



INFORME D'INTERVENCIÓ

La funcionària que subscriu interventora accidental de l'Ajuntament de Mollet del Vallès, en compliment del que determina l'article 17.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, emet el següent INFORME PRECEPTIU relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació dels pressupostos anuals de l'exercici 2020.

1. Normativa aplicable

La normativa vigent aplicable és la següent:

- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant, TRLRHL)
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, Reial Decret 500/1990)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant, LOEPSF)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (en endavant, LRSAL)
- Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre ministerial EHA/4041/2004, de 23 de novembre

2. Avaluació de l'estabilitat pressupostària

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 7 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 és 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 financeres. 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 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.

Els agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat nacional):

2.1. Entitat local Ajuntament de Mollet del Vallès

El càlcul per a determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obindrà mitjançant la diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols I a VII amb els crèdits de l'estat de despeses també dels capítols I a VII. És a dir, la comparació entre els ingressos i despeses no financeres. A l'import obtingut s'haurà d'afegir els ajustaments segons els criteris establerts pel SEC-95, els quals tenen per objecte convertir els imports pressupostaris, determinats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

Descripció	Import
Cap. I Impostos Directes	19.272.515,42 €
Cap. II Impostos Indirectes	775.000,00 €
Cap. III Taxes i preus públics	10.027.938,34 €
Cap. IV Transferències Corrents	22.651.526,30 €
Cap. V Ingressos Patrimoniales	4.311.062,03 €
Total Ingressos corrents	57.038.042,09 €
Cap. VI Alienació bens	650.000,00 €
Cap VII Transferències de Capital	750.000,00 €
Total Operacions de Capital	1.400.000,00 €
Total Ingressos Cap I a VII	58.438.042,09 €

Descripció	Import
Cap. I Despeses de Personal	17.980.869,07 €
Cap. II Despeses corrents en bens i serveis	21.869.060,98 €
Cap III Despeses financeres	434.500,00 €
Cap. IV Transferències corrents	11.620.480,04 €
Total despeses corrents	51.904.910,09 €
Cap VI Inversions reals	2.761.000,00 €
Cap. VII Transferències de Capital	57.517,00 €
Total operacions de Capital	2.818.517,00 €
Total despeses Cap I a VII	54.723.427,09 €

Capacitat/Necessitat Finançament abans d'ajustos	3.714.615,00 €
---	-----------------------



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, després de l'aplicació dels ajustos, s'obté capacitat de finançament.

Concepte	Import
Previsió Ingressos	58.438.042,09 €
Crèdits inicials	54.723.427,09 €
Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	3.714.615,00 €
Ajustos Ingressos	
Cap I	-2.012.214,95 €
Cap II	-17.581,79 €
Cap III	2.139.503,79 €
Ajust Liquidació PIE 2008	76.866,70 €
Ajust Liquidació PIE 2009	180.368,28 €
Ajustos Despeses	
Ajust per grau d'execució	8.686.413,11 €
Total ajustos	9.053.355,14 €
Capacitat/Necessitat Financ. Després d'ajustos	12.767.970,14 €

L'anàlisi s'ha de practicar, d'acord amb l'article 15 del Reglament, en quan els ens definits a l'article 4.1, una vegada consolidats i en termes de capacitat de finançament, a l'efecte de determinar si assoleixen l'objectiu individual establert per a les entitats locals.

De les dades del Pressupost General consolidat, pel que fa al perímetre de consolidació indicat amb anterioritat, tenim:

Descripció	Import
Cap. I Impostos Directes	19.272.515,42 €
Cap. II Impostos Indirectes	775.000,00 €
Cap. III Taxes i preus públics	13.709.169,04 €
Cap. IV Transferències Corrents	35.130.013,68 €
Cap. V Ingressos Patrimonials	4.311.202,03 €
Total Ingressos corrents	73.197.900,17 €
Cap. VI Alienació bens	650.000,00 €
Cap VII Transferències de Capital	807.517,00 €
Total Operacions de Capital	1.457.517,00 €
Total Ingressos Cap I a VII	74.655.417,17 €

Descripció	Import
Cap. I Despeses de Personal	29.689.183,99 €
Cap. II Despeses corrents en bens i serveis	24.920.799,91 €
Cap III Despeses financeres	533.381,15 €



Cap. IV Transferències corrents	11.620.480,04 €
Total despeses corrents	66.763.845,09 €
Cap VI Inversions reals	2.853.517,00 €
Cap. VII Transferències de Capital	57.517,00 €
Total operacions de Capital	2.911.034,00 €
Total despeses Cap I a VII	69.674.879,09 €

Capacitat/Necessitat Finançament abans d'ajustos	4.980.538,08 €
---	-----------------------

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obtéindrà en termes consolidats, practicant els ajustaments corresponents, un cop deduïdes les transferències internes. El resultat és el següent :

Concepte	Import
Previsió Ingressos	74.655.417,17 €
Crèdits inicials	69.674.879,09 €
Capacitat/Necessitat Finançament abans d'ajustos	4.980.538,08 €
Total ajustos SEC	9.053.355,14 €
Total ajustos Consolidació	-9.387.252,00 €
Capacitat/Necessitat Finançament després d'ajustos	4.646.641,22 €

3. Compliment límit del deute

El model dissenyat per la Sots Direcció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de la Intervenció 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 01.01.2021 i 31.12.2021 segons annex, es xifra en: 34.189.098,62 euros i 30.994.452,00 euros respectivament

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

NIVELL DEUTE VIU	
Ingressos corrents Liquidats 2019	55.456.519,20 €
- Ingressos afectats	6.363.024,58 €
TOTAL INGRESSOS ORDINARIS	49.093.494,62 €
Deute viu estimat a 31/12/21	30.994.452,00 €
Percentatge deute	63,13%



4. Compliment regla de la despesa

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.).

CONCLUSIONS

1. A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de projecte de Pressupost presentat, s'observa, quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu de dèficit en termes de comptabilitat nacional, el projecte de Pressupost compleix el principi d'estabilitat pressupostària, pel que fa a les entitats considerades administració pública, de forma consolidada.
2. La ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute viu, el qual inclou el deute existent tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats a data 31/12/2019, se situa a 31/12/2021 sota el màxim legal permès és el 110% i sota el llindar per a l'aplicació del règim de comunicació a l'òrgan de tutela financera (75%).

Per tant, s'emet el present informe favorable el qual, amb les observacions anteriors, se sotmet a la consideració del Ple.