



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 2020.

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 RD 424/2017, 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)
- 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 el Ple del Congrés dels Diputats, el 20 d'octubre de 2020 va aprovar l'acord de Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, pel qual se suspenen les tres regles fiscals per raó de la pandèmia generada pel COVID-19 i la situació d'emergència extraordinària que ocasiona, pel que l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit deute públic no són obligatoris per a l'exercici 2020 com tampoc ho seran per l'exercici 2021.

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.



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	4.450.434,56
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)	24.674,85
Institut Municipal d'Educació (IME)	-54.380,73
Organisme Autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)	-105.710,58
Mollet Impulsa SL	-1.932.385,25
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	75.259,15
Mollet Comunicació, SL	38.731,94
Consorci Teledigital Mollet	71.618,91
Total Capacitat de finançament	2.568.242,85

S'observa una capacitat de finançament de 2.568.242,85 euros la qual cosa comporta que s'ha donat compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



4. Avaluació del compliment de la Regla de la despesa.

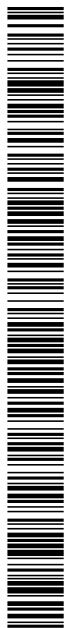
D'acord amb el que disposa l'article 12 LOEPSF, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament i els ens que en depenen que s'han detallat a l'apartat 1 anterior no pot superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mitjà termini; entenent-se per despesa computable les despeses no financeres en termes SEC 2010, 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 2,9%.

REGLA DE LA DESPESA	Despesa computable 2019	Límit despesa computable 2020	Despesa computable 2020	(+) Excés/ (-) Defecte
Ajuntament de Mollet del Vallès	38.174.763,56	39.281.831,71	37.366.177,52	1.915.654,19
Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD)	1.516.933,01	1.560.924,07	1.715.659,77	154.735,70
Institut Municipal d'Educació (IME)	1.951.510,41	2.008.104,21	1.888.988,39	-119.115,82
Organisme Autònom Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA)	191.317,82	196.866,04	438.841,70	241.975,66
Mollet Impulsa SL	378.046,69	389.010,04	2.338.111,92	1.949.101,87
Empresa Municipal de Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	1.324.711,19	1.363.127,81	870.940,39	-492.187,42
Mollet Comunicació, SL	407.874,41	419.702,77	381.067,90	-38.634,87
Consorci Teledigital Mollet	690.710,66	710.741,27	386.011,48	-324.729,79
Totals	44.635.867,75	45.930.307,92	45.385.799,07	-544.508,85

Del quadre anterior se'n desprèn que la despesa computable de 2020 va ser inferior en 544.508,85 euros al màxim de despesa computable el la que podia incórrer l'Ajuntament i els ens que en depenen, donat compliment a la regla de la despesa.

A l'annex II de l'informe s'ha inclòs un resum dels càlcul efectuat per a determinar la despesa computable de l'exercici 2020.



5. Compliment del límit de deute.

Atenent al disposat per l'article 13 LOEPSF i els objectius fixats per l'any 2020, 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 2020 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.

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	57.129.023,00	62.158.177,78
Ajustos	257.234,94	257.234,94
Devolució de PIE 2008/2009	257.234,94	257.234,94
Contribucions especials, quotes urbanístiques, etc.		0,00
Ingressos ordinaris afectats a operacions de capital		0,00
Ingressos extraordinaris		0,00
Total ingressos Ordinaris	57.386.257,94	62.415.412,72
DEUTE VIU		
	Imports	Imports
Deute a llarg termini	23.817.995,64	27.242.814,13
Deute a curt termini	9.400.000,00	10.749.605,01
TOTAL DEUTE VIU	33.217.995,64	37.992.419,14
Percentatge de deute viu sobre ingressos ordinaris	57,88%	60,87%

El nivell de deute viu a 31 de desembre de 2020 era del 57,88% sobre els ingressos ordinaris, pel que fa a l'Ajuntament i del 60,87% 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.

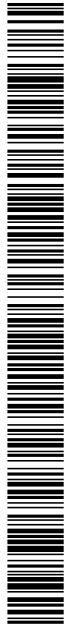
6. Conclusions

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, 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 objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa 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,

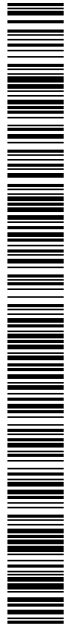
MARIA
BEGOÑA
BALLVE JEREZ -
DNI 43510954Z
(TCAT)

Firmado
digitalmente por
MARIA BEGOÑA
BALLVE JEREZ - DNI
43510954Z (TCAT)
Fecha: 2021.03.25
17:59:40 +01'00'



