



## 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 DE L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLES PER A L'ANY 2020

---

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 PRINCIPÍ 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



## 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 DE L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈSPER A L'ANY 2020**

---

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 2020 i del límit de deute:

#### **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).
- Reglamento nº 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

#### **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 en data 7 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 previstos 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.

#### **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 financers pressupostaris, 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:**

Ajustos a realitzar

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

AJUST: S'aplica 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
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats	
1	17.390.571,76	16.988.112,08	843.622,21	17.831.734,30
2	318.447,09	255.576,75	5.510,63	261.087,39
3	14.738.426,83	12.302.492,02	1.275.509,35	13.578.001,37

Que aplicat a les previsions assoleix els següents imports d'ajust que redueixen les previsions dels capítols 1 a 3:

Capítols	a) Previsions exercici	% Ajust	Import ajust
1	18.893.989,27	2,54%	479.301,11
2	775.000,00	-18,01%	-139.595,47
3	10.549.808,75	-7,87%	-830.635,92

#### Capítol 4:

##### **Ingressos per participació en ingressos de l'Estat o tributs cedits, segons el règim de l'Entitat.**

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost el constitueix l'import que ha de reintegrar-se a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 , 2009, 2011 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2020, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu.

#### Capítol 5 d'Ingressos.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació

##### **Altres ajustos en ingressos:**

##### **Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost**

D'acord amb la vigent Instrucció de comptabilitat, el reflex pressupostari de les devolucions d'ingrés aprovades només es produeix quan es fan efectives, per la qual cosa , per l'import del saldo de les devolucions aprovades s'efectuarà un ajust disminuint els ingressos corresponents. En el cas de fraccionaments o ajornaments, en l'exercici en el qual s'aproven correspon un ajust negatiu per menors ingressos, i en els exercicis en els quals es retorna un ajust positiu.



## B) DESPESES

Ajustos a realitzar

### **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 amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2020 s'obté l'import de 4.876.102,97 euros que augmenta la capacitat de finançament.

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 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.



Ajust sobre el **Capítol 3.-** Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se l'any n es reporten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han reportat l'any n.

**Ajust sobre el Capítol 6.-** Les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.

Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el ben) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal efectuar un ajust; les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer al moment de la signatura del lísing.

L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (lísing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercitar l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del ben i a l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

**L'any de signatura del lísing,** l'ajust al capítol 6 serà implica increment de despesa per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el lísing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

**Durant la vida del lísing,** existeix una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a l'efecte del SEC2010. Després procedeix efectuar un ajust en el capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que s'abona que no són interessos).

**L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any),** l'ajust per menor despesa sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra, que origina menor dèficit o major superàvit.

**Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.** Aquests són les despeses recollides en el compte 413 (també encara que no s'hagin reflectit comptablement), en el seu haver-hi per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons el disminueixen, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només



de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Aquest ajust en termes de pressupost hauria de recollir la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2020 i la despesa que s'imputarà a 2020 procedent de 2019 o exercicis anteriors, que a hores d'ara pot determinar-se de manera bastant aproximada, per la qual cosa pot tenir tant signe positiu com a negatiu, augmentar o disminuir la capacitat de finançament.

Si escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

#### **CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS PER A 2020**

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

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, s'obté capacitat de finançament.





CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	57.259.001,27
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	55.107.304,46
<b>c) TOTAL (a - b)</b>	<b>2.151.696,81</b>
<b>AJUSTOS</b>	
1) Ajustos recaptació capítol 1	479.301,11
2) Ajustos recaptació capítol 2	-139.595,47
3) Ajustos recaptació capítol 3	-830.635,92
4) Ajust per liquidació PIE-2008	76.866,60
5) Ajust per liquidació PIE-2009	180.368,28
6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
7) Ajust per interessos	0,00
8) Ajust per grau d'execució del pressupost	4.876.102,97
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>4.642.407,57</b>
<b>e) Ajust per operacions internes*</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>	<b>6.794.104,38</b>

