

## **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 2020**

---

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 11 de febrer de 2020, fixa els següents objectius per a 2020 per a les entitats locals, en termes de percentatge del PIB:

- Objectiu d'estabilitat pressupostària: 0,0% del PIB.
- Objectiu de deute públic: 2% del PIB.
- Regla de la despesa: 2,9% 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 2020.

Cal remarcar que aquest informe s'efectua a partir de l'anàlisi de l'expedient de pressupost, incloent totes les modificacions pressupostàries aprovades definitivament. Les possibles modificacions pressupostàries que s'aprovin durant l'exercici, així com la variació de les previsions d'execució pressupostària que es puguin donar, i que tindran incidència en els objectius marcats per la LOEPSF, es veuran reflectides en els informes de seguiment trimestrals que efectuarà aquesta Intervenció, i que se'n donarà compte al Ple.



## **APARTAT I. PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2020**

### **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 2020, és el següent:

<b>(+) INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>31.643.125,17 €</b>
Capítol 1 Impostos directes	12.399.672,88 €
Capítol 2 Impostos indirectes	1.550.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	5.715.111,88 €
Capítol 4 Transferències corrents	9.630.742,60 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	354.174,92 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	1.925.197,60 €
Capítol 7 Transferències de capital	68.225,29 €

<b>(-) DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>30.698.252,75 €</b>
Capítol 1 Despeses de personal	12.052.442,19 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	10.300.595,68 €
Capítol 3 Interessos	240.946,96 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.349.067,41 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	4.698.200,50 €
Capítol 7 Transferències de capital	57.000,00 €

<b>(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC</b>	<b>96.784,09 €</b>
<b>(+) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3</b>	<b>-18.117,06 €</b>
Capítol 1	383.416,72 €
Capítol 2	-501.361,99 €
Capítol 3	99.828,21 €
<b>(+) Total ajustos PTE</b>	<b>130.370,90 €</b>
PTE 2008	42.114,48 €
PTE 2009	40.855,20 €
PTE 2017	47.401,22 €
<b>(-) Altes ajustaments</b>	<b>15.469,75 €</b>
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>1.041.656,51 €</b>



Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2020 dóna 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 2017, 2018 i 2019, 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 2020, que provenen de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2017.

Quant als criteris seguits per a la projecció de la despesa, s'ha seguit el càlcul de l'*ajust del grau d'execució de despeses*, també detallat en l'informe econòmic-financer, s'ha seguit el 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 2,9%.

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 que s'especifica a l'informe econòmic-financer que obra a l'expedient.

### **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 2020 preveu un estalvi net a 31 de desembre de 2020 positiu.

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 2019 en concepte d'ingressos corrents.

La ràtio legal prevista de deute viu és del 51,06%, i es compleix per tant, el principi de sostenibilitat financera.

S'adjunta detall del deute viu:

Dades préstec				
Data formalització	Import nominal	Entitat	Destí	Capital pendent a 31.12.2020
23/12/10	150.000,00 €	Diputació de Barcelona	Remodelació Carrer Major 160/2010	- €
18/05/12	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Rafael Casanovas 49/2012	52.500,00 €
13/04/16	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Felip Canaïes 49/2015	105.000,00 €
03/07/16	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 49/2016	105.000,00 €
23/03/18	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 66/2017	140.000,00 €
31/05/19	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 45/2018	157.500,00 €
06/06/19	650.390,00 €	IDAE	Enllumenat públic	570.718,91 €
31/12/19	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Obres Avinguda Barcelona	157.500,00 €
	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Inversions 2020	175.000,00 €
03/03/05	1.895.000,00 €	B.B.V.A.	Substitució operacions	- €
09/12/05	1.275.000,00 €	Dexia Sabadell	Inversions-2005	- €
15/11/06	1.749.000,00 €	B.B.V.A.	Inversions 2006	134.538,45 €
03/08/07	1.363.660,00 €	Dexia Sabadell - Banco Local	Substitució operacions	230.773,22 €
24/01/08	1.708.000,00 €	Caixabank	Inversions-2007	295.615,40 €
19/12/08	717.000,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions-2008	- €
30/12/08	2.740.380,60 €	Caixabank	Inversions-2008	1.221.946,97 €



