



INFORME D'INTERVENCIÓ DEL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b)6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

INFORME

PRIMER. La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les anomenades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar 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 i 2022), considerant que es complien les condicions per a mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. 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 2023, 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, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2023 equivalent a un superàvit de 0,1% del PIB, que servirà de guia per l'activitat municipal. Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida



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

Llei orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

SEGON. Legislació aplicable

- Els articles 3, 4 i 8 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del 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.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març[1] .
- La Disposició Final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- El Reglament (UE) Núm. 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-10).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.e, de l'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.

TERCER. Malgrat que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent aplicable la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

Això és pel fet que els és aplicable l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual, el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 del 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, pel qual la Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 i 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

QUART. Igualment els serà aplicable als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, perquè la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.



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

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avalls
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent a la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisenda per a concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament, els següents organismes i entitats dependents:

- Institut Municipal de Serveis als Discapacitats.
- Institut Municipal d'Educació.
- Fundació Municipal Joan Abelló.
- Consorci Teledigital de Mollet.
- Mollet Impulsa, sl.
- Mollet Comunicació, sl.
- Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL.
- Mercamollet, SL.



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

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant uns certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Per l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023, de l'Ajuntament de Mollet del Vallès, presenta els següents resultats:

Descripció	Import
Cap. I Impostos Directes	20.661.451,53 €
Cap. II Impostos Indirectes	1.113.459,11 €
Cap. III Taxes i preus públics	15.208.486,85 €
Cap. IV Transferències Corrents	26.778.347,96 €
Cap. V Ingressos Patrimonials	1.000.417,62 €
Total Ingressos corrents	64.762.163,07 €
Cap. VI Alienació bens	650.000,00 €
Cap VII Transferències de Capital	2.116.821,47 €
Total Operacions de Capital	2.766.821,47 €
Total Ingressos Cap I a VII	67.528.984,54 €

Descripció	Import
Cap. I Despeses de Personal	20.628.884,36 €
Cap. II Despeses corrents en bens i serveis	24.393.707,56 €
Cap III Despeses financeres	693.669,03 €
Cap. IV Transferències corrents	13.421.961,88 €
Cap. V Fons de contingència i altres imprevistos	8.435.191,48 €
Total despeses corrents	67.573.414,31 €
Cap VI Inversions reals	5.660.127,79 €
Cap. VII Transferències de Capital	77.517,00 €
Total operacions de Capital	5.737.644,79 €
Total despeses Cap I a VII	73.311.059,10 €

Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	-5.782.074,56 €
---	------------------------

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, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt següent d'aquest informe, s'obté la capacitat de finançament de l'Ajuntament.



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

Concepte	Import
Previsió Ingressos	67.528.984,54 €
Crèdits inicials	73.311.059,10 €
Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	-5.782.074,56 €
Ajustos Ingressos	
Cap I	163.565,18€
Cap II	-330.916,30€
Cap III	-3.274.850,31€
Compte 413	319.575,06€
Ajustos Despeses	
Grau inexecució despeses	4.284.076,95€
Total ajustos	1.161.450,58 €
Capacitat/Necessitat Financ. Després d'ajustos	-4.620.623,98€

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	20.661.451,53 €
Cap. II Impostos Indirectes	1.113.459,11 €
Cap. III Taxes i preus públics	17.914.336,21 €
Cap. IV Transferències Corrents	30.702.273,27 €
Cap. V Ingressos Patrimonials	1.000.457,62 €
Total Ingressos corrents	71.391.977,74 €
Cap. VI Alienació bens	650.000,00 €
Cap. VII Transferències de Capital	2.116.821,47 €
Total Operacions de Capital	2.766.821,47 €
Total Ingressos Cap I a VII	74.158.799,21 €

Descripció	Import
Cap. I Despeses de Personal	33.075.511,10 €
Cap. II Despeses corrents en bens i serveis	28.528.964,57 €
Cap. III Despeses financeres	755.665,27 €
Cap. IV Transferències corrents	3.357.098,42 €
Cap. V Fons de contingència i altres imprevistos	8.457.191,48€
Total despeses corrents	74.174.430,84 €
Cap. VI Inversions reals	5.665.088,11 €
Cap. VII Transferències de Capital	77.517,00 €
Total operacions de Capital	5.742.605,11 €
Total despeses Cap I a VII	79.917.035,95 €

Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	-5.728.236,74 €
---	------------------------



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

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

Concepte	Import
Previsió Ingressos	74.158.799,21 €
Crèdits inicials	79.917.035,95 €
Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	-5.728.236,74 €
Total ajustos SEC	1.851.525,20 €
Capacitat/Necessitat Financ. Després d'ajustos	-3.906.711,54€

