



## INFORME D'INTERVENCIÓ

---

### D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2019

---

Montse Carpio, com a Interventora Accidental de l'Ajuntament de Mollet del Vallès, en compliment de l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del i del límit de deute:

#### 1. **NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, DE CàLCUL DE LA REGLA DE DESPESA I DE LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ.**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE (novembre de 2014).
- Reglament núm 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOTZE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

#### 2. **COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT**

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una **posició d'equilibri o superàvit pressupostari**. I així, el Consell de Ministres el mes de juliol de 2017, va establir com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri.



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 financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no prevists en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li toqui aportar-los, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

### **3. ENTITATS QUE COMPONEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.**

El conjunt d'entitats que conformen l'Administració Local, d'acord amb allò prevists en l'article 2.1 de la LOEPSF són:

- Ajuntament de Mollet del Vallès
- Organismes Autònoms:
  - Institut Municipal de Servei als Discapacitats,
  - Institut Municipal d'Educació
  - Fundació Municipal Joan Abelló
- Societats mercantils de capital íntegrament municipal:
  - Mollet Impulsa, SL,
  - Empresa Municipal per a la Formació i l'Ocupació SL,
  - Mercamollet, SL
  - Mollet Comunicació, SL
- Consorci Teledigital Mollet



### 3.1 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLES AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

#### DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions    | Recaptació          |                      | d) Total Recaptació | e) % recaptació |
|----------|---------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
|          |               | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                     |                 |
| 1        | 50.088.502,18 | 48.823.431,94       | 2.047.778,53         | 50.871.210,47       | 101,56%         |
| 2        | 831.397,99    | 786.891,21          | 114.133,90           | 901.025,11          | 108,37%         |
| 3        | 45.753.982,49 | 37.179.442,34       | 4.246.092,27         | 41.425.534,61       | 90,54%          |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici | % Ajust | Import ajust  |
|----------|------------------------|---------|---------------|
| 1        | 18.670.793,93          | 1,56%   | 291.759,28    |
| 2        | 706.243,72             | 8,37%   | 59.145,82     |
| 3        | 13.973.497,14          | -9,46%  | -1.321.929,83 |

## B) DESPESES

### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real."

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 52.324.279,23    | 48.216.276,92           | -0,08      |

  

| Exercici 2016 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 49.883.374,50    | 47.884.378,95           | -0,04      |

  

| Exercici 2017 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 50.744.565,76    | 43.281.039,24           | -0,15      |

  

| Calcul mitjana de percentatges d'execució |  | % ejecució   |
|---|--|--------------|
|   |  | <b>-0,09</b> |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.



- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>Import ajust sobre previsions de despeses no financeres sense deducció interessos</b> | 52.364.706,04 | -4.637.141,46 |
|--|---------------|---------------|

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:

| <b>CONCEPTES</b>   | <b>IMPORTS</b>      |
|--|---------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 56.271.182,14       |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 52.364.706,04       |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>3.906.476,10</b> |
| <b>AJUSTOS</b>   |                     |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 291.759,28          |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 59.145,82           |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | -1.321.929,83       |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 76.866,60           |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 180.368,34          |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00                |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00                |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 4.637.141,46        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00                |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00                |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00                |
| <b>d) Total ajustos pressupost 2018</b>                              | <b>3.923.351,68</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>         |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>7.829.827,78</b> |

### 3.2 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A LA FUNDACIÓ MUNICIPAL JOAN ABELLÓ AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

#### DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions | Recaptació          |                      | d) Total Recaptació | e) % recaptació |
|----------|------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
|          |            | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                     |                 |
| 1        | 0,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 2        | 0,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 3        | 37.630,76  | 37.117,56           | 53.678,55            | 90.796,11           | 241,28%         |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici | % Ajust  | Import ajust |
|----------|------------------------|----------|--------------|
| 1        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 2        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 3        | 15.590,00              | 141,28%  | 22.025,81    |



## B) DESPESES

### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real."

