust, de sanejament i PEF).

## **Altres aspectes de gestió**

### **4) Recursos humans i materials dels serveis tècnics**

Caldria, en la mesura que no hagi estat ja realitzada, fer una revisió a fons de la situació existent respecte de la metodologia i dels criteris aplicats per calcular els indicadors, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts.

Per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.



## 5) Activitat de l'EPE La Cala Gestió

Tot i que l'any 2008 l'EPE es va configurar com a una entitat urbanística especial amb la condició d'administració urbanística actuant, des de l'any 2018 la seva activitat ha estat, principalment, l'explotació de la residència d'avis i centre de dia. Tanmateix, aquesta activitat no va generar recursos econòmics, sinó al contrari, ja que, només pel fet d'haver de suportar l'IVA, d'un 4%, que no és deduïble, les despeses anuals correlacionades pels serveis facturats per la concessionària van superar els ingressos facturats a la Generalitat.

A més, fins al 2035 l'EPE haurà de fer front al pagament de les quotes corresponents a l'arrendament financer de l'edifici de la residència d'avis, i també, entre altres, al de les possibles reclamacions o litigis derivats de l'activitat urbanística efectuada, en particular de la sentència del Tribunal Suprem, de l'any 2016, que va declarar la nul·litat de l'acord de la Comissió d'Urbanisme de les Terres de l'Ebre d'aprovació definitiva del text refós del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal de l'Ametlla de Mar, de l'any 2010.

Davant la delicada situació financera de l'EPE, des de fa uns anys l'Ajuntament li transfereix fons perquè pugui satisfer, totalment o parcialment, els pagaments pels conceptes esmentats.

Seria convenient, per tant, que la corporació estudiés la possibilitat de dissoldre l'EPE a fi d'integrar l'activitat desenvolupada per aquesta a la de l'Ajuntament mateix o bé a la de l'altre ens dependent, La Cala Serveis Municipals, SL.

## 4. ANNEXOS

### 4.1. COMPTES ANUALS

En els quadres següents es presenten resumits els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar corresponent a l'exercici 2019, el qual inclou el compte de la corporació i els comptes anuals abreujats de les dues empreses dependents: l'EPE La Cala Gestió i La Cala Serveis Municipals, SL.

Per disposar de la Memòria de l'Ajuntament i dels comptes anuals de les dues empreses dependents premeu els enllaços següents:

- [Memòria de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, exercici 2019](#)
- [Comptes anuals abreujats de l'EPE La Cala Gestió, exercici 2019](#)
- [Comptes anuals abreujats de La Cala Serveis Municipals, SL, exercici 2019](#)

#### 4.1.1. Ajuntament de l'Ametlla de Mar

**Quadre 14. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Estat de liquidació del pressupost. Exercici 2019**

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent de cobrament
<b>1. Capítols d'ingressos</b>						
1. Impostos directes	5.335.900,00	0,00	5.335.900,00	4.965.461,04	4.448.037,07	517.423,97
2. Impostos indirectes	225.000,00	0,00	225.000,00	264.364,79	232.670,82	31.693,97
3. Taxes i altres ingressos	3.765.545,00	3.266.161,82	7.031.706,82	7.035.925,28	5.778.816,14	1.257.109,14
4. Transferències corrents	2.481.840,04	30.950,00	2.512.790,04	2.478.244,90	2.260.637,12	217.607,78
5. Ingressos patrimonials	83.061,06	0,00	83.061,06	149.931,40	66.694,34	83.237,06
a) Operacions corrents	11.891.346,10	3.297.111,82	15.188.457,92	14.893.927,41	12.786.855,49	2.107.071,92
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	160.000,00	309.887,40	469.887,40	316.730,28	10,00	316.720,28
b) Altres operacions no financeres	160.000,00	309.887,40	469.887,40	316.730,28	10,00	316.720,28
Total operacions no financeres (a+b)	12.051.346,10	3.606.999,22	15.658.345,32	15.210.657,69	12.786.865,49	2.423.792,20
8. Actius financers	0,00	802.810,73	802.810,73	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	12.051.346,10	4.409.809,95	16.461.156,05	15.210.657,69	12.786.865,49	2.423.792,20
<b>2. Capítols de despeses</b>						
1. Despeses de personal	4.605.232,08	55.044,18	4.660.276,26	4.562.150,97	4.562.150,97	0,00
2. Despeses de béns corrents i serveis	3.254.071,95	1.918.124,06	5.172.196,01	4.342.134,07	3.283.037,62	1.059.096,45
3. Despeses financeres	381.000,00	435.087,00	816.087,00	265.429,18	265.429,18	0,00
4. Transferències corrents	1.733.581,57	102.235,00	1.835.816,57	1.791.178,52	1.023.273,28	767.905,24
5. Fons de contingència i altres imprevistos	50.903,24	0,00	50.903,24	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	10.024.788,84	2.510.490,24	12.535.279,08	10.960.892,74	9.133.891,05	1.827.001,69
6. Inversions reals	536.500,00	752.430,70	1.288.930,70	803.401,93	618.651,99	184.749,94
7. Transferències de capital	0,00	972.889,01	972.889,01	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	536.500,00	1.725.319,71	2.261.819,71	803.401,93	618.651,99	184.749,94
Total operacions no financeres (a+b)	10.561.288,84	4.235.809,95	14.797.098,79	11.764.294,67	9.752.543,04	2.011.751,63
8. Actius financers	424.057,26	0,00	424.057,26	424.057,26	424.057,26	0,00
9. Passius financers	1.066.000,00	174.000,00	1.240.000,00	959.690,93	959.690,93	0,00
Total despeses	12.051.346,10	4.409.809,95	16.461.156,05	13.148.042,86	11.136.291,23	2.011.751,63
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	12.051.346,10	4.409.809,95	16.461.156,05	15.210.657,69	12.786.865,49	2.423.792,20
Total despeses	12.051.346,10	4.409.809,95	16.461.156,05	13.148.042,86	11.136.291,23	2.011.751,63
Diferències	0,00	0,00	0,00	2.062.614,83	1.650.574,26	412.040,57

