



Ajuntament de
Mollet del Vallès

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS I DELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS REFERIT A L'EXERCICI 2019.

a) Naturalesa i abast de l'Informe

L'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, requereix que la Intervenció municipal elevi al Ple corporatiu un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local, dels seus organismes autònoms i de les entitats dependents.

Aquest informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar, en aquest cas, al previst a l'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), el qual ha d'emetre la Intervenció municipal com a conseqüència de l'aprovació de la liquidació del pressupost de què es tracti per part de l'Alcaldia.

L'informe té naturalesa de control permanent de conformitat al que regula l'article 32.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic local.

Els objectius que s'avaluen són els d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el de sostenibilitat financera, en els termes que es regulen, respectivament, als articles 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i, pel que fa al darrer objectiu, els establerts per l'article 53 del TRLRHL.

Les entitats que se sotmeten al compliment dels objectius indicats són les adscrites a l'Ajuntament de Mollet i que han estat incloses en el subsector administracions públiques locals dins de la delimitació que estableix el Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals de la Unió Europea (SEC 2010).

En concret:

- Ajuntament de Mollet del Vallès
- Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)
- Institut Municipal d'Educació (IME)
- Organisme autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)
- Mollet Impulsa SL
- Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)
- Mollet Comunicació, SL
- Consorci Teledigital Mollet



Aquest document és una còpia fidel del que consta en els arxius electrònics de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i queda autoritzat per la seva signatura electrònica. En aplicació de l'article 27.3.c de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, les còpies impreses que se'n facin tenen la consideració de còpia autèntica, atès que el codi segur de verificació que inclou permet comprovar-ne l'autenticitat, validesa i integritat a la seu electrònica de l'Ajuntament (<https://seuelectronica.molletvalles.cat/eseu/csv>).

b) Legislació aplicable

La normativa vigent aplicable és la següent:

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. (en endavant, LOEPSF)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Reglament (UE) N° 549/2013 de el Parlament Europeu i de Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu a el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (en endavant, SEC 2010)
- Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a corporacions locals de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE)
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la IGAE
- Guia per el Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions

c) Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 3 de la LOEPSF defineix l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Aquest superàvit o, en el seu cas, dèficit es mesura d'acord amb la capacitat o necessitat de finançament de les entitats, i és el resultat de comparar els ingressos no financers amb les despeses no financeres calculats, ambdós, d'acord amb el que disposa el SEC 2010.

Metodològicament es parteix dels ingressos i despeses pressupostaris diferents dels actius i passius financers, als quals s'han d'introduir un seguit d'ajustos per adaptar-los als requeriments de la comptabilitat nacional.

En el cas de les societats mercantils sotmeses al Pla general de comptabilitat privada, es parteix dels ingressos i despeses comptables i de determinades variacions patrimonials.

A l'annex I d'aquest informe es presenta un resum dels càlculs i dels ajustos efectuats per cadascuna de les entitats sotmeses a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Els imports que en resulten són els següents:



Aquest document és una còpia fidel del que consta en els arxius electrònics de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i queda autoritzat per la seva signatura electrònica. En aplicació de l'article 27.3.c de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, les còpies impreses que se'n facin tenen la consideració de còpia autèntica, atès que el codi segur de verificació que inclou permet comprovar-ne l'autenticitat, validesa i integritat a la seu electrònica de l'Ajuntament (<https://seuelectronica.molletvalles.cat/eseu/csv>).



SIGNATURES

1.- MARIA BEGOÑA BALLVE JEREZ - DNI 43510954Z (TCAT) (LA INTERVENTORA ACCIDENTAL), 28/05/2020 19:51

CAPACITAT(+) o NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT	IMPORTS
Ajuntament de Mollet del Vallès	3.638.884,19
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)	108.608,83
Institut Municipal d'Educació (IME)	-81.796,11
Organisme Autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)	165.432,88
Mollet Impulsa SL	-414.217,44
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	93.568,45
Mollet Comunicació, SL	10.002,09
Consorci Teledigital Mollet	199.341,87
TOTAL CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.719.824,76

S'observa una capacitat de finançament de 3.719.824,76 euros, la qual cosa comporta que s'ha donat compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

d) Avaluació del compliment de la Regla de la despesa

D'acord amb el que disposa l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament i dels ens que en depenen que s'han detallat a l'apartat 1 anterior no pot superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mitjà termini; entenent-se per despesa computable les despeses no financeres en termes SEC 2010, excloses les despeses financeres del deute i la part de despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

La taxa de referència nominal o % de variació anual de la despesa computable va quedar fixada en el 2,7%.

REGLA DE LA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE 2018	LÍMIT DESPESA COMPUTABLE 2019	DESPESA COMPUTABLE 2019	(+) EXCÉS/ (-) DEFECTE
Ajuntament de Mollet del Vallès	34.814.231,99	35.754.216,25	38.174.763,56	2.420.547,31
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats	6.163.502,68	6.329.917,25	1.516.933,01	-4.812.984,24
Institut Municipal d'Educació	1.774.156,37	1.822.058,59	1.951.510,41	129.451,82
Fundació Municipal Joan Abelló	464.938,27	477.491,60	191.317,82	-286.173,78
Mollet Impulsa SL	1.035.673,91	1.063.637,11	378.046,69	-685.590,42
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL	651.236,42	668.819,80	1.324.711,19	655.891,39
Mollet Comunicació, SL	402.480,96	413.347,95	407.874,41	-5.473,54
Consorci Teledigital Mollet	608.055,08	624.472,57	690.710,66	66.238,09
TOTAL CAPACITAT DE FINANÇAMENT	45.914.275,68	47.153.961,12	44.635.867,75	-2.518.093,37

Del quadre anterior se'n desprèn que la despesa computable de 2019 va ser inferior en 2.518.093,17 euros del màxim de despesa computable en la qual podia incórrer l'Ajuntament i els ens que en depenen, donant compliment a la regla de la despesa.