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 298.310,00       | 300.007,76              | 0,01       |

  

| Exercici 2016 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 365.787,00       | 349.744,69              | -0,04      |

  

| Exercici 2017 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 478.942,85       | 374.867,29              | -0,22      |

  

| Calcul mitjana de percentatges d'execució | % ejecución |
|---|-------------|
|   | -0,09       |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Import ajust sobre previsions de despeses no financeres sense deducció interessos | 390.261,00 | -33.233,12 |
|---|------------|------------|



Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:

|  |                  |
|--|------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 390.261,00       |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 390.261,00       |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>AJUSTOS</b>   |                  |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 0,00             |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 0,00             |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | 22.025,81        |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 0,00             |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 0,00             |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00             |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00             |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 33.233,12        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00             |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00             |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00             |
| <b>d) Total ajustos pressupost</b>                                   | <b>55.258,92</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>      |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>55.258,92</b> |





### 3.3 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS ALS DISCAPACITATS AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

#### 1. DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions   | Recaptació          |                      | d) Total Recaptadó | e) % recaptació |
|----------|--------------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
|          |              | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                    |                 |
| 1        | 0,00         | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,00%           |
| 2        | 0,00         | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,00%           |
| 3        | 1.062.112,87 | 889.113,07          | 194.517,24           | 1.083.630,31       | 102,03%         |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici | % Ajust  | Import ajust |
|----------|------------------------|----------|--------------|
| 1        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 2        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 3        | 534.972,54             | 2,03%    | 10.838,06    |



## B) DESPESES

### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real."

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015                                    | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució        |
|--|------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Total</b>                                     | 5.021.831,57     | 5.017.651,09            | 0,00              |
| Exercici 2016                                    | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució        |
| <b>Total</b>                                     | 5.633.960,57     | 5.542.501,91            | -0,02             |
| Exercici 2017                                    | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució        |
| <b>Total</b>                                     | 5.920.832,59     | 5.570.913,45            | -0,06             |
| <b>Calcul mitjana de percentatges d'execució</b> |                  |                         | <b>% ejecució</b> |
|  |                  |                         | <b>-0,03</b>      |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benivolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|  |              |             |
|--|--------------|-------------|
| <b>Import ajust sobre previsions de despeses no financeres sense deducció interessos</b> | 6.608.710,79 | -167.785,41 |
|--|--------------|-------------|



Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:

| CONCEPTES  | IMPORTS           |
|--|-------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 6.608.710,79      |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 6.608.710,79      |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>AJUSTOS</b>   |                   |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 0,00              |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 0,00              |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | 10.838,06         |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 0,00              |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 0,00              |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00              |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00              |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 167.785,41        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00              |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00              |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00              |
| <b>d) Total ajustos pressupost</b>                                   | <b>178.623,46</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>       |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>178.623,46</b> |



### 3.4 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

#### DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions   | Recaptació          |                      | d) Total Recaptació | e) % recaptació |
|----------|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
|          |              | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                     |                 |
| 1        | 0,00         | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 2        | 0,00         | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 3        | 2.507.261,47 | 2.037.932,83        | 212.866,83           | 2.250.799,66        | 89,77%          |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici | % Ajust  | Import ajust |
|----------|------------------------|----------|--------------|
| 1        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 2        | 0,00                   | -100,00% | 0,00         |
| 3        | 713.580,50             | -10,23%  | -72.990,45   |

#### B) DESPESES

##### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real."

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials,



descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 1.778.228,63     | 1.710.896,52            | -0,04      |

  

| Exercici 2016 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 1.878.115,00     | 1.799.476,55            | -0,04      |

  

| Exercici 2017 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 1.898.982,00     | 1.802.223,27            | -0,05      |

  

| Calcul mitjana de percentatges d'execució |  | % ejecución |
|---|--|-------------|
|   |  | -0,04       |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| Import ajust sobre previsions de despeses no financeres sense deducció interessos | 2.227.453,50 | -97.034,26 |
|---|--------------|------------|

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:



| CONCEPTES  | IMPORTS          |
|--|------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 2.227.453,50     |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 2.227.453,50     |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>AJUSTOS</b>   |                  |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 0,00             |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 0,00             |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | -72.990,45       |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 0,00             |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 0,00             |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00             |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00             |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 97.034,26        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00             |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00             |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00             |
| <b>d) Total ajustos pressupost</b>                                   | <b>24.043,81</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>      |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>24.043,81</b> |



### 3.5 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER AL CONSORCI TELEDIGITAL MOLLET AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

#### DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions | Recaptació          |                      | d) Total Recaptació | e) % recaptació |
|----------|------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
|          |            | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                     |                 |
| 1        | 0,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 2        | 0,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00%           |
| 3        | 100.312,11 | 74.292,48           | 19.171,56            | 93.464,04           | 93,17%          |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici | % Ajust |           |
|----------|------------------------|---------|-----------|
|          |                        |         |           |
| 1        | 0,00                   | -1,00   | 0,00      |
| 2        | 0,00                   | -1,00   | 0,00      |
| 3        | 100.000,00             | -0,07   | -6.826,77 |

#### B) DESPESES

##### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions



no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.”

