



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN RELACIÓ A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2019

La Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) determina que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector Administracions públiques, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit del deute.

D'acord a la mateixa normativa, s'entén per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, entenent que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa de morositat.

Els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF estableixen la instrumentalització dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera. D'acord a l'article 15 els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar l'Estat.

L'acord de Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017, fixa els següents objectius per a 2019 per a les entitats locals, en termes de percentatge del PIB:

- Objectiu d'estabilitat pressupostària: 0,0% del PIB.
- Objectiu de deute públic: 2,6% del PIB.
- Regla de la despesa: 2,7% variació anual.

El present informe té caràcter d'obligatori (d'acord als articles 11, 12, i 13 de la LOEPSF), no vinculant, i s'emet a partir de la informació que conté l'expedient de proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2019.

APARTAT I. PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2019

Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord al sistema Europea de Comptes nacionals i regionals de la Unió Europea, i al manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacionals de les corporacions locals elaborat per la IGAE, i atès el contingut de l'informe econòmic-financer que consta a l'expedient, el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2019, és el següent:



| (+) INGRESSOS NO FINANCERS | 28.100.582,43 € |
|-----------------------------------|------------------------|
| Capítol 1 | 13.845.900,00 € |
| Capítol 2 | 565.000,00 € |
| Capítol 3 | 4.982.888,82 € |
| Capítol 4 | 7.961.907,89 € |
| Capítol 5 | 348.541,46 € |
| Capítol 6 | 327.721,06 € |
| Capítol 7 | 68.623,20 € |

| (-) DESPESES NO FINANCERES | 27.431.241,43 € |
|-----------------------------------|------------------------|
| Capítol 1 | 11.532.070,05 € |
| Capítol 2 | 9.599.300,13 € |
| Capítol 3 | 251.566,91 € |
| Capítol 4 | 3.301.960,08 € |
| Capítol 5 | 0,00 € |
| Capítol 6 | 986.873,33 € |
| Capítol 7 | 1.759.470,93 € |

| (+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC | 840.086,24 € |
|---|-----------------------|
| (-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3 | 733.210,90 € |
| Capítol 1 | 479.991,20 € |
| Capítol 2 | 753,33 € |
| Capítol 3 | 252.466,37 € |
| (+) Total ajustos PTE | 82.969,68 € |
| PTE 2008 | 42.114,48 € |
| PTE 2009 | 40.855,20 € |
| (+) Ajust grau execució despeses | 1.490.468,65 € |
| (-) Ajust meritament interessos | 141,19 € |

| TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA | 1.509.427,24 € |
|---|-----------------------|
|---|-----------------------|

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2019 dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària definit en la LOEPSF.

Respecte als *ajustos per recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3*, el càlcul de l'ajust de les previsions d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3, s'ha fet aplicant la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos d'aquests capítols



corresponents als exercicis liquidats 2015, 2016 i 2017, a les previsions de la proposta de pressupost.

En l'informe econòmic-financer figura el detall d'aquest càlcul.

Pel que fa als *ajustos per les devolucions d'ingrés procedents de la participació en els tributs de l'Estat*, s'ha realitzat un ajust positiu per l'import de les devolucions d'ingrés per a l'exercici 2018, que provenen de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009.

Quant al càlcul de *l'ajust del grau d'execució de despeses*, també detallat en l'informe econòmic-financer, s'ha realitzat d'acord al criteri de l'IGAE, i s'ha tingut en compte els valors dels tres últims exercicis liquidats.

Pel que fa a *l'ajust per interessos meritats*, el valor és el resultant dels interessos que es preveuen que es meritaran durant l'exercici i que no vencen fins a l'exercici següent.

Anàlisi del compliment de la regla de la despesa

La LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola.

L'acord del Consell de Ministres abans esmentat va establir com a objectiu de la regla de la despesa per les Corporacions Locals, una taxa màxima de creixement per a 2019, del 2,7%.

Tot i que no existeix l'obligatorietat de presentar l'informe sobre el compliment de la regla de la despesa davant l'òrgan de control ministerial en el moment de l'aprovació del pressupost, aquesta Intervenció entén que la configuració del pressupost municipal s'ha de fer donant compliment també a aquest principi.

La proposta de pressupost dóna compliment a l'objectiu de la regla de la despesa d'acord al següent detall:

| | |
|---|------------------------|
| Base de la despesa de l'exercici 2018 | 24.253.797,04 € |
| Taxa límit aprovada pel Ministerio | 2,70% |
| Valoració canvis normatius sobre recaptació | 262.500,00 € |
| Valor màxim base de l'exercici | 25.171.149,56 € |

| | |
|--|------------------------|
| Proposta pressupost 2018, aplicacions no financeres excepte interessos | 27.179.674,52 € |
| Ajustament criteris SEC95 | -1.054.421,06 € |
| Aplicacions no financeres | 26.125.253,46 € |



| | |
|--|------------------------|
| Despesa finançada amb subvencions | -2.500.386,25 € |
|--|------------------------|

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Base de la despesa exercici 2019 | 23.624.867,21 € |
| Marge a la Regla de la Despesa | 1.546.282,35 € |
| Taxa de variació | -6,14% |

Els ajustaments segons criteris SEC són, d'una banda, els imports consignats en el capítol d'inversions que tenen el seu finançament amb ingressos del capítol 6 (327.721,06 euros), i d'altra banda, els imports consignats per actuacions en concepte d'inversions financerament sostenibles (726.700,00 euros).