### 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 31.01.2020 i 31.12.2020 segons annex, es xifra en: 32.435.596,08 euros i 30.283.899,27 euros respectivament

D'altra banda, el nivell del deute viu se situa en:

NIVELL DE DEUTE VIU	
Ingressos liquidats 2018 (capítols 1 a 5)	53.365.433,20
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	
3) (-) Ingressos afectats	9.284.584,38
4) TOTAL INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS (1-2-3)	44.080.848,82
Deute viu estimat a 31/12/2020	30.283.899,27
Percentatge de deute viu sobre ingressos corrents	68,70

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

El Pressupost de l'Ajuntament de Mollet del Vallès per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010, l'objectiu de deute públic i, partint de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2019 supera el límit de despesa computable i per tant no compleix amb la regla de despesa.

### **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 7 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 de l'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. Subconceptes (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

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les Diputacions Forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels Cabildos Insulars als Ajuntaments Canaris.

(-) 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 2020 és el 2,8%.

En el 12.4 es 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.

Sobre aquest tema, haurà de prendre's en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per 2020 procedents de canvis d'ordenances.



<b>Límit de la Regla de la Despesa estimació liquidació 2019</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7 deduint les despeses financeres no agregables	47.680.696,06
2. Ajustos SEC (2017)	-3.232.000,00
<b>3. Total aplicacions no financeres en termes SEC (llevat interessos del deute (1 +/- 2))</b>	<b>44.448.696,06</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	-8.697.479,96
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-5.296.330,73
6. Despesa en Inversions Financierament sostenibles (-)	0,00
<b>7. Total despesa computable de l'exercici</b>	<b>30.454.885,37</b>
8. Taxa de variació de la despesa computable (2,8%)	852.736,79
9. Incrementos de recaptació (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (-)	0,00
<b>11. Límit de la Regla de Despesa = 6+7+8-9</b>	<b>31.307.622,16</b>

<b>Despesa computable Pressupost 2020</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7, deduits despeses financeres	54.544.574,55
2. Ajustos SEC	-4.826.303,41
<b>3. Total usos no financers en termes SEC llevat interessos del deute (1 +/- 2)</b>	<b>49.718.271,14</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	-9.099.928,01
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-6.723.584,38
<b>6. Total despesa computable Pressupost</b>	<b>33.894.758,75</b>



## 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 DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ PER A L'ANY 2020**

---

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 2020 i del límit de deute:

#### **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).
- Reglamento nº 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

#### **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 en data 7 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.

## **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 financers pressupostaris, 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:**

Ajustos a realitzar

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

AJUST: S'aplica 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	830.270,22	724.985,01	73.827,45	798.812,47	96,21%

Que aplicat a les previsions assoleix els següents imports d'ajust que redueixen 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	670.296,50	-3,79%	-25.396,58

#### Capítol 4:

##### **Ingressos per participació en ingressos de l'Estat o tributs cedits, segons el règim de l'Entitat.**

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost el constitueix l'import que ha de reintegrar-se a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 , 2009, 2011 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2020, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu.

#### Capítol 5 d'Ingressos.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació

##### **Altres ajustos en ingressos:**

##### **Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost**

D'acord amb la vigent Instrucció de comptabilitat, el reflex pressupostari de les devolucions d'ingrés aprovades només es produeix quan es fan efectives, per la qual cosa , per l'import del saldo de les devolucions aprovades s'efectuarà un ajust disminuint els ingressos corresponents. En el cas de fraccionaments o ajornaments, en l'exercici en el qual s'aproven correspon un ajust negatiu per menors ingressos, i en els exercicis en els quals es retorna un ajust positiu.





## B) DESPESES

Ajustos a realitzar

### **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 amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2020 s'obté l'import de 126.832,94 euros que augmenta la capacitat de finançament.

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 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.



Ajust sobre el **Capítol 3.-** Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se l'any n es reporten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han reportat l'any n.