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 781.394,39       | 768.463,96              | -0,02      |

  

| Exercici 2016 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 873.809,68       | 872.733,79              | 0,00       |

  

| Exercici 2017 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 774.378,97       | 705.537,89              | -0,09      |

  

| Càlcul mitjana de percentatges d'execució |  | % ejecución  |
|---|--|--------------|
|   |  | <b>-0,04</b> |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benivolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Import ajust sobre previsions de despeses no financeres<br>2019 sense deducció interessos | 778.429,66 | -27.680,33 |
|---|------------|------------|





Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:

| CONCEPTES  | IMPORTS          |
|--|------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 778.429,66       |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 778.429,66       |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>AJUSTOS</b>   |                  |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 0,00             |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 0,00             |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | -6.826,77        |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 0,00             |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 0,00             |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00             |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00             |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 27.680,33        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00             |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00             |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00             |
| <b>d) Total ajustos pressupost 2019</b>                              | <b>20.853,56</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>      |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>20.853,56</b> |



### 3.6 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER MERCAMOLLET, SL, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

|   | Previsió          | Execució          |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>                             | <b>539.104,11</b> | <b>528.322,03</b> |
| Import net de la xifra de negocis   | 265.460,97        | 260.151,75        |
| Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu                                     |                   |                   |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent                                  | 273.643,14        | 268.170,28        |
| Subvencions i transferències corrents   |                   |                   |
| Ingressos financers per interessos  |                   |                   |
| Ingressos de participacions per instruments de patrimoni (dividends)                          |                   |                   |
| Ingressos excepcionals  |                   |                   |
| Aportacions patrimonials  |                   |                   |
| Subvencions de capital  |                   |                   |
| <b>DESPESES NO FINANCERES A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>                             | <b>487.067,67</b> | <b>482.196,99</b> |
| Aprovisionaments  |                   |                   |
| Despeses de personal  | 200.065,83        | 198.065,17        |
| Altres despeses d'explotació  | 287.001,84        | 284.131,82        |
| Despeses financeres i assimilats  |                   |                   |
| Impost de societats   |                   |                   |
| Altres impostos   |                   |                   |
| Despeses excepcionals   |                   |                   |
| Variacions de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències |                   |                   |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació                           | 0,00              | 0,00              |
| Aplicació de provisions   |                   |                   |
| Inversions efectuades per compte d'AAPP i Entitats Públiques                                  |                   |                   |
| Ajuts, transferències i subvencions concedides  |                   |                   |
| <b>TOTAL INGRESSOS EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>  | <b>539.104,11</b> | <b>528.322,03</b> |
| <b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>   | <b>487.067,67</b> | <b>482.196,99</b> |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>  | <b>52.036,44</b>  | <b>46.125,03</b>  |



### 3.7 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A L'EMPRESA MUNICIPAL PER A LA FORMACIÓ I OCUPACIÓ, SL, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

|   | Previsió            | Execució            |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>                             | <b>2.567.537,72</b> | <b>2.516.186,97</b> |
| Import net de la xifra de negocis   | 510.000,00          | 499.800,00          |
| Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu                                     |                     |                     |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent                                  | 2.057.537,72        | 2.016.386,97        |
| Subvencions i transferències corrents   |                     |                     |
| Ingressos financers per interessos  |                     |                     |
| ingressos de participacions per instruments de patrimoni (dividends)                          |                     |                     |
| Ingressos excepcionals  |                     |                     |
| Aportacions patrimonials  |                     |                     |
| Subvencions de capital  |                     |                     |
| <b>DESPESES NO FINANCERES A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>                             | <b>2.530.941,11</b> | <b>2.501.233,22</b> |
| Aprovisionaments  | 64.305,20           | 59.263,67           |
| Despeses de personal  | 1.885.395,91        | 1.866.541,95        |
| Altres despeses d'exploració  | 573.340,00          | 567.606,60          |
| Despeses financeres i assimilats  | 7.900,00            | 7.821,00            |
| Impost de societats   |                     |                     |
| Altres impostos   |                     |                     |
| Despeses excepcionals   |                     |                     |
| Variacions de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències |                     |                     |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació                           |                     | 0,00                |
| Aplicació de provisions   |                     |                     |
| Inversions efectuades per compte d'AAPP i Entitats Públiques                                  |                     |                     |
| Ajuts, transferències i subvencions concedides  |                     |                     |
| <b>TOTAL INGRESSOS EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>  | <b>2.567.537,72</b> | <b>2.516.186,97</b> |
| <b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>   | <b>2.530.941,11</b> | <b>2.501.233,22</b> |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>  | <b>36.596,61</b>    | <b>14.953,74</b>    |