Per a l'exercici 2022 l'Ajuntament de Mollet del Vallès va ser elegible pel Fons d'Impuls Econòmic per les necessitats de l'exercici 2023. La sol·licitud es va realitzar per import de 6.993.999,31 euros tal i com queda reflectit al decret d'alcaldia número 12022003553 de data 19 de setembre de 2022. Així mateix, s'ha previst a capítol 9 d'ingressos de pressupost, vinculat amb el fons de contingència del capítol 5 de despeses, l'import estimat per ajuts a entitats locals per a reducció del consum de l'enllumenat públic i altres actuacions per estalvi i eficiència energètica, per un import d'1.006.000,69 euros Aquests dos imports han estat inclosos al pressupost de 2023 com noves operacions de préstec ICO, al capítol 9 d'ingressos i, per la part de despeses, s'ha consignat al capítol 5. Per aquesta raó, l'estabilitat pressupostària mostra necessitat de finançament.

En tant que aquests imports corresponen, per una banda, a un Fons de finançament de les entitats locals, i l'altra, a un ajut pendent d'establir-se les condicions per acollir-s'hi les entitats locals, aquestes despeses consignades al capítol 5 es finançaran amb ingressos de capítol 9, en concret, per endeutament amb càrrec a l'Institut de Crèdit Oficial del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital (ICO). I, tenint en compte que el càlcul d'estabilitat pressupostària només es realitza pels ingressos de capítol I a VII menys despeses de capítol I a VII, es considera oportú calcular l'estabilitat restant l'import del Fons d'Impuls Econòmic i del crèdit ICO mencionat.

D'aquesta manera, l'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament seria la següent:

Concepte	Import
Previsió Ingressos	67.528.984,54 €
Crèdits inicials	65.311.059,10 €
Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	2.217.925,44 €
Ajustos Ingressos	
Cap I	163.565,18 €
Cap II	-330.916,30 €
Cap III	-3.274.850,31 €
Compte 413	319.575,06 €
Ajustos Despeses	



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

Grau inexecució despeses	4.284.076,95 €
Total ajustos	1.161.450,58 €
Capacitat/Necessitat Financ. Després d'ajustos	3.379.376,02 €

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en termes consolidats, practicant els ajustaments corresponents, dona el resultat següent :

Concepte	Import
Previsió Ingressos	74.158.799,21 €
Crèdits inicials	71.917.035,95 €
Capacitat/Necessitat Financ. abans d'ajustos	2.241.763,26 €
Total ajustos SEC	1.851.525,20 €
Capacitat/Necessitat Financ. Després d'ajustos	4.093.288,46 €

A continuació s'exposen els ajustos utilitzats per calcular la capacitat/necessitat de finançament on s'explica la metodologia emprada seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE):

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos: diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos.

1.1. Ajuntament de Mollet del Vallès

	Drets reconeguts Nets 2021	Recaptació Neta 2021			Ajustos		
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Total	Negatiu	Positiu	Total
Capítol 1. Impostos directes	19.656.924,27	18.570.667,26	1.241.869,91	19.812.537,17	0,00	155.612,90	155.612,90
Capítol 2. Impostos indirectes	340.814,16	235.492,05	4.033,29	239.525,34	-101.288,82	0,00	-101.288,82
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	16.064.378,99	10.960.559,24	1.644.669,80	12.605.229,04	-3.459.149,95	0,00	-3.459.149,95
TOTAL	36.062.117,42	29.766.718,55	2.890.573,00	32.657.291,55	-3.560.438,77	155.612,90	-3.404.825,87

% ajust	Crèdits inicials 2023	Ajust SEC
0,79	20.661.451,53	163.565,18
-29,72	1.113.459,11	-330.916,30
-21,53	15.208.486,85	-3.274.850,31

1.2. Institut Municipal de Serveis als Discapacitats



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

	Drets reconeguts Nets 2021	Recaptació Neta 2021		Total	Ajustos		
		Exercici corrent	Exercicis tancats		Negatiu	Positiu	Total
Capítol 1. Imposos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2. Imposos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	266.615,82	190.374,55	49.084,95	239.459,50	-27.156,32	0,00	-27.156,32
TOTAL	266.615,82	190.374,55	49.084,95	239.459,50	-27.156,32	0,00	-27.156,32

% ajust	Crèdits inicials 2023	Ajust SEC
	0,00	0,00
	0,00	0,00
-10,19	543.190,53	-55.327,01