Pel que fa a la despesa finançada amb subvencions provinent d'administracions públiques, es consideren les previsions d'ingrés per aquest concepte, preveient per tant que el conjunt d'aquests ingressos finançaran despesa no financera de l'exercici.

Anàlisi del compliment de sostenibilitat financera

D'acord a l'article 4 de la LOEPSF, s'entén aquest principi com el de la capacitat de finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Objectiu de deute públic

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment dels ratis d'endeutament, estalvi net i volum total del capital viu.

La proposta de pressupost de l'exercici 2019 preveu un estalvi net a 31 de desembre de 2019 de 2.363.595,26 euros que suposa una taxa del 7,68% positiu respecte al volum dels ingressos corrents del pressupost.

Pel que fa al rati del volum del capital viu previst a final de l'exercici, aquest s'ha calculat, d'acord a les dades de l'annex de càrrega financera que figuren a l'expedient, i l'import liquidat a l'exercici 2017 en concepte d'ingressos corrents.

La ràtio legal prevista de deute viu és del 53.41%, i es compleix per tant, el principi de sostenibilitat financera.

S'adjunta detall:

| Dades préstec | | | | |
|--------------------|----------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|
| Data formalització | Import nominal | Entitat | Destí | Capital pendent a 31.12.2019 |
| 7/5/2008 | 150.000,00 | Ajut de caixa | Camp futbol Josep Raich 07/00121 | 0,00 € |
| 22/6/2009 | 150.000,00 | Ajut de caixa | Camp futbol R. Ginebreda 08/00155 | 0,00 € |



| | | | | |
|------------|--------------|---------------------------------|---|----------------|
| 14/9/2009 | 150.000,00 | Ajut de caixa | Adequació escola música 09/00111 | 0,00 € |
| 23/12/2010 | 150.000,00 | Ajut de caixa | Remodelació Carrer Major 160/2010 | 15.000,00 € |
| 18/5/2012 | 175.000,00 | Ajut de caixa | Urb. Carrer Rafael Casanovas 49/2012 | 70.000,00 € |
| 13/4/2016 | 175.000,00 | Ajut de caixa | Urb. Carrer Felip Canals 49/2015 | 122.500,00 € |
| 19/10/2016 | 175.000,00 | Ajut de caixa | Nova Biblioteca Municipal 49/2016 | 122.500,00 € |
| 23/3/2018 | 175.000,00 | Ajut de caixa 2017 | Nova Biblioteca Municipal 66/2017 | 157.500,00 € |
| | 175.000,00 | Ajut de caixa 2018 | Nova Biblioteca Municipal | 157.500,00 € |
| | 175.000,00 | Ajut de caixa 2019 | | 175.000,00 € |
| 3/3/2005 | 1.895.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Substitució operacions | 34.387,47 € |
| 15/11/2006 | 1.749.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions 2006 | 269.076,91 € |
| 19/12/2007 | 982.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions-2007 | 0,00 € |
| 19/12/2008 | 717.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions-2008 | 60.278,81 € |
| 16/6/2009 | 823.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions-2009 | 0,00 € |
| 14/7/2010 | 837.000,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions 2010 | 40.013,43 € |
| 18/5/2012 | 827.781,00 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Inversions 2012-1 | 167.616,99 € |
| 29/5/2012 | 3.565.370,79 | BANCO BILBAO VIZCAYA | Pago a Proveedores | 1.113.735,85 € |
| 2/7/2015 | 1.225.000,00 | BANCO DE SABADELL | Nova Biblioteca Municipal | 751.691,54 € |
| 29/12/2016 | 2.291.000,00 | BANCO DE SABADELL | Inversions 2016 | 1.707.728,71 € |
| 9/11/2017 | 2.255.000,00 | BANCO DE SABADELL | inversions 2017 | 1.922.695,63 € |
| 19/11/2018 | 2.498.000,00 | BANCO DE SABADELL | Inversions 2018 | 2.414.605,32 € |
| 24/11/2009 | 1.027.000,00 | BANCO SANTANDER | Inversions-2009 | 395.000,00 € |
| 24/12/2004 | 905.000,00 | BANKIA | Inversions-2004 | 0,00 € |
| 24/1/2008 | 1.708.000,00 | CAIXABANK | Inversions-2007 | 427.000,02 € |
| 30/12/2008 | 2.740.380,60 | CAIXABANK | Inversions-2008 | 1.374.690,34 € |
| 21/12/2010 | 2.064.645,32 | CAIXABANK | Inversions 2010-2 | 768.335,59 € |
| 18/11/2014 | 340.000,00 | CAIXABANK | Inversions 2014 | 178.947,34 € |
| 18/5/2010 | 1.704.200,00 | CAJAMAR | Inversions-2010 | 707.554,58 € |
| 9/12/2005 | 1.275.000,00 | Dexia Sabadell - Banco Local | Inversions-2005 | 110.336,55 € |
| 3/8/2007 | 1.363.660,00 | Dexia Sabadell - Banco Local | Substitució operacions | 346.159,84 € |
| | 650.390,00 | IDAE | Enllumenat públic | 650.390,00 € |