### 3.8 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A MOLLET IMPULSA, SL, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

|   | Previsió            | Execució            |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE<br/>COMPTABILITAT NACIONAL</b>                         | <b>1.662.370,55</b> | <b>1.626.607,78</b> |
| Import net de la xifra de negocis   | 1.637.812,86        | 1.605.056,60        |
| Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu                                     |                     |                     |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent                                  | 21.991,00           | 21.551,18           |
| Subvencions i transferències corrents   |                     |                     |
| Ingressos financers per interessos  | 2.566,69            |                     |
| Ingressos de participacions per instruments de patrimoni (dividends)                          |                     |                     |
| Ingressos excepcionals  |                     |                     |
| Aportacions patrimonials  |                     |                     |
| Subvencions de capital  |                     |                     |
| <b>DESPESES NO FINANCERES A EFECTES DE<br/>COMPTABILITAT NACIONAL</b>                         | <b>775.993,28</b>   | <b>757.941,70</b>   |
| Aprovisionaments  | 150.462,72          | 138.666,44          |
| Despeses de personal  | 227.000,23          | 224.730,23          |
| Altres despeses d'exploració  | 252.480,81          | 249.956,00          |
| Despeses financeres i assimilats  | 146.049,52          | 144.589,02          |
| Impost de societats   |                     |                     |
| Altres impostos   |                     |                     |
| Despeses excepcionals   |                     |                     |
| Variacions de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències |                     |                     |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació                           |                     | 0,00                |
| Aplicació de provisions   |                     |                     |
| Inversions efectuades per compte d'AAPP i Entitats Públiques                                  |                     |                     |
| Ajuts, transferències i subvencions concedides  |                     |                     |
| <b>TOTAL INGRESSOS EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>  | <b>1.662.370,55</b> | <b>1.626.607,78</b> |
| <b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>   | <b>775.993,28</b>   | <b>757.941,70</b>   |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>  | <b>886.377,27</b>   | <b>868.666,09</b>   |



### 3.9 AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A MOLLET COMUNICACIÓ, SL, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

|  | Previsió          | Execució          |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE<br/>COMPTABILITAT NACIONAL</b>                            | <b>412.178,34</b> | <b>403.934,77</b> |
| Import net de la xifra de negocis  | 4.850,00          | 4.753,00          |
| Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu<br>actiu                                     |                   |                   |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de la<br>gestió corrent                                  | 407.328,34        | 399.181,77        |
| Subvencions i transferències corrents  |                   |                   |
| Ingressos financers per interessos   |                   |                   |
| ingressos de participacions per instruments de<br>patrimoni (dividends)                          |                   |                   |
| Ingressos excepcionals   |                   |                   |
| Aportacions patrimonials   |                   |                   |
| Subvencions de capital   |                   |                   |
| <b>DESPESES NO FINANCERES A EFECTES DE<br/>COMPTABILITAT NACIONAL</b>                            | <b>407.773,11</b> | <b>390.476,54</b> |
| Aprovisionaments   | 13.352,36         |                   |
| Despeses de personal   | 333.782,55        | 330.444,72        |
| Altres despeses d'explotació   | 60.638,20         | 60.031,82         |
| Despeses financeres i assimilats   |                   |                   |
| Impost de societats  |                   |                   |
| Altres impostos  |                   |                   |
| Despeses excepcionals  |                   |                   |
| Variacions de l'immobilitzat material i intangible,<br>d'inversions immobiliàries, d'existències |                   |                   |
| Variació d'existències de productes acabats i en<br>curs de fabricació                           |                   |                   |
| Aplicació de provisions  |                   |                   |
| Inversions efectuades per compte d'AAPP i<br>Entitats Públiques                                  |                   |                   |
| Ajuts, transferències i subvencions concedides   |                   |                   |
| <b>TOTAL INGRESSOS EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>   | <b>412.178,34</b> | <b>403.934,77</b> |
| <b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>  | <b>407.773,11</b> | <b>390.476,54</b> |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>   | <b>4.405,23</b>   | <b>13.458,23</b>  |



#### 4. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019.

##### DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen als apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