1.3. Institut Municipal d'Educació

	Drets reconeguts Nets 2021	Recaptació Neta 2021		Total	Ajustos		
		Exercici corrent	Exercicis tancats		Negatiu	Positiu	Total
Capítol 1. Imposos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2. Imposos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	607.292,62	476.724,92	136.960,61	613.685,53	0,00	6.392,91	6.392,91
TOTAL	607.292,62	476.724,92	136.960,61	613.685,53	0,00	6.392,91	6.392,91

% ajust	Crèdits inicials 2023	Ajust SEC
	0,00	0,00
	0,00	0,00
1,05	510.398,74	5.372,92

1.4. Fundació Museu Joan Abelló

	Drets reconeguts Nets 2021	Recaptació Neta 2021		Total	Ajustos		
		Exercici corrent	Exercicis tancats		Negatiu	Positiu	Total
Capítol 1. Imposos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2. Imposos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

Capítol 3. Taxes i altres ingressos	7.281,60	7.131,60	196,00	7.327,60	0,00	46,00	46,00
TOTAL	7.281,60	7.131,60	196,00	7.327,60	0,00	46,00	46,00

% ajust	Crèdits inicials 2023	Ajust SEC
	0,00	0,00
	0,00	0,00
0,63	15.600,00	98,55

1.5. Consorci Teledigital de Mollet

	Drets reconeguts Nets 2021	Recaptació Neta 2021		Total	Ajustos		
		Exercici corrent	Exercicis tancats		Negatiu	Positiu	Total
Capítol 1. Imposos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2. Imposos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	143.678,05	70.004,25	48.686,98	118.691,23	-24.986,82	0,00	-24.986,82
TOTAL	143.678,05	70.004,25	48.686,98	118.691,23	-24.986,82	0,00	-24.986,82

% ajust	Crèdits inicials 2023	Ajust SEC
	0,00	0,00
	0,00	0,00
-17,39	113.184,65	-19.683,76

Ajust 14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local: diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions reportades».

1.1 Ajuntament de Mollet del Vallès

Exercici		Compte "413"		Ajustos		
		Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2021	TOTAL	2.112.201,57	1.792.626,51	0,00	319.575,06	319.575,06

Cap dels organismes autònoms ni el Consorci Teledigital Mollet varen tenir variacions al compte 413 per tal que se'ls apliqués aquest ajust.

Ajust per la part 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."*



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

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:

1.1. Ajuntament de Mollet del Vallès

Exercici	Crèdits inicials	Obligacions Reconeugudes	% execució	% inexecució
2019	51.981.574,03	50.981.344,10	98,08	-1,92
2020	54.724.172,46	52.682.515,84	96,27	-3,73
2021	62.212.682,14	54.824.254,14	88,12	-11,88
	Càlcul mitjana del percentatge d'inexecució			-5,84

Import d'inexecució sobre les previsions de despeses no financeres per l'exercici 2023	73.311.059,10	-4.284.076,95
Total ajust		4.284.076,95

1.2. Institut Municipal de Serveis als Discapacitats

Exercici	Crèdits inicials	Obligacions Reconeugudes	% execució	% inexecució
2019	13.205.905,58	12.866.922,30	97,43	-2,57
2020	14.112.522,16	13.222.019,85	93,69	-6,31
2021	14.268.687,08	13.312.022,04	93,30	-6,70
	Càlcul mitjana del percentatge d'inexecució			-5,19

Import d'inexecució sobre les previsions de despeses no financeres per l'exercici 2023		0,00
Total ajust		0,00

1.3. Institut Municipal d'Educació

Exercici	Crèdits inicials	Obligacions Reconeugudes	% execució	% inexecució
2019	4.443.391,00	4.284.270,84	96,42	-3,58
2020	4.753.281,48	4.083.684,57	85,91	-14,09
2021	4.789.880,16	4.480.661,44	93,54	-6,46
	Càlcul mitjana del percentatge d'inexecució			-8,04

Import d'inexecució sobre les previsions de despeses no financeres per l'exercici 2023	2.794.109,34	-224.681,45
Total ajust		224.681,45

1.4. Fundació Municipal Joan Abelló

Exercici	Crèdits inicials	Obligacions Reconeugudes	% execució	% inexecució
2019	775.521,00	696.574,68	89,82	-10,18
2020	885.563,22	839.002,23	94,74	-5,26



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

2021	892.948,30	705.319,48	78,99	-21,01
	Càlcul mitjana del percentatge d'inexecució			-12,15

Import d'inexecució sobre les previsions de despeses no financeres per l'exercici 2023	572.297,32	-69.533,83
Total ajust		69.533,83