**Ajust sobre el Capítol 6.-** Les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.

Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el ben) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal efectuar un ajust; les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer al moment de la signatura del lísing.

L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (lísing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercitar l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del ben i a l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

**L'any de signatura del lísing,** l'ajust al capítol 6 serà implica increment de despesa per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el lísing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

**Durant la vida del lísing,** existeix una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a l'efecte del SEC2010. Després procedeix efectuar un ajust en el capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que s'abona que no són interessos).

**L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any),** l'ajust per menor despesa sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra, que origina menor dèficit o major superàvit.

**Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.** Aquests són les despeses recollides en el compte 413 (també encara que no s'hagin reflectit comptablement), en el seu haver-hi per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons el disminueixen, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com



s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Aquest ajust en termes de pressupost hauria de recollir la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2020 i la despesa que s'imputarà a 2020 procedent de 2019 o exercicis anteriors, que a hores d'ara pot determinar-se de manera bastant aproximada, per la qual cosa pot tenir tant signe positiu com a negatiu, augmentar o disminuir la capacitat de finançament.

Si escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

#### **CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ PER A 2020**

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

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, s'obté capacitat de finançament.



CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	2.395.398,74
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	2.395.398,74
<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	-25.396,58
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	126.832,94
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>101.436,37</b>
<b>e) Ajust per operacions internes*</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>	<b>101.436,37</b>

#### 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 31.01.2020 i 31.12.2020 segons annex, es xifra en: 0,00 euros

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que assoleix el següent import:

<b>NIVELL DE DEUTE VIU</b>	
1) (+) Ingressos previstos 2020 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	2.357.882,74
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats	4.700,00
4) TOTAL INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS (1-2-3)	2.353.182,74

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

El Pressupost de l'Institut Municipal d'Educació per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010, l'objectiu de deute públic i, partint de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2019 supera el límit de despesa computable i per tant no compleix amb la regla de despesa.

#### **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 7 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 de l'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 financeres, 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. Subconceptes (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

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les Diputacions Forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels Cabildos Insulars als Ajuntaments Canaris.

(-) 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 2020 és el 2,8%.

En el 12.4 es 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.

Sobre aquest tema, haurà de prendre's en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per 2020 procedents de canvis d'ordenances.



<b>Límit de la Regla de la Despesa estimació liquidació 2019</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7 deduint les despeses financeres no agregables	2.115.438,29
2. Ajustos SEC	0,00
<b>3. Total aplicacions no financeres en termes SEC (llevat interessos del deute (1 +/- 2))</b>	<b>2.115.438,29</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-3.471,50
6. Despesa en Inversions Financierament sostenibles (-)	0,00
<b>7. Total despesa computable de l'exercici</b>	<b>2.111.966,79</b>
8. Taxa de variació de la despesa computable (2,8%)	59.135,07
9. Incrementos de recaptació (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (-)	0,00
<b>11. Límit de la Regla de Despesa = 6+7+8-9</b>	<b>2.171.101,86</b>

<b>Despesa computable Pressupost 2020</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7, deduits despeses financeres	2.393.173,86
2. Ajustos SEC	-126.710,90
<b>3. Total usos no financers en termes SEC llevat interessos del deute (1 +/- 2)</b>	<b>2.266.462,96</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-4.700,00
<b>6. Total despesa computable Pressupost 2018</b>	<b>2.261.762,96</b>





## 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 DE LA FUNDACIÓ MUNICIPAL JOAN ABELLÓ PER A L'ANY 2020**

---

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 2020 i del límit de deute:

#### **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).
- Reglamento nº 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



## **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 en data 7 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.