ANNEX I. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

CALCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		AJUNTAMENT	IMSD	IME	F. Museu Joan Abelló	Mollet Impulsa	Mollet Comunicació	EMFO	CONSORCI TELEDIGITAL TERRESTRE	TOTALS
Concepte		Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	
Drets reconeguts. Capítols I a VII		59.472.028,39	6.626.568,93	1.888.109,69	364.621,65	523.403,82	419.575,91	2.796.079,50	689.752,01	
Obligacions reconegudes. Capítols I a VII		52.682.515,84	6.618.325,48	2.046.855,92	484.315,31	2.455.789,07	380.843,97	2.720.820,35	587.969,81	
Saldo no financer		6.789.512,55	8.243,45	-158.746,23	-119.693,66	-1.932.385,25	38.731,94	75.259,15	101.782,20	
AJUSTOS										
Ajust recapitació ingressos		-2.253.025,59	-1.406,42	96.696,81	-66,53				-30.163,29	
Ajust devolució de les liquidacions negatives de PTE		257.235,12								
Ajust per interessos meritats		-8.940,14								
Ajust per inversions per compte CCLL										
Ajust per ingressos de la UE										
Ajust per assumptió i cancel·lació de deutes										
Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost		-334.447,38	17.837,82	7.668,69	14.049,61					
Ajust per compres amb pagaments ajornats										
Ajust per adquisicions en arrendament financer										
Ajust per inversions per compte d'altres administracions										
Ajust per consolidació de transferències amb altres administracions										
TOTAL AJUSTOS		-2.339.077,99	16.431,40	104.365,50	13.983,08	0,00	0,00	0,00	-30.163,29	
Capacitat (+) o Necessitat (-) de Finançament		4.450.434,56	24.674,85	-54.380,73	-105.710,58	-1.932.385,25	38.731,94	75.259,15	71.618,91	2.568.242,85



ANNEX II. REGLA DE LA DESPESA.

CALCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA		AJUNTAMENT		IMSD	IME	F. Museu Joan Abelló		Mollet Impulsa		Mollet Comunicació		EMFO	CONSORCI TELEDIGITAL TERRESTRE	TOTALS
Concepte	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	
Obligacions reconegudes. Capítols I a VII	52.682.515,84	6.618.325,48	2.046.855,92	484.315,31	2.455.789,07	380.843,97	2.720.820,35	587.969,81						
Ajust per interessos meritats	8.840,14	0,00	0,00	0,00	662,06	223,93	885,99	662,06						
Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	334.447,38	-17.837,82	-7.688,69	-14.049,61										
Despeses no financeres a Comptabilitat nacional	53.025.803,36	6.600.487,66	2.039.187,23	470.285,70	2.456.451,13	381.067,90	2.721.706,34	588.631,87						
DEDUCCIONS														
Interessos del deute	294.027,57	998,99			118.339,21									
Drets reconeguts per alienació de terrenys	1.587.837,64													
Despesa finançada amb fons UE														
Despeses finançades amb Transferències d'Altres Adm	5.498.803,90	4.883.828,90	150.198,84	31.424,00										
Transferències a Ens dependents	8.278.956,73													
TOTAL DEDUCCIONS	15.659.625,84	4.884.827,89	150.198,84	31.424,00	118.339,21	0,00	1.850.765,95	202.620,39						
DESPESA COMPUTABLE 2020														
	37.366.177,52	1.715.659,77	1.888.988,39	438.841,70	2.338.111,92	381.067,90	870.940,39	386.011,48						45.385.799,07
Despesa computable 2019	38.174.763,56	1.516.933,01	1.951.510,41	191.317,82	378.046,69	407.874,41	1.324.711,19	690.710,66						44.635.867,75
Límit regla de la despesa	39.281.831,71	1.560.924,07	2.008.104,21	196.866,04	389.010,04	419.702,77	1.363.127,81	710.741,27						45.930.307,92
Excedís (+) o defecte (-)														
	-1.915.654,19	154.735,70	-119.115,82	241.975,66	1.949.101,87	-38.634,87	-492.187,42	-324.729,79						-544.508,85

SIGNATURES
1.- MARIA BEGOÑA BALLVE JEREZ - DNI 43510954Z (TCAT), 25/03/2021 17:59



NIVELL DE DEUTE VIU	AJUNTAMENT	IMSD	IME	F. Museu Joan Abelló	Mollet Impulsa	Mollet Comunicació	EMFO	Consorti teledigital Mollet	Eliminacions	Totals Grup Consolidat
INGRESSOS ORDINARIS	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports	Imports
Ingressos ordinaris	57.129.023,00	6.626.568,93	1.888.109,69	364.621,65	523.403,82	419.575,91	2.796.079,50	689.752,01	-8.278.956,73	62.158.177,78
Ajustos	257.234,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.234,94
Devolució de PIE 2008/2009 Contribucions especials, quotes urbanístiques, etc.	257.234,94									257.234,94
Ingressos ordinaris afectats a operacions de capital										0,00
Ingressos extraordinaris										0,00
Total ingressos Ordinaris	57.386.257,94	6.626.568,93	1.888.109,69	364.621,65	523.403,82	419.575,91	2.796.079,50	689.752,01	-8.278.956,73	62.415.412,72
DEUTE VIU										
Deute a llarg termini	23.817.995,64				3.419.659,36		5.159,13			27.242.814,13
Deute a curt termini	9.400.000,00	200.000,00					1.149.605,01			10.749.605,01
TOTAL DEUTE VIU	33.217.995,64	200.000,00	0,00	0,00	3.419.659,36	0,00	1.154.764,14	0,00	0,00	37.992.419,14
Percentatge de deute viu sobre ingressos ordinaris	57,88%	3,02%	0,00%	0,00%	653,35%	0,00%	41,30%	0,00%		60,87%