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 15. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Resultat pressupostari. Exercici 2019**

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
a) Operacions corrents	14.893.927,41	10.960.892,74		3.933.034,67
b) Operacions de capital	316.730,28	803.401,93		-486.671,65
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.210.657,69	11.764.294,67		3.446.363,02
c) Actius financers	0,00	424.057,26		-424.057,26
d) Passius financers	0,00	959.690,93		-959.690,93
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	1.383.748,19		-1.383.748,19
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	15.210.657,69	13.148.042,86		2.062.614,83
<u>Ajustos</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			802.810,73	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			802.810,73	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.865.425,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 16. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2019**

COMPONENTS	EXERCICI 2019		EXERCICI 2018	
1. (+) Fons líquids		2.787.585,06		1.355.322,20
2. (+) Drets pendents de cobrament		5.854.936,85		11.986.276,71
- (+) del pressupost corrent	2.423.792,20		3.192.394,01	
- (+) de pressupostos tancats	3.092.706,69		8.321.275,75	
- (+) d'operacions no pressupostàries	338.437,96		472.606,95	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.725.384,56		9.237.312,16
- (+) del pressupost corrent	2.011.751,63		1.946.826,03	
- (+) de pressupostos tancats	344.923,65		4.996.894,71	
- (+) d'operacions no pressupostàries	2.368.709,28		2.293.591,42	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		61.899,55		113.922,46
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	65.523,01		69.309,83	
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	127.422,56		183.232,29	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		3.979.036,90		4.218.209,21
II. Saldos de cobrament dubtós		1.727.074,35		3.241.460,94
III. Excés de finançament afectat		16.427,54		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		2.235.535,01		976.748,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 17. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Balanç. Exercici 2019**

ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
<u>A) Actiu no corrent</u>	43.677.750,46	42.799.720,85	<u>A) Patrimoni net</u>	32.341.412,87	29.603.739,16
I. Immobilitzat intangible	147.621,47	147.621,47	I. Patrimoni	21.159.383,09	21.572.147,94
II. Immobilitzat material	36.208.652,38	35.754.680,03	II. Patrimoni generat	11.182.029,78	8.031.591,22
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	7.321.476,61	6.897.419,35	<u>B) Passiu no corrent</u>	12.711.523,34	8.722.215,27
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00	II. Deutes a llarg termini	12.711.523,34	8.722.215,27
<u>B) Actiu corrent</u>	7.042.870,12	9.850.519,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	4.123.272,70	8.863.014,32	<u>C) Passiu corrent</u>	5.667.684,37	14.324.285,42
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	132.012,36	-367.817,52	II. Deutes a curt termini	2.533.548,97	6.447.443,18
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	39.408,97	39.408,97
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.787.585,06	1.355.322,20	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.094.726,43	7.837.433,27
V. Ajustos per periodificació a curt termini			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	7.837.433,27
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>50.720.620,58</b>	<b>52.650.239,85</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>50.720.620,58</b>	<b>52.650.239,85</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 18. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2019**