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

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades prenent les dades de la mitjana de les últimes tres liquidacions:

| Capítols | Previsions    | Recaptació          |                      | d) Total Recaptació | e) % recaptació |
|----------|---------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
|          |               | b) Exercici corrent | c) Exercicis tancats |                     |                 |
| 1        | 50.088.502,18 | 48.823.431,94       | 2.047.778,53         | 50.871.210,47       | 101,56%         |
| 2        | 831.397,99    | 786.891,21          | 114.133,90           | 901.025,11          | 108,37%         |
| 3        | 49.661.923,93 | 40.366.483,24       | 4.764.669,56         | 45.131.152,80       | 90,88%          |

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que incideixen sobre les previsions dels capítols 1 a 3:

| Capítols | a) Previsions exercici 2018 | % Ajust | Import ajust  |
|----------|-----------------------------|---------|---------------|
| 1        | 18.670.793,93               | 1,56%   | 291.759,28    |
| 2        | 706.243,72                  | 8,37%   | 59.145,82     |
| 3        | 20.518.830,90               | -9,12%  | -1.871.979,97 |

#### B) DESPESES

##### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3ª edició)" estableix que "el càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un ajust per grau d'execució de la despesa que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres. Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència



*acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real."*

Si es pren la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres el detall és el que s'especifica a continuació:

| Exercici 2015 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 60.204.043,82    | 56.013.296,25           | -0,07      |

  

| Exercici 2016 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 58.606.646,75    | 56.413.551,89           | -0,04      |

  

| Exercici 2017 | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % execució |
|---------------|------------------|-------------------------|------------|
| <b>Total</b>  | 59.817.702,17    | 51.734.581,14           | -0,14      |

  

| Calcul mitjana de percentatges d'execució | % ejecució   |
|---|--------------|
|   | <b>-0,08</b> |

Segons la IGAE s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>Import ajust sobre previsions de despeses no financeres sense deducció interessos</b> | 58.487.582,28 | -4.721.096,20 |
|--|---------------|---------------|

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, llança capacitat de finançament:



| CONCEPTES  | IMPORTS             |
|--|---------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent            | 63.513.473,85       |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent             | 58.487.582,28       |
| <b>c) TOTAL (a - b)</b>  | <b>5.025.891,57</b> |
| AJUSTOS  |                     |
| 1) Ajustos recaptació capítol 1                                      | 291.759,28          |
| 2) Ajustos recaptació capítol 2                                      | 59.145,82           |
| 3) Ajustos recaptació capítol 3                                      | -1.871.979,97       |
| 4) Ajust per liquidació PIE-2008                                     | 76.866,60           |
| 5) Ajust per liquidació PIE-2009                                     | 180.368,34          |
| 6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis                         | 0,00                |
| 7) Ajust per interessos  | 0,00                |
| 8) Ajust per grau d'execució del pressupost                          | 4.721.096,20        |
| 9) Ajust per arrendament financer                                    | 0,00                |
| 10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost              | 0,00                |
| 11) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'imputar al pressupost | 0,00                |
| <b>d) Total ajustos pressupost 2018</b>                              | <b>3.457.256,27</b> |
| <b>e) Ajust per operacions internes*</b>                             | <b>0,00</b>         |
| <b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>    | <b>8.483.147,84</b> |





## 5. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no depassar el límit de deute públic que per a les Entitats locals ha estat fixat en el 2,7 %, 2,6% i 2,5% del PIB respectivament per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

Però no s'ha determinat el PIB per al càlcul en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa l'informe sobre aquest extrem es redueix a calcular el “nivell de deute viu segons el Protocol del Dèficit Excessiu” i el “nivell de deute viu formalitzat”.

Per tant, aquesta exigència legal per a les Entitats Locals es reconduïx a complir el règim legal d'endeutament financer aplicable a l'Administració Local.

El model dissenyat per la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'Interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost utilitza l'apuntat criteri de deute segons el Protocol de dèficit excessiu que és més ampli que el que s'ha d'utilitzar per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per a noves concertacions de préstecs.

El volum de deute viu estimat a 31.01.2019 i 31.12.2019, es xifra en: 36.006.222,82 euros i 32.099.746,71 euros respectivament

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari i el volum de deute viu estimat a 31/12/2019 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats, disminuint els ingressos afectats, serà de:

| NIVELL DE DEUTE VIU                               |               |
|---|---------------|
| Ingressos liquidats 2017 (capítols 1 a 5)         | 59.498.590,48 |
| Deute viu estimat a 31/12/2019                    | 32.099.746,71 |
| Percentatge de deute viu sobre ingressos corrents | 53,95         |



## 6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I NIVELL DE DEUTE.

El Pressupost consolidat de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens dependents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen al Pressupost General de l'exercici compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010, l'objectiu de deute públic i de la regla de despesa.