A l'annex II d'aquest informe s'ha inclòs un resum dels càlcul efectuat per a determinar la despesa computable de l'exercici 2019.



Aquest document és una còpia fidel del que consta en els arxius electrònics de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i queda autoritzat per la seva signatura electrònica. En aplicació de l'article 27.3.c de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, les còpies impreses que se'n facin tenen la consideració de còpia autèntica, atès que el codi segur de verificació que inclou permet comprovar-ne l'autenticitat, validesa i integritat a la seu electrònica de l'Ajuntament (<https://seuelectronica.molletvalles.cat/eseu/csv>).

e) Compliment del límit de deute

L'article 4 de la LOEPSF estableix que les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, definint-la com la capacitat de finançar compromisos de despeses presents i futurs dins els límits de dèficit i deute públic de conformitat amb el que estableix aquella llei i la normativa europea d'aplicació.

Atenent al disposat per l'article 13 de la LOEPSF i els objectius fixats per a l'any 2019, el conjunt dels ens locals tenen l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic del 2,6% del PIB.

En no haver-se establert la translació d'aquest objectiu als ingressos no financers, es determina el deute viu de l'Ajuntament i el dels ens dependents a 31 de desembre de 2019 i es compara amb els ingressos ordinaris calculats, aquests darrers, de conformitat amb el que disposa la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

S'avalua, d'aquesta manera si el deute viu excedeix el límit del 110% dels ingressos ordinaris que fixa l'article 53 del TRLRHL.

El resultat és el següent:

NIVELL DE DEUTE VIU	AJUNTAMENT	CONSOLIDAT
INGRESSOS ORDINARIS		
Ingressos ordinaris	55.456.519,29	61.150.981,01
AJUSTOS	257.234,94	257.234,94
Devolució de PIE 2008/2009	257.234,94	257.234,94
Contribucions especials, quotes urbanístiques, etc.	0,00	0,00
Ingressos ordinaris afectats a operacions de capital	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS ORDINARIS	55.713.754,23	61.408.215,95
DEUTE VIU		
Deute a llarg termini	22.585.596,08	27.388.585,19
Deute a curt termini	8.400.000,00	9.850.000,00
TOTAL DEUTE VIU	30.958.596,08	37.238.585,19
% DE DEUTE VIU SOBRE INGRESSOS ORDINARIS	55,62%	60,64%

El nivell de deute viu a 31 de desembre de 2019 era del 55,62% sobre els ingressos ordinaris pel que fa a l'Ajuntament, i del 60,64% si es considera el total del grup consolidat, donant per tant compliment a les limitacions que imposa l'article 53 TRLRHL.

A l'annex III d'aquest informe s'inclou un detall dels càlculs per entitats.



Aquest document és una còpia fidel del que consta en els arxius electrònics de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i queda autoritzat per la seva signatura electrònica. En aplicació de l'article 27.3.c de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, les còpies impreses que se'n facin tenen la consideració de còpia autèntica, atès que el codi segur de verificació que inclou permet comprovar-ne l'autenticitat, validesa i integritat a la seu electrònica de l'Ajuntament (<https://seuelectronica.molletvalles.cat/eseu/csv>).



SIGNATURES

1.- MARIA BEGOÑA BALLVE JEREZ - DNI 43510954Z (TCAT) (LA INTERVENTORA ACCIDENTAL), 28/05/2020 19:51

f) Conclusions

1. S'observa una capacitat de finançament de 3.719.824,76 euros, la qual cosa comporta que s'ha donat compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
2. La despesa computable de 2019 va ser inferior en 2.518.093,17 euros del màxim de despesa computable en la qual podia incórrer l'Ajuntament i els ens que en depenen, donant compliment a la regla de la despesa.
3. El nivell de deute viu a 31 de desembre de 2019 era del 55,62% sobre els ingressos ordinaris pel que fa a l'Ajuntament, i del 60,64% si es considera el total del grup consolidat, donant per tant compliment a les limitacions que imposa l'article 53 TRLRHL.

D'acord amb els resultats dels càlculs que s'exposen als diferents apartats de l'informe, el grup municipal de l'Ajuntament de Mollet, integrat pel mateix ajuntament i els ens dependents sectoritzats administracions públiques, compleixen amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i nivell de deute, la qual cosa s'informa als efectes del que preveu l'article 16.2 Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària.

Per tant, de conformitat també amb l'esmentat precepte, caldrà elevar al Ple de la corporació aquest informe de control del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera corresponent a la liquidació dels pressupost de 2019 de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i les seves entitats dependents classificades com a administració pública, amb motiu de la seva aprovació, i formant part, a més, de l'expedient d'aprovació del Compte general de 2019.

Signat electrònicament a Mollet del Vallès,

LA INTERVENTORA ACCIDENTAL
BALLVE JEREZ, MARIA BEGOÑA
28/05/2020

Codi segur de verificació: b5e625b1-f312-456f-b02f-211634d45515



Aquest document és una còpia fidel del que consta en els arxius electrònics de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i queda autoritzat per la seva signatura electrònica. En aplicació de l'article 27.3.c de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, les còpies impreses que se'n facin tenen la consideració de còpia autèntica, atès que el codi segur de verificació que inclou permet comprovar-ne l'autenticitat, validesa i integritat a la seu electrònica de l'Ajuntament (<https://seuelectronica.molletvalles.cat/eseu/csv>).