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
1. Ingressos tributaris i urbanístics	8.621.446,07	9.131.056,76
2. Transferències i subvencions rebudes	2.794.975,18	2.864.500,95
3. Vendes i prestacions de serveis	36.387,48	34.928,37
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	301.312,50	258.408,75
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
<b>A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>11.754.121,23</b>	<b>12.288.894,83</b>
8. Despeses de personal	-4.562.150,97	-4.242.717,73
9. Transferències i subvencions concedides	-1.789.689,76	-1.590.750,82
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-4.382.045,23	-3.104.081,34
12. Amortització de l'immobilitzat	-349.429,58	-319.514,61
<b>B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-11.083.315,54</b>	<b>-9.257.064,50</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>670.805,69</b>	<b>3.031.830,33</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries	3.365.459,91	404.882,87
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>4.036.265,60</b>	<b>3.436.713,20</b>
15. Ingressos financers	216.148,76	75.537,91
16. Despeses financeres	-265.429,18	-404.444,94
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00
19. Diferències de canvi	0,00	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	1.514.386,59	-374.250,37
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	7.000,00
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>1.465.106,17</b>	<b>-696.157,40</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>5.501.371,77</b>	<b>2.740.555,80</b>
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		2.740.555,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Compte no fiscalitzat.

**Quadre 19. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2019**

**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2018	21.572.147,94	8.031.591,22	0,00	0,00	29.603.739,16
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	2.149.811,29	0,00	0,00	2.149.811,29
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2019 (A+B)	21.572.147,94	10.181.402,51	0,00	0,00	31.753.550,45
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2019	-412.764,85	1.000.627,27	0,00	0,00	587.862,42
<b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D)</b>	<b>21.159.383,09</b>	<b>11.182.029,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.341.412,87</b>

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 29/2021

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
I. Resultat economicopatrimonial	5.501.371,77	2.740.555,80
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	0,00
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	5.501.371,77	2.740.555,80

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
1. Aportació patrimonial dinerària	-21.925,54	0,00
2. Aportació de béns i drets	0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
TOTAL	-21.925,54	0,00

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	0,00
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
TOTAL (I+II)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 20. Ajuntament de l'Ametlla de Mar: Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2019**

	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	3.452.532,33	1.937.704,59
A) Cobraments	20.650.754,78	13.877.515,91
B) Pagaments	17.198.222,45	11.939.811,32
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-1.112.601,45	-1.381.877,31
C) Cobraments	0,00	0,00
D) Pagaments	1.112.601,45	1.381.877,31
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-959.690,93	-1.118.293,85
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	959.690,93	1.118.293,85
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	52.022,91	-51.540,98
I) Cobraments pendents d'aplicació	136.990,95	143.189,04
J) Pagaments pendents d'aplicació	84.968,04	194.730,02
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	1.432.262,86	-614.007,55
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.355.322,20	1.969.329,75
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	2.787.585,06	1.355.322,20

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**4.1.2. La Cala Gestió, entitat pública empresarial****Quadre 21. La Cala Gestió (EPE): Balanç abreujat. Exercici 2019**

ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
<b>A) Actiu no corrent</b>	33.292.094,52	33.582.621,52	<b>A) Patrimoni net</b>	17.675.126,72	16.826.560,90
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	-2.756.317,96	-2.218.002,07
II. Immobilitzat material	33.187.642,12	33.459.898,17	I. Capital	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	98.306,60	116.577,55	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	6.145,80	6.145,80	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.889.715,32	-2.347.232,93
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	671.713,25	671.713,25
			VII. Resultat de l'exercici	-538.315,89	-542.482,39
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
<b>B) Actiu corrent</b>	21.115.318,17	21.368.510,47	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	20.431.444,68	19.044.562,97
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	<b>B) Passiu no corrent</b>	31.273.589,34	33.199.842,03
II. Existències	18.718.424,05	18.842.656,75	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.105.733,81	2.047.481,87	II. Deutes a llarg termini	21.624.555,46	23.716.475,44
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	3.745.461,59	3.970.293,73
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	IV. Passius per impost diferit	5.478.366,18	5.513.072,86
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	V. Periodificacions a llarg termini	425.206,11	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	291.160,31	478.371,85	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			<b>C) Passiu corrent</b>	5.458.696,63	4.924.729,06
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	372.242,19	271.324,58
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	436.044,54	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.643.809,90	4.214.998,37
			VI. Periodificacions a curt termini	6.600,00	438.406,11
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>54.407.412,69</b>	<b>54.951.131,99</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>54.407.412,69</b>	<b>54.951.131,99</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 22. La Cala Gestió (EPE): Compte de pèrdues i guanys abreujat. Exercici 2019**