## 7. A EFECTES INFORMATIUS VALORACIÓ DE COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el mes de juliol de 2017, el Govern va aprovar, al costat dels objectius de dèficit públic i de deute públic per al període 2018-2020, la regla de la despesa per als pressupostos del 2018, 2019 i 2020, això és, 2,4%, 2,7% i 2,8% respectivament.

D'altra banda, l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, va suprimir la remissió dl'Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb la remissió del pressupost aprovat, i estableix que haurà d'efectuar-se una "valoració" trimestral de la regla de despesa en fase d'execució referida a 31 de desembre (article 16.4 de l'Ordre) i una avaluació final del compliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost (article 15.4.i).

S'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul a l'efecte de ser presos en consideració en l'execució del pressupost.

### **Càlcul de la despesa computable**

S'estableix a l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

2. S'entendrà per **despesa computable** als efectes previstos a l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per



desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

### Consideracions

En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindran en compte el següent:

a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública, la Despesa computable es calcula com:

(+) Ocupacions (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en n-1 (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions abans esmentades.

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Conceptes (301, 311, 321, 331 i 357)

(+/-) Ajustos càlcul Ocupacions no financeres segons el SEC

Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, "*Càlcul de les ocupacions no financeres exclosos interessos per a unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública*", de la "*Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals*".

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

Per a la determinació d'aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "*Consolidació de transferències*", de la "*Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals*".

(-) La part de despesa no financera del Pressupost finançat amb fons finalistes procedents de: Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i Altres Administracions Públiques. S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques

(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament

(-) Han d'excloure's les obligacions reconegudes que es corresponguin amb inversions financerament sostenibles finançades amb el superàvit de l'Entitat Local.



Sobre l'import resultant s'aplicarà la **taxa de referència de creixement del PIB** la fixa el ministeri, i per 2019 és el 2,7%.

En el 12.4 diu que **quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació**, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

A sensu contrari quan s'aproven canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació haurien de considerar-se per minorar el càlcul.

| <b>Límit de la Regla de la Despesa estimació liquidació 2018</b>                                | <b>IMPORTS</b>       |
|---|----------------------|
| 1. Suma capítols 1 a 7 deduint les despeses financeres no agregables                            | 59.154.026,23        |
| 2. Ajustos SEC (2017)   | 0,00                 |
| <b>3. Total aplicacions no financeres en termes SEC (llevat interessos del deute (1 +/- 2))</b> | <b>59.154.026,23</b> |
| 4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)                            | -7.950.924,78        |
| 5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)  | -6.787.118,35        |
| 6. Despesa en Inversions Financierament sostenibles en 2017 (-)                                 | 0,00                 |
| <b>7. Total despesa computable de l'exercici</b>  | <b>44.415.983,10</b> |
| 8. Taxa de variació de la despesa computable (2,4%/6)   | 1.199.231,54         |
| 9. Increment de recaptació (2018) (+)   | 0,00                 |
| 10. Disminucions de recaptació (2018) (-)   | 0,00                 |
| <b>11. Límit de la Regla de Despesa 2018 = 6+7+8-9</b>  | <b>45.615.214,65</b> |

| <b>Despesa computable Pressupost 2019</b>   | <b>IMPORTS</b>       |
|---|----------------------|
| 1. Suma capítols 1 a 7, deduits despeses financeres                                   | 65.142.031,51        |
| 2. Ajustos SEC (2018)   | -4.557.491,30        |
| <b>3. Total usos no financers en termes SEC llevat interessos del deute (1 +/- 2)</b> | <b>60.584.540,21</b> |
| 4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)                  | -8.697.479,96        |
| 5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)  | -8.517.890,02        |
| <b>6. Total despesa computable Pressupost 2018</b>                                    | <b>43.369.170,23</b> |

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Diferència entre el límit de la regla de la despesa i la despesa computable Pto. 2019</b> | 2.246.044,42 |
| <b>% Increment Despesa computable 2019/2018</b>  | -0,02        |

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de criteri millor fonamentat en dret.

T-CAT P  
MONSERRAT  
AT CARPIO  
CARRO |  
33967142Y

Signat digitalment per  
T-CAT P  
MONSERRAT  
CARPIO CARRO |  
33967142Y  
Data: 2018.12.16  
21:52:16 +01'00'

Montse Carpio  
Interventora Accidental