## **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 financers pressupostaris, 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:**

Ajustos a realitzar

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

AJUST: S'aplica 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
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats	
1	0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	12.585,58	12.417,38	211,40	12.628,78

Que aplicat a les previsions assoleix els següents imports d'ajust que redueixen les previsions dels capítols 1 a 3:

Capítols	Previsions exercici	% Ajust	Import ajust
1	0,00	-100,00%	0,00
2	0,00	-100,00%	0,00
3	15.590,11	0,34%	53,51

#### Capítol 4:

##### Ingressos per participació en ingressos de l'Estat o tributs cedits, segons el règim de l'Entitat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost el constitueix l'import que ha de reintegrar-se a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 , 2009, 2011 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2020, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu.

#### Capítol 5 d'Ingressos.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació

##### Altres ajustos en ingressos:

##### Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost

D'acord amb la vigent Instrucció de comptabilitat, el reflex pressupostari de les devolucions d'ingrés aprovades només es produeix quan es fan efectives, per la qual cosa , per l'import del saldo de les devolucions aprovades s'efectuarà un ajust disminuint els ingressos corresponents. En el cas de fraccionaments o ajornaments, en l'exercici en el qual s'aproven correspon un ajust negatiu per menors ingressos, i en els exercicis en els quals es retorna un ajust positiu.



## B) DESPESES

Ajustos a realitzar

### **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 amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2020 s'obté l'import de 50.613,18 euros que augmenta la capacitat de finançament.

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 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.



Ajust sobre el **Capítol 3.-** Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se l'any n es reporten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han reportat l'any n.

**Ajust sobre el Capítol 6.-** Les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.

Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el ben) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal efectuar un ajust; les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer al moment de la signatura del lísing.

L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (lísing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercitar l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del ben i a l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

**L'any de signatura del lísing,** l'ajust al capítol 6 serà implica increment de despesa per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el lísing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

**Durant la vida del lísing,** existeix una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a l'efecte del SEC2010. Després procedeix efectuar un ajust en el capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que s'abona que no són interessos).

**L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any),** l'ajust per menor despesa sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra, que origina menor dèficit o major superàvit.

**Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.** Aquests són les despeses recollides en el compte 413 (també encara que no s'hagin reflectit comptablement), en el seu haver-hi per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons el disminueixen, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només



de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Aquest ajust en termes de pressupost hauria de recollir la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2020 i la despesa que s'imputarà a 2020 procedent de 2019 o exercicis anteriors, que a hores d'ara pot determinar-se de manera bastant aproximada, per la qual cosa pot tenir tant signe positiu com a negatiu, augmentar o disminuir la capacitat de finançament.

Si escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

#### **CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST DE LA FUNDACIÓ MUNICIPAL JOAN ABELLÓ PER A 2020**

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

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, s'obté capacitat de finançament.



CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	445.282,11
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	445.282,11
<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	53,51
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	50.613,18
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>50.666,69</b>
<b>e) Ajust per operacions internes*</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>	<b>50.666,69</b>

#### 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 31.01.202 i 31.12.2020 segons annex, es xifra en: 0,00 euros

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que assoleix el següent import:

<b>NIVELL DE DEUTE VIU</b>	
1) (+) Ingressos previstos 2020 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	440.281,11
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats	30.000,00
4) TOTAL INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS (1-2-3)	410.281,11

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

El Pressupost de la Fundació Municipal Joan Abelló per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010, l'objectiu de deute públic i, partint de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2019 supera el límit de despesa computable i per tant no compleix amb la regla de despesa.

#### **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 7 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 de l'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 financeres, 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'avalis. Subconceptes (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

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les Diputacions Forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels Cabildos Insulars als Ajuntaments Canaris.

(-) 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 2020 és el 2,8%.

En el 12.4 es 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.

Sobre aquest tema, haurà de prendre's en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per 2020 procedents de canvis d'ordenances.