DEURE/HAVER	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
1. Import net de la xifra de negocis	1.472.886,74	1.176.984,73
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-132.550,56	-116.392,27
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-726,00	-2.438,86
5. Altres ingressos d'explotació	197.591,84	170.036,77
6. Despeses de personal	-117.709,92	-120.400,03
7. Altres despeses d'explotació	-1.503.596,45	-1.156.057,50
8. Amortització de l'immobilitzat	-303.960,71	-304.883,59
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	191.828,36	177.647,98
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	-0,41	-0,84
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>-196.237,11</b>	<b>-175.503,61</b>
14. Ingressos financers	0,00	1.240,50
15. Despeses financeres	-342.078,78	-368.219,28
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-342.078,78</b>	<b>-366.978,78</b>
<b>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</b>	<b>-538.315,89</b>	<b>-542.482,39</b>
20. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)</b>	<b>-538.315,89</b>	<b>-542.482,39</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Compte no fiscalitat.



**4.1.3. La Cala Serveis Municipals, SL****Quadre 23. La Cala Serveis Municipals, SL: Balanç abreujat. Exercici 2019**

ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
<u>A) Actiu no corrent</u>	62.613,66	46.445,50	<u>A) Patrimoni net</u>	274.122,06	283.345,44
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	274.122,06	283.345,44
II. Immobilitzat material	61.872,78	46.445,50	I. Capital	3.005,06	3.005,06
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	55.022,17	23.235,25
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	740,88	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	-4.500,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	225.318,21	225.318,21
			VII. Resultat de l'exercici	-9.223,38	36.286,92
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
<u>B) Actiu corrent</u>	349.257,55	327.860,62	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	<u>B) Passiu no corrent</u>	2.628,84	2.628,84
II. Existències	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	295.265,78	156.267,27	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	IV. Passius per impost diferit	2.628,84	2.628,84
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	53.991,77	171.593,35	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			<u>C) Passiu corrent</u>	135.120,31	88.331,84
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	186,00	186,00
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	134.934,31	88.145,84
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>411.871,21</b>	<b>374.306,12</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>411.871,21</b>	<b>374.306,12</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

**Quadre 24. La Cala Serveis Municipals, SL: Compte de pèrdues i guanys abreujat. Exercici 2019**

DEURE/HAVER	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
1. Import net de la xifra de negocis	468.699,71	451.025,66
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-97.132,78	-57.760,65
5. Altres ingressos d'explotació	808.631,15	726.504,69
6. Despeses de personal	-703.921,44	-650.933,82
7. Altres despeses d'explotació	-470.227,60	-413.063,49
8. Amortització de l'immobilitzat	-16.241,12	-7.561,89
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	343,62	3.418,51
<b>A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>-9.848,46</b>	<b>51.629,01</b>
14. Ingressos financers	0,00	0,00
15. Despeses financeres	0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
<b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) Resultat abans d'impostos (A+B)</b>	<b>-9.848,46</b>	<b>51.629,01</b>
20. Impostos sobre beneficis	625,08	-15.342,09
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)</b>	<b>-9.223,38</b>	<b>36.286,92</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2019 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Compte no fiscalitzat.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar el dia 25 de novembre del 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Al·legacions projecte informe 19\_2020\_Projecte\_inf\_Ametlla Mar\_(per a al·legacions)

Data de la signatura: 13:13:34 10/12/2021

Signant: Jordi Gaseni Blanch - DNI [...] (SIG)

---

Jordi Gaseni i Blanch, alcalde de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar presenta al·legacions a l'informe de fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2019, limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, emès per la Sindicatura de Comptes en la seva funció d'òrgan fiscalitzador.

La relació d'al·legacions/explicacions es detallen a continuació:

#### Al·legació 1: 2.2.3 Indicadors calculats per l'Ajuntament

*"En el cas de l'Ajuntament de l'Ametlla de Mar, el Ministeri d'Hisenda tenia classificats com a administració pública els dos ens dependents seus (EPE Cala Gestió i la Cala Serveis, SL) la qual cosa implica que el càlcul dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera s'ha de fer en termes consolidats."*

*"Per calcular els indicadors en termes consolidats, la Intervenció va fer prèviament una adaptació dels ingressos i de les despeses dels dos ens-comptabilitzats d'acord amb el pla comptable privat- a la classificació pressupostària i, d'acord amb aquesta*

*classificació, una mena de consolidació a partir de la qual calcula els indicadors de manera conjunta.”*

La Intervenció per tal de realitzar els càlculs dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera utilitza una fulla de càlcul facilitada per la Diputació de Tarragona on es consoliden les dades de les tres entitats i s'apliquen els ajustos una vegada realitzada la consolidació.