24/11/09	1.027.000,00 €	Banco Santander	Inversions-2009	316.000,00 €
18/05/10	1.704.200,00 €	Cajamar	Inversions-2010	581.556,73 €
14/07/10	837.000,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2010	- €
21/12/10	2.064.645,32 €	Caixabank	Inversions 2010-2	640.279,66 €
18/05/12	827.781,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2012-1	93.120,55 €
29/05/12	3.565.370,79 €	BBVA (refinançat de BS)	Pago a Proveedores	668.241,50 €
18/11/14	340.000,00 €	Caixabank	Inversions 2014 - C/ Felip Canals	143.157,86 €
02/07/15	1.225.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Nova Biblioteca Municipal	623.203,33 €
29/12/16	2.291.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2016	1.469.015,19 €
09/11/17	2.255.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2017	1.688.232,54 €
19/11/18	2.498.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2018	2.152.680,08 €
12/12/19	2.175.000,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2019	2.108.360,63 €
	1.732.268,72 €	Inversions 2020	Inversions 2020	1.732.268,72 €
TOTAL DEUTE VIU A 31.12.2020				15.562.209,75 €

---

DRETS RECONEGUTS OPERACIONS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2019	30.478.523,34 €
--	-----------------

RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	51,06%
---------------------------	--------

### ***Període mig de pagament als proveïdors***

La darrera ràtio de període mig de pagament als proveïdors informada i publicada és de 14,6 (dades 31 de març de 2020).

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 2020**

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	27.970,26 €	Capítol 3 Taxes i altres ingressos
- Venda mercaderies	3.368,03 €	Capítol 3 Taxes i altres ingressos
<b>Total</b>	<b>31.338,29 €</b>	

Despeses	Import	Assimilació al pressupost
- Lloguers (621)	27.970,26 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Serveis professionals (623)	23.263,54 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Assegurances (625)	963,63 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Serveis bancaris (626)	1.264,54 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Subministraments (628)	3.368,03 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Altres serveis (629)	897,26 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
- Altres tributs (631)	773,24 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
<b>Total</b>	<b>58.501,10 €</b>	

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:

<b>(+) INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>31.338,29 €</b>
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	31.338,29 €
<b>(-) DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>58.501,10 €</b>
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	58.501,10 €
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>-27.162,81 €</b>

**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:



<b>(+) INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>31.674.463,46 €</b>
Capítol 1 Impostos directes	12.399.672,88 €
Capítol 2 Impostos indirectes	1.550.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	5.746.450,17 €
Capítol 4 Transferències corrents	9.630.742,60 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	354.174,92 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	1.925.197,60 €
Capítol 7 Transferències de capital	68.225,29 €

<b>(-) DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>30.756.753,85 €</b>
Capítol 1 Despeses de personal	12.052.442,19 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	10.359.096,78 €
Capítol 3 Interessos	240.946,96 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.349.067,41 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	4.698.200,50 €
Capítol 7 Transferències de capital	57.000,00 €

<b>(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC</b>	<b>96.784,09 €</b>
<b>(+) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3</b>	<b>-18.117,06 €</b>
Capítol 1	383.416,72 €
Capítol 2	-501.361,99 €
Capítol 3	99.828,21 €
<b>(+) Total ajustos PTE</b>	<b>130.370,90 €</b>
PTE 2008	42.114,48 €
PTE 2009	40.855,20 €
PTE 2017	47.401,22 €
<b>(-) Altres ajustaments</b>	<b>15.469,75 €</b>
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>1.014.493,70 €</b>

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2020, 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 2020 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 2020, no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària requerits a la LOEPSF.

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2020, 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