1.5. Consorci Teledigital Mollet

Exercici	Crèdits inicials	Obligacions Reconeugudes	% execució	% inexecució
2019	1.506.859,32	1.277.550,10	84,78	-15,22
2020	1.321.316,42	1.214.288,17	91,90	-8,10
2021	655.023,11	610.619,79	93,22	-6,78
	Càlcul mitjana del percentatge d'inexecució			-10,03

Import d'inexecució sobre les previsions de despeses no financeres per l'exercici 2023	719.044,71	-72.136,26
Total ajust		72.136,26

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

El nivell del deute viu se situa en:

NIVELL DEUTE VIU	
Volum de deute viu consolidat estimat a llarg termini a 31.12.2022	32.290.412,00 €
Capítol 9 ingressos pressupost consolidat 2022	10.500.000,00 €
Capítol 9 despeses pressupost consolidat 2022	-4.717.925,44 €
Volum de deute viu estimat total a 31.12.2023	47.508.337,44 €
Suma dels ingressos liquidats a l'exercici 2021 capítol I a V*	63.887.757,05 €
Percentatge deute	74,36%

*Ingressos consolidats capítols I a V, minorats per l'import de l'article 35 i els conceptes 396 i 397.



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

Tal i com s'ha definit en el punt anterior, de l'estabilitat pressupostària, al capítol 9 d'ingressos de 2023 està inclòs el Fons d'Impuls Econòmic el qual s'ha sol·licitat a l'Estat. Aquest import és de 6.993.999,31 euros i s'ha de restar de la totalitat del capítol 9 ingressos del pressupost consolidat 2023 per tal que s'adeqüi a la realitat dels crèdits inicials. Així mateix s'ha previst a capítol 9 d'ingressos de pressupost, vinculat amb el fons de contingència del capítol 5 de despeses, l'import estimat per ajuts a entitats locals per a reducció del consum de l'enllumenat públic i altres actuacions per estalvi i eficiència energètica, per un import d'1.006.000,69 euros. Per aquest motiu, es calcula el nivell de deute viu sense l'import del Fons d'Impuls Econòmic sent el resultat el següent:

NIVELL DEUTE VIU	
Volum de deute viu consolidat estimat a llarg termini a 31.12.2022	32.290.412,00 €
Capítol 9 ingressos pressupost consolidat 2022	2.500.000,00 €
Capítol 9 despeses pressupost consolidat 2022	-4.717.925,44 €
Volum de deute viu estimat total a 31.12.2023	39.508.337,44 €
Suma dels ingressos liquidats a l'exercici 2021 capítol I a V*	63.887.757,05 €
Percentatge deute	61,84%

VUITÈ. 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).

NOVÈ. Pla financer de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i dels ens dependents 2021-2026

A la vista de l'exposat a l'apartat sisè d'aquest informe en relació amb el fons de contingència voluntari i la forma de finançament a través del Fons d'Impuls Econòmic per les necessitats de l'exercici 2023, un cop aquest es resolgui dins d'aquell exercici, juntament amb la nova línia de finançament amb càrrec a l'Institut de Crèdit Oficial, i vist que es planteja una tercera operació d'endeutament per finançar les inversions previstes al capítol VI del pressupost de despeses, sent aquestes operacions que no figuren a la planificació continguda al Pla Financer 2021-2026, per poder-se executar requereixen l'aprovació de la modificació del Pla financer pel Ple de l'Ajuntament, i la posterior ratificació de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya, tot a la vista del resultat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, de l'efectiva concessió del fons d'impuls econòmic i de la concreció de la línia d'ajuts de l'Institut de Crèdit Oficial del Ministerio de Asuntos Económicos y Transición Digital.



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

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, sense tenir en compte el fons de contingència equivalent al Fons d'Impuls Econòmic per les necessitats de l'exercici 2023, compleix el principi d'estabilitat pressupostària, pel que fa al pressupost de les entitats considerades administració pública. No obstant això, en el desenvolupament reglamentari de la LOEPSF – Ordre HAP/2082/2014 –s'ha determinat que l'avaluació d'aquest compliment i de la regla de despesa haurà de realitzar-se en l'execució del Pressupost d'acord amb les obligacions de subministrament d'informació i que, tal i com s'ha fet referència en l'apartat primer d'aquest informe, el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals durant l'exercici 2023.

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, se situa a 31/12/2023 sota el màxim legal permès és el 110% i sota el líndar 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.

Signat electrònicament a Mollet del Vallès,

Codi segur de verificació: 9e09d2e7-7e42-4279-a37f-f14539692b7e



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