La IGAE va publicar el document *Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el pla general de comptabilitat privada o alguna de les adaptacions sectorials seves (de març de 2013)*, on s'exposen els criteris bàsics per identificar, a partir dels estats comptables d'aquestes unitats, els ingressos i despeses computables a l'efecte de comptabilitat nacional, tot i que especifica que es tracta d'una guia aproximada.

#### **Al·legació 2: 2.2.3.1 Informació i metodologia emprada per fer els càlculs dels indicadors**

##### **a) Informació comptable emprada per fer els càlculs sobre el compliment dels indicadors.**

*“El 17 de març del 2020 la Intervenció va emetre l'informe corresponent al compliment dels objectius de la LOEPSF referit a la liquidació del pressupost del 2019. Tanmateix, els indicadors, en termes consolidats amb els dos ens dependents, es van calcular a partir d'unes xifres que no van ser les definitives.”*

L'obligació de la Intervenció de tramitar l'expedient de la liquidació és l'1 de març. Els comptes anuals de la Cala Gestió i la Cala Serveis van ser auditats a posteriori d'aquesta data i els ajustos que va indicar l'auditor es van fer en posterioritat a l'aprovació de la liquidació. És per aquest motiu que els ajustos indicats per l'auditor no es van tenir en compte per fer el càlcul dels indicadors.

##### **b) Metodologia emprada per calcular els indicadors en termes consolidats.**

*“Per obtenir les dades a consolidar de l'EPE La Cala Gestió, la Intervenció va excloure, indegudament, els ingressos i les despeses generades en l'exercici 2019 per la prestació de serveis de la residència d'avis i centre de dia, per unes quantitats d'1.395.274,39€ i d'1.451.085,36€, respectivament.”*

La Intervenció va excloure aquestes quantitats ja que es va considerar que no eren ingressos ni despeses pròpies de la Entitat, sinó que la Cala Gestió feia d'intermediari entre Residència Onada, SL que gestiona el servei i la Generalitat de Catalunya qui ha d'assumir la despesa per les places concertades. Aquest fet ha estat corroborat per resolucions de data 13 de juliol de 2020, resolucions dictades pel Departament de Treball i d'Afers Socials de la Generalitat de Catalunya, expedients EM/0097/2020, EM/0096/2020 i EM/0098/2020 per les quals es modifica l'autorització del servei de centre de dia, residència assistida per la gent gran i centre residencial per persones amb discapacitat física que passa a inscriure's en favor de Residència l'Onada, SL, en substitució de la EPE La Cala Gestió que fins ara de forma indeguda constava com a titular de l'explotació, i tot de conformitat al previst al contracte de gestió de la concessió de servei.

A l'exercici 2020 ja es va rectificar aquest sistema de facturació, i en l'actualitat la Residència Onada, SL factura directament al Departament de Treball i Afers Socials de la Generalitat de Catalunya.

**c) Metodologia emprada per calcular el compliment de l'objectiu d'estabilitat**

Vegeu l'explicació de l'al·legació 1 i l'al·legació 2b) per contestar a aquest punt de l'informe.

**d) Metodologia emprada per calcular el compliment de la regla de la despesa**

Vegeu les explicacions de l'al·legació 1 i l'al·legació 2b) per contestar a aquest punt de l'informe.

**e) Metodologia emprada per calcular la ràtio del deute viu**

1. *"Dins del còmput del deute viu es van incloure un import de 6.132.279,64€ en concepte de capital pendent de l'operació d'arrendament financer de l'edifici de la residència d'avis, del qual l'EPE la Cala Gestió és l'arrendatària. No s'ha pogut determinar a què feia referència l'import indicat, que no és el que constava en els comptes anuals de l'EPE al tancament del 2019, de 7.777.220,61 €."*

L'operació de la Cala Gestió de la residència d'avis va ser catalogada com a operació d'arrendament financer gràcies a la consulta formulada al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya. Una vegada conegut el tipus d'operació, els assessors fiscals i jurídics de la Cala Gestió van formular un quadre d'amortització d'acord amb les condicions pactades. Aquest quadre d'amortització és el que es fa servir per tal d'assentar l'operació.

