



Ajuntament de
Mollet del Vallès

INFORME RELATIU A L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS I DELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS REFERIT A L'EXERCICI 2021.

1. Naturalesa i abast de l'Informe

L'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de Desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, requereix que la Intervenció Local elevi al Ple corporatiu un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i de les entitats dependents.

Aquest informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar, en aquest cas, al previst a l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 març, refosa de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) que ha d'emetre la Intervenció com a conseqüència de l'aprovació de la Liquidació del pressupost per part de l'Alcaldia.

L'informe té naturalesa de control permanent de conformitat al que regula l'article 32.1 del RD424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

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

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

En concret:

- Ajuntament de Mollet del Vallès
- Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)
- Institut Municipal d'Educació (IME)
- Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)



Ajuntament de
Mollet del Vallès

- Mollet Impulsa SL
- Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)
- Mollet Comunicació, SL
- Consorci Teledigital Mollet

Cal tenir en compte, però, que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per a mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa.

2. Legislació aplicable

- 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 la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- Reglament (UE) N° 549/2013 de el Parlament Europeu i de Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu a el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC2010).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE.
- Guia per el Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions.
- Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Ajuntament de
Mollet del Vallès

3. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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

Aquest superàvit o, en el seu cas, dèficit es mesura d'acord amb la capacitat o necessitat de finançament de les entitats, i és el resultat de comparar els ingressos no financers de les despeses no financeres calculats, ambdós, d'acord amb el que disposa el SEC2010.

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

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

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

Els imports que en resulten són els següents:

Capacitat (+) o Necessitat (-) de Finançament	imports
Ajuntament de Mollet del Vallès	4.155.591,36
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)	83.425,56
Institut Municipal d'Educació (IME)	34.236,09
Organisme Autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)	-64.707,60
Mollet Impulsa SL	-1.025.636,24
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	-116.194,43
Mollet Comunicació, SL	-28.319,85
Consorci Teledigital Mollet	62.994,53
Total Capacitat de finançament	3.101.389,42

S'observa una capacitat de finançament de 3.101.389,42 euros la qual cosa comporta que s'hadonat compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

4. Avaluació del compliment de la Regla de la despesa

D'acord amb el que disposa l'article 12 LOEPSF, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament i els ens que en depenen que s'han detallat a l'apartat 1 anterior no pot superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mitjà termini; entenent-se perdespesa computable les despeses no financeres en termes SEC 2010,



Ajuntament de
Mollet del Vallès

excloses les despeses financeres del deute i la part de despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

La taxa de referència nominal o % de variació anual de la despesa computable va quedar fixada en el 3%.

REGLA DE LA DESPESA	Despesa computable 2020	Límit despesa computable 2021	Despesa computable 2021	(+) Excés/ (-) Defecte
Ajuntament de Mollet del Vallès	37.366.177,52	38.487.162,85	40.851.079,64	2.363.916,80
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)	1.715.659,77	1.767.129,56	1.639.879,60	-127.249,96
Institut Municipal d'Educació (IME)	1.888.988,39	1.945.658,04	2.018.540,36	72.882,32
Organisme Autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)	438.841,70	452.006,95	326.407,74	-125.599,21
Mollet Impulsa SL	2.338.111,92	2.408.255,28	2.530.948,35	122.693,07
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	870.940,39	897.068,60	708.801,73	-188.266,87
Mollet Comunicació, SL	381.067,90	392.499,94	372.231,82	-20.268,12
Consorci Teledigital Mollet	386.011,48	397.591,82	406.116,23	8.524,41
Totals	45.385.799,07	46.747.373,04	48.854.005,47	2.106.632,43

Del quadre anterior se'n desprèn que la despesa computable de 2021 va ser superior en 2.106.632,43 euros del màxim de despesa computable que hagués pogut executar l'Ajuntament i els ens que en depenen en un context pre-pandèmic, però que ara amb les regles fiscals suspeses no en resulta conseqüències de planificació de mesures a futur diferents de les assumides en el Pla financer aprovat pel Ple en data 25 d'octubre de 2022 i ratificat per l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

A l'annex II d'aquest informe s'inclou un resum dels càlculs efectuats per determinar la despesa computable de l'exercici 2021.

5. Compliment del límit del deute

Atenent al disposat per l'article 13 LOEPSF i els objectius fixats per l'any 2021, el conjunt dels ens locals tenen l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic del 2% del PIB.

En no haver-se establert la translació d'aquest objectiu als ingressos no financers, es determina el deute viu de l'Ajuntament i els ens dependents a 31 de desembre de 2021 i es compara amb els ingressos ordinaris calculats, aquests darrers, de conformitat amb el que disposa la DF 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.



Ajuntament de
Mollet del Vallès

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

El resultat és el següent:

NIVELL DE DEUTE VIU	AJUNTAMENT	Totals Crup Consolidat
INGRESSOS ORDINARIS	Imports	Imports
Ingressos ordinaris	61.779.702,16	67.206.491,33
Ajustos	257.235,78	257.235,78
Devolució de PIE 2008/2009	257.235,78	257.235,78
Contribucions especials, quotes urbanístiques, etc.	0,00	0,00
Ingressos ordinaris afectats a operacions de capital	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Total ingressos Ordinaris	62.036.937,94	67.463.727,11
DEUTE VIU		
	Imports	Imports
Deute a llarg termini	21.525.997,32	24.858.755,81
Deute a curt termini	7.650.000,00	11.154.390,66
TOTAL DEUTE VIU	29.175.997,32	36.013.146,47
Percentatge de deute viu sobre ingressos ordinaris	47,03%	53,38%

El nivell de deute viu a 31 de desembre de 2021 era del 47,03% sobre els ingressos ordinaris, pel que fa a l'Ajuntament i del 53,38% si es considera el total del grup consolidat, donat compliment a les limitacions que imposa l'article 53 TRLRHL.

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

6. Conclusions

Tot i que l'acompliment de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021 foren suspeses per acord del Ple del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, i que, en data 13 de setembre de 2021, el Congrés dels Diputats va ratificar la decisió de mantenir suspeses les regles fiscals pel 2022, d'acord amb els resultats dels càlculs que s'exposen als diferents apartats de l'informe, l'Ajuntament de Mollet, integrat pel mateix Ajuntament i els ens dependents sectoritzats administracions públiques, han donat compliment als



Ajuntament de
Mollet del Vallès

objectius d'estabilitat pressupostària i nivell de deute, la qual cosa s'informa als efectes del que preveu L'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de Desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària.

La interventora general,

MARIA BEGOÑA BALLVE JEREZ -
DNI 43510954Z (TCAT)

Firmado digitalmente
por MARIA BEGOÑA
BALLVE JEREZ - DNI
43510954Z (TCAT)
Fecha: 2022.03.19
21:53:36 +01'00'