<b>Límit de la Regla de la Despesa estimació liquidació 2019</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7 deduint les despeses financeres no agregables	368.302,86
2. Ajustos SEC	0,00
<b>3. Total aplicacions no financeres en termes SEC (llevat interessos del deute (1 +/- 2))</b>	<b>368.302,86</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-32.803,00
6. Despesa en Inversions Financierament sostenibles (-)	0,00
<b>7. Total despesa computable de l'exercici</b>	<b>335.499,86</b>
8. Taxa de variació de la despesa computable (2,8%)	9.394,00
9. Incrementos de recaptació (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (-)	0,00
<b>11. Límit de la Regla de Despesa = 6+7+8-9</b>	<b>344.893,85</b>

<b>Despesa computable Pressupost 2020</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7, deduits despeses financeres	445.162,11
2. Ajustos SEC	-50.590,45
<b>3. Total usos no financers en termes SEC llevat interessos del deute (1 +/- 2)</b>	<b>394.571,66</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-30.000,00
<b>6. Total despesa computable Pressupost 2018</b>	<b>364.571,66</b>

## 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 DE L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS ALS DISCAPACITATS PER A L'ANY 2020**

---

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 2020 i del límit de deute:

#### **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).
- Reglamento nº 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

#### **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 en data 7 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 previstos 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.

#### **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 financers pressupostaris, 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:**

Ajustos a realitzar

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

AJUST: S'aplica 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	354.425,54	295.133,26	69.436,30	364.569,56	102,86%

Que aplicat a les previsions assoleix els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten 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	536.950,40	2,86%	15.368,07

#### Capítol 4:

##### Ingressos per participació en ingressos de l'Estat o tributs cedits, segons el règim de l'Entitat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost el constitueix l'import que ha de reintegrar-se a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 , 2009, 2011 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2020, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu.

#### Capítol 5 d'Ingressos.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació

##### Altres ajustos en ingressos:

##### Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost

D'acord amb la vigent Instrucció de comptabilitat, el reflex pressupostari de les devolucions d'ingrés aprovades només es produeix quan es fan efectives, per la qual cosa , per l'import del saldo de les devolucions aprovades s'efectuarà un ajust disminuint els ingressos corresponents.



En el cas de fraccionaments o ajornaments, en l'exercici en el qual s'aproven correspon un ajust negatiu per menors ingressos, i en els exercicis en els quals es retorna un ajust positiu.

## B) DESPESES

Ajustos a realitzar

### 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 amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2020 s'obté l'import de 204.943,25 euros que augmenta la capacitat de finançament.

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 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.



Ajust sobre el **Capítol 3.-** Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se l'any n es reporten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han reportat l'any n.

**Ajust sobre el Capítol 6.-** Les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.

Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el ben) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal efectuar un ajust; les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer al moment de la signatura del lísing.

L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (lísing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercitar l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del ben i a l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

**L'any de signatura del lísing,** l'ajust al capítol 6 serà implica increment de despesa per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el lísing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

**Durant la vida del lísing,** existeix una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a l'efecte del SEC2010. Després procedeix efectuar un ajust en el capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que s'abona que no són interessos).

**L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any),** l'ajust per menor despesa sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra, que origina menor dèficit o major superàvit.

**Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.** Aquests són les despeses recollides en el compte 413 (també encara que no s'hagin reflectit comptablement), en el seu haver-hi per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons el disminueixen, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només





de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Aquest ajust en termes de pressupost hauria de recollir la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2020 i la despesa que s'imputarà a 2020 procedent de 2019 o exercicis anteriors, que a hores d'ara pot determinar-se de manera bastant aproximada, per la qual cosa pot tenir tant signe positiu com a negatiu, augmentar o disminuir la capacitat de finançament.

Si escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

#### **CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST DE L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS ALS DISCAPACITATS PER A 2020**

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

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, s'obté capacitat de finançament.



CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	7.224.068,55
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	7.063.761,08
<b>c) TOTAL (a - b)</b>	<b>160.307,47</b>
<b>AJUSTOS</b>	
1) Ajustos recaptació capítol 1	0,00
2) Ajustos recaptació capítol 2	0,00
3) Ajustos recaptació capítol 3	15.368,07
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	204.943,25
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 2020</b>	<b>220.311,32</b>
<b>e) Ajust per operacions internes*</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>	<b>380.618,79</b>

#### 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 31.01.2020 i 31.12.2020 es xifra en: 250.000,00 euros

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que assoleixEN el següent import:

<b>NIVELL DE DEUTE VIU</b>	
1) (+) Ingressos previstos 2020 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	7.209.068,55
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats	1.610.835,04
4) TOTAL INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS (1-2-3)	5.598.233,51

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

El Pressupost de l'Institut Municipal de Serveis als Discapacitats per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010, l'objectiu de deute públic i de la regla de despesa.

#### **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 7 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 de l'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. Subconceptes (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

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les Diputacions Forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels Cabildos Insulars als Ajuntaments Canaris.

(-) 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 2020 és el 2,8%.

En el 12.4 es 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.

Sobre aquest tema, haurà de prendre's en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per 2020 procedents de canvis d'ordenances.



<b>Límit de la Regla de la Despesa estimació liquidació 2019</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7 deduint les despeses financeres no agregables	6.469.139,23
2. Ajustos SEC	-40.421,33
<b>3. Total aplicacions no financeres en termes SEC (llevat interessos del deute (1 +/- 2))</b>	<b>6.428.717,90</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.246.342,43
6. Despesa en Inversions Financierament sostenibles	0,00
<b>7. Total despesa computable de l'exercici</b>	<b>5.182.375,47</b>
8. Taxa de variació de la despesa computable (2,8%)	145.106,51
9. Incrementos de recaptació (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (-)	0,00
<b>11. Límit de la Regla de Despesa 2018 = 6+7+8-9</b>	<b>5.327.481,98</b>

<b>Despesa computable Pressupost 2020</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Suma capítols 1 a 7, deduits despeses financeres	7.062.838,08
2. Ajustos SEC	-204.914,15
<b>3. Total usos no financers en termes SEC llevat interessos del deute (1 +/- 2)</b>	<b>6.857.923,93</b>
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.610.835,04
<b>6. Total despesa computable Pressupost</b>	<b>5.247.088,89</b>



**AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER MERCAMOLLET, SL, AMB  
MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020.**

**MERCAMOLLET**

	<b>Previsió</b>
<b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>532.075,27</b>
Import net de la xifra de negocis	269.560,91
Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	20.513,36
Subvencions i transferències corrents	242.001,00
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>483.810,44</b>
Aprovisionaments	
Despeses de personal	204.952,54
Altres despeses d'explotació	278.857,90
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
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>532.075,27</b>
<b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>483.810,44</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>48.264,83</b>



---

**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 2020.**

---

**EMFO**

	<b>Previsió</b>
<b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>2.578.442,23</b>
Import net de la xifra de negocis	520.000,00
Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	
Subvencions i transferències corrents	2.058.442,23
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>2.552.144,71</b>
Aprovisionaments	66.700,00
Despeses de personal	2.284.844,71
Altres despeses d'explotació	524.600,00
Despeses financeres i assimilats	6.000,00
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	-330.000,00
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>2.578.442,23</b>
<b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>2.552.144,71</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>26.297,52</b>





**AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A MOLLET IMPULSA, SL,  
AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020.**

**MOLLET IMPULSA**

	<b>Previsió</b>
<b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>1.655.913,86</b>
Import net de la xifra de negocis	1.633.051,69
Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	22.862,17
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>1.406.580,97</b>
Aprovisionaments	179.787,91
Despeses de personal	234.979,33
Altres despeses d'explotació	178.906,12
Despeses financeres i assimilats	118.339,21
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	694.568,40
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>1.655.913,86</b>
<b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>1.406.580,97</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>249.332,89</b>



**AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER A MOLLET COMUNICACIÓ,  
SL, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020.**