En data 13 de març de 2019, data de reunió amb l'arrendadora, es va entregar document a la Intervenció on constava l'import de 6.132.279,64€ com a deute pendent per l'operació d'arrendament financer.

2. *"Dins el còmput del deute viu es va incloure una quantitat de 200.000€ per l'operació de tresoreria contractada per l'Ajuntament, mentre que l'import que constava en els seus comptes al tancament de l'exercici per aquesta operació era de 250.000€."*

L'operació va ser aprovada mitjançant Decret d'Alcaldia 2019-1023 de data 23 de desembre de 2019 i per import de 200.000,00€.

En data 2 de gener de 2020, el banc va certificar que el límit de l'operació a 31 de desembre de 2019, era de 200.000,00€ però l'assentament es va comptabilitzar en data 9 de gener de 2020 tal com està reflectit a l'extracte bancari.

**Al·legació 3: 2.2.3.3 Gestió pressupostària realitzada per l'Ajuntament**

**a) Modificació pressupostària 4/2019**

*"En relació amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera referida a la liquidació del pressupost del 2019, no es va preveure donar compliment al que estableix*

*l'article 12.5 de la LOEPSF, que preceptua que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic."*

Els ingressos corresponents a l'import reintegrat per Aqualia no van ser considerats com extraordinaris ja que des de l'inici de l'explotació del servei per l'empresa concessionària, la corporació va assumir el dèficit del servei amb els recursos corrents dels diferents pressupostos municipals.

Però en el cas que els ingressos fossin considerats com extraordinaris, la situació ocasionada pel covid-19 va comportar, pel que fa al compliment dels objectius de la LOEPSF que es suspenguessin les regles fiscals i per tant no es d'aplicació l'article 12.5 de la LOEPSF que disposa que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst s'hagin de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

**b) Expedients de baixa de drets i d'obligacions pendents provinents d'exercicis tancats**

Les baixes dels drets a cobrar de la Societat Marina Santi Jordi, SL es van realitzar per mostrar la imatge fidel dels estats comptables. Aquests drets donaven una visió errònia del romanent de tresoreria i es va considerar anul·lar-los davant la baixa possibilitat del seu cobrament en el moment de l'acord.

**Al·legació 4: 2.2.3.4 Activitat de l'EPE La Cala Gestió durant el 2019**

Les explicacions a les consideracions realitzades per la Sindicatura en aquest punt, ja han estat explicades en punts anteriors d'aquest informe.

**Conclusions**

La Intervenció vol fer les següents consideracions:

1. La recomanació respecte a la metodologia i els criteris establerts per tal de calcular els indicadors realitzades per la Sindicatura de comptes a l'informe de fiscalització sobre els càlculs de l'estabilitat i la regla de la despesa, ja ha estat aplicada en l'elaboració dels expedients elaborats per aquesta intervenció durant l'exercici 2021 i següents.
2. La Intervenció vol posar en coneixement de la Sindicatura que en els darrers anys les tasques de la Intervenció s'han vist incrementades de manera exponencial i tan els recursos humans com els materials no són suficients per cobrir tot aquest excés de feina. Aquest increment del volum de les tasques, ha comportat que algunes obligacions de subministrament d'informació s'hagin presentat en un termini superior al que marca la normativa aplicable.
3. Els serveis jurídics de caràcter municipal, per raons personals de malaltia greu, no es trobaven operatius durant l'exercici 2019 fet que no va ajudar a la resolució de dubtes i solució de problemes de la intervenció.
4. Algunes de les incorreccions que han estat realitzades per la Intervenció han vingut donades per la consolidació amb la EPE, Cala Gestió que han complicat la metodologia emprada en els càlculs d'estabilitat i sostenibilitat financera. Cal afegir que el personal que era sabedor de tota la història econòmica i jurídica de

L'Entitat va ser acomiadat una vegada realitzada la incoació del procediment de diligències prèvies núm. 112/2013 del Jutjat de primera instància i Instrucció nº 1 del Vendrell, cosa que ha complicat l'anàlisi de la situació econòmica i financera de la EPE.

L'Ametlla de Mar, document signat al marge.

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació número 1, referida a l'apartat 2.2.3, s'ha introduït la nota 12 al peu de la pàgina corresponent. La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 21 de desembre del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2021, relatiu a Ajuntament de l'Ametlla de Mar, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2019.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