| | | | | |
|------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2.175.000,00 | inversions 2019 | inversions 2019 | 2.175.000,00 € |
| TOTAL DEUTE VIU A 31.12.2019 | | | | 16.435.244,91 € |

| | |
|--|-----------------|
| DRETS RECONEGUTS OPERACIONS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2017 | 30.769.544,77 € |
|--|-----------------|

| | |
|---------------------------|--------|
| RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT | 53,41% |
|---------------------------|--------|

Període mig de pagament als proveïdors

La darrera ràtio de període mig de pagament als proveïdors és de 20,82 dies (dades 30 de setembre de 2018).

A data d'avui, l'Ajuntament dona compliment als terminis legals del pagament mig a proveïdors en els termes assenyalats per la normativa vigent.

APARTAT II. COMPTES ANUALS PREVISTOS DE MOLINS ENERGIA, S.L., PER A 2019

Els comptes anuals presentats i pendents d'aprovació per la Societat Molins Energia, S.L, presenten una necessitat de finançament d'acord al següent detall:

| Ingressos | Import | Assimilació al pressupost |
|------------------------|--------------------|------------------------------------|
| - Prestació de serveis | 28.013,93 € | Capítol 3 Taxes i altres ingressos |
| - Altres ingressos | 5,56 € | Capítol 3 Taxes i altres ingressos |
| - Venda mercaderies | 2.156,47 € | Capítol 3 Taxes i altres ingressos |
| Total | 30.175,96 € | |

| Despeses | Import | Assimilació al pressupost |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| - Lloguers (621) | 27.431,40 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Serveis professionals (623) | 2.400,00 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Assegurances (625) | 942,96 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Serveis bancaris (626) | 639,94 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Subministraments (628) | 2.156,47 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Altres serveis (629) | 56,80 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| - Altres tributs (631) | 582,53 € | Capítol 2 Béns corrents i serveis |
| Total | 34.210,10 € | |



D'acord a aquesta assimilació als ingressos i despeses del pressupost, per capítols, el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en termes SEC, dona un resultat de no compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. El detall del càlcul és el següent:

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| (+) INGRESSOS NO FINANCERS | 30.175,96 € |
| Capítol 3 | 30.175,96 € |

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| (-) DESPESES NO FINANCERES | 34.210,10 € |
| Capítol 2 | 34.210,10 € |

| | |
|---|--------------------|
| TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA | -4.034,14 € |
|---|--------------------|

Integració del Pressupost de l'Ajuntament de Molins de Rei i de la previsió d'ingressos i despeses de Molins Energia, S.L. en el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

La integració dels càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària, de l'Ajuntament de Molins de Rei i de Molins Energia, S.L., comporta el càlcul següent d'estabilitat pressupostària:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| (+) INGRESSOS NO FINANCERS | 28.130.758,39 € |
| Capítol 1 | 13.845.900,00 € |
| Capítol 2 | 565.000,00 € |
| Capítol 3 | 5.013.064,78 € |
| Capítol 4 | 7.961.907,89 € |
| Capítol 5 | 348.541,46 € |
| Capítol 6 | 327.721,06 € |
| Capítol 7 | 68.623,20 € |

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| (-) DESPESES NO FINANCERES | 27.465.451,53 € |
| Capítol 1 | 11.532.070,05 € |
| Capítol 2 | 9.633.510,23 € |
| Capítol 3 | 251.566,91 € |
| Capítol 4 | 3.301.960,08 € |
| Capítol 5 | 0,00 € |
| Capítol 6 | 986.873,33 € |
| Capítol 7 | 1.759.470,93 € |



| | |
|---|-----------------------|
| (+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC | 840.086,24 € |
| (-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3 | 733.210,90 € |
| Capítol 1 | 479.991,20 € |
| Capítol 2 | 753,33 € |
| Capítol 3 | 252.466,37 € |
| (+) Total ajustos PTE | 82.969,68 € |
| PTE 2008 | 42.114,48 € |
| PTE 2009 | 40.855,20 € |
| (+) Ajust grau execució despeses | 1.490.468,65 € |
| (-) Ajust meritament interessos | 141,19 € |
| TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA | 1.505.393,10 € |

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2019, una vegada contemplat la previsió d'ingressos i despeses dels dos ens, dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària definit en la LOEPSF.

Conclusions

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2019 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa requerits a la LOEPSF.

La proposta de comptes anuals de Molins Energia, S.L. per a l'exercici 2019, no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària requerits a la LOEPSF.

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2019, amb la integració dels dos ens integrants (Ajuntament de Molins de Rei i Molins Energia, S.L.) compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa requerits a la LOEPSF.

La qual cosa es fa constar als efectes oportuns

L'interventor accidental,