**MOLLET COMUNICACIÓ**

	<b>Previsió</b>
<b>INGRESSOS NO FINANCERS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>417.293,59</b>
Import net de la xifra de negocis	5.850,00
Treballs previstos a realitzar l'empresa per al seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	
Subvencions i transferències corrents	411.443,59
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>414.534,08</b>
Aprovisionaments	13.352,36
Despeses de personal	341.370,84
Altres despeses d'explotació	59.810,88
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	
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>417.293,59</b>
<b>TOTAL DESPESES EN COMPTABILITAT NACIONAL</b>	<b>414.534,08</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>2.759,51</b>



## INFORME D'INTERVENCIÓ

---

### **D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI TELEDIGITAL MOLLET PER A L'EXERCICI 2020**

---

Montse Carpio , Interventora Accidental , emeto informe de conformitat amb els següents, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2020 i del límit de deute:

#### **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).
- Reglamento nº 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

#### **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 en data 3 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.

#### **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 pressupostaries, 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	a) Previsions exercici	% Ajust	Import ajust
1	0,00	-100,00%	0,00
2	0,00	-100,00%	0,00
3	100.000,00	-2,62%	-2.615,46

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	100.000,00	-2,62%	-2.615,46

## 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 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

  

Exercici 2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
<b>Total</b>	854.313,53	608.055,08	-0,29

  

Calcul mitjana de percentatges d'execució	% ejecución
	<b>-0,13</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 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>	649.913,46	-81.972,01
--	------------	------------

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	649.913,46
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	649.913,46
<b>c) TOTAL (a - b)</b>	<b>0,00</b>
AJUSTOS	
1) Ajustos recaptació capítol 1	0,00
2) Ajustos recaptació capítol 2	0,00
3) Ajustos recaptació capítol 3	-2.615,46
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	81.972,01
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>79.356,55</b>
<b>e) Ajust per operacions internes*</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)</b>	<b>79.356,55</b>

## COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no depassar el límit de deute públic, 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 31.01.2020 i 31.12.2020, es xifra en 0,00 euros

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari:

<b>NIVELL DE DEUTE VIU</b>	
1) (+) Ingressos previstos 2020 <i>(capítols 1 a 5 d'ingressos)</i>	649.913,46 euros
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00 euros
3) (-) Ingressos afectats	0,00 euros
4) TOTAL INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS (1-2-3)	649.913,46 euros

## **CONCLUSIÓ**

El Pressupost del Consorci Teledigital Mollet per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC2010 i l'objectiu de deute públic





**AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT  
AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020.**

	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos de la pròpia entitat	Ajust per operacions internes	Capacitat / Necessitat de finançament
Ajuntament de Mollet del Valles	57.259.001,27	55.107.304,46	4.642.407,57	0,00	6.794.104,38
Mollet Impulsa SL	1.655.913,86	1.406.580,97		0,00	249.332,89
Empresa per a la Formació i Ocupació SL	2.578.442,23	2.552.144,71		0,00	26.297,52
Mollet Comunicació, SL	417.293,59	414.534,08		0,00	2.759,51
Mercamollet. SL	532.075,27	483.810,44		0,00	48.264,83
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats	7.224.068,55	7.063.761,08	220.311,32	0,00	380.618,79
Institut Municipal d'Educació	2.395.398,74	2.395.398,74	101.436,37	0,00	101.436,37
Fundació Municipal Joan Abelló	445.282,11	445.282,11	50.666,69	0,00	50.666,69
Consorci Teledigital Mollet	649.913,46	649.913,46	79.356,55	0,00	79.356,55

<b>Total Capacitat / Necessitat Finançament Corporacio Local</b>	<b>7.732.837,52</b>
--	---------------------

MONSERRAT CARPIO  
CARRO - DNI  
33967142Y  
(TCAT)

Firmado digitalmente por  
MONSERRAT  
CARPIO CARRO -  
DNI 33967142Y  
(TCAT)  
Fecha: 2019.12.11  
11:47:31 +01'00'