



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL SEGUIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN RELACIÓ A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2021

EL present informe s'emet amb l'objectiu de fer el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2021, en els termes previstos en la Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), tenint en compte la suspensió de les regles fiscals per l'aprovació del pressupost de l'any 2021, conseqüència dels acords adoptats en el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020.

D'acord a la 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 del Consell de Ministres 6 d'octubre de 2020, de suspensió de les regles fiscals per a 2020 i 2021 va ser ratificat pel Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020.

Aquesta situació d'excepcionalitat ha provocat que en base a l'acord pres, s'hagi d'interpretar la suspensió de les regles fiscals sense una norma reguladora específica, i ha obligat a que per l'emissió del present informe s'hagi hagut de recórrer a les interpretacions publicades per l'Estat i la Generalitat de Catalunya en les respostes a les "Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals 2020 i 2021 en relació amb les comunitats autònomes i les entitats locals" publicades a la pàgina web de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local del Ministeri d'Hisenda⁵, i en la "Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals pels exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals" de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020.

Aquestes notes fan les següents interpretacions de l'aplicació de la suspensió de les regles fiscals pels ens locals:

- a) L'extensió de la suspensió de les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats, aplicables segons l'article 11.3 de la LOEPSF a l'Estat i les Comunitats Autònomes, a les entitats locals, ja que aquestes són necessàries per resoldre la crisi de la COVID19.



- b) Els pressupostos de les entitats locals per l'exercici 2021 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional per tot el subsector d'un 0,1% del PIB, si bé és desitjable que els seus pressupostos es presentin sense dèficit inicial en compliment de l'article 165.4 del TRLHL.
- c) Pel que fa a la sostenibilitat financera es mantenen els indicadors de solvència i endeutament establerts en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
- d) No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost 2021, ni en la liquidació pressupostària dels exercicis 2020 i 2021.
- e) Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat i/o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació. La suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de remissió d'informació en termes de comptabilitat nacional, i es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació regulades al TRLHL i a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOPSF

L'esmentada suspensió de les regles fiscals abarca també l'acord del de Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020, que fixava els següents objectius per a 2021 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: 3% variació anual.

En conseqüència, 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 2021.

No es tracta d'un informe d'avaluació de compliment, sinó de seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i despesa computable.

Aquest informe s'efectua a partir de l'anàlisi de l'expedient de pressupost, exclusivament. 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 2021

Seguiment de la Capacitat/Necessitat de finançament

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 la Capacitat/Necessitat de finançament de la proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2021, és el següent:

(+) INGRESSOS NO FINANCERS	29.564.698,41 €
Capítol 1 Impostos directes	13.214.400,00 €
Capítol 2 Impostos indirectes	950.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	5.060.939,58 €
Capítol 4 Transferències corrents	8.988.441,68 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	344.719,39 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	0,00 €
Capítol 7 Transferències de capital	1.006.197,75 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	28.868.795,90 €
Capítol 1 Despeses de personal	12.416.254,55 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	9.413.156,41 €
Capítol 3 Interessos	174.663,12 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.847.523,23 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	3.008.106,57 €
Capítol 7 Transferències de capital	9.092,02 €

(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC	2.649.291,98 €
(-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3	557.983,45 €
Capítol 1	301.409,27 €
Capítol 2	60.857,67 €
Capítol 3	195.716,52 €
(+) Total ajustos PTE	82.969,68 €
PTE 2008	42.114,48 €
PTE 2009	40.855,20 €
(+) Ajust grau execució despeses	3.124.742,39 €
(+) Devolucions d'ingrés	10.000,00 €
(-) Ajust meritament interessos	10.436,64 €
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	3.345.194,49 €



El resultat del càlcul d'estabilitat pressupostària de la proposta de pressupost de l'Ajuntament és de Capacitat de finançament.

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 2018, 2018 i 2020, a les previsions de la proposta de pressupost.

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 2021, que provenen de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 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.

En l'informe econòmic-financer figura el detall d'aquests càlculs.

Càlcul de la despesa computable

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.

El detall del càlcul dona un marge de 977.954,04 euros respecte a la despesa computable de l'exercici 2020, d'acord al següent detall:

Despesa computable de l'exercici 2020	25.712.521,04 €
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	93.577,00 €
Valor màxim base de l'exercici 2021	25.806.098,04 €

Aplicacions no financeres, llevat d'interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	28.694.132,78 €
Ajustaments SEC95	- €
Aplicacions no financeres, llevat d'interessos	28.694.132,78 €

Despesa finançada amb subvencions



Ingressos Cap. 4 i 7 procedents d'AAPP	-3.959.565,78 €
Despesa finançada amb subvencions	-3.959.565,78 €

Despesa computable

Despesa computable de l'exercici 2021	24.734.567,00 €
---------------------------------------	-----------------

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 2021 preveu un estalvi net a 31 de desembre de 2021 positiu.

La previsió de deute viu a 31 de desembre de 2021, d'acord a l'annex de càrrega financera se situarà, en l'import de 14.743.526,42 euros, d'acord al següent detall:

Data formalització	Import nominal	Entitat	Destí	Capital pendent a 31.12.2021
18/05/12	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Rafael Casanovas 49/2012	35.000,00 €
13/04/16	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Felip Canals 49/2015	87.500,00 €
03/07/16	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 49/2016	87.500,00 €
23/03/18	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 66/2017	122.500,00 €
31/05/19	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 45/2018	140.000,00 €
06/06/19	650.390,00 €	IDAE	Enllumenat públic	502.232,63 €
31/12/19	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Obres Avinguda Barcelona	140.000,00 €
	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Camp futbol Josep Raich	175.000,00 €



	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Camp futbol Josep Raich-2	175.000,00 €
15/11/06	1.749.000,00 €	B.B.V.A.	Inversions 2006	0,00 €
03/08/07	1.363.660,00 €	Dexia Sabadell - Banco Local	Substitució operacions	115.386,59 €
24/01/08	1.708.000,00 €	Caixabank	Inversions-2007	164.230,78 €
30/12/08	2.740.380,60 €	Caixabank	Inversions-2008	1.069.203,64 €
24/11/09	1.027.000,00 €	Banco Santander	Inversions-2009	237.000,00 €
18/05/10	1.704.200,00 €	Cajamar	Inversions-2010	454.075,36 €
21/12/10	2.064.645,32 €	Caixabank	Inversions 2010-2	512.223,77 €
18/05/12	827.781,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2012-1	18.624,10 €
29/05/12	3.565.370,79 €	BBVA (refinançat de BS)	Pago a Proveedores	222.747,11 €
18/11/14	340.000,00 €	Caixabank	Inversions 2014 - C/ Felip Canals	107.368,38 €
02/07/15	1.225.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Nova Biblioteca Municipal	492.618,36 €
29/12/16	2.291.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2016	1.225.376,00 €
09/11/17	2.255.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2017	1.447.630,15 €
19/11/18	2.498.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Préstecs inversions 2018	1.881.875,21 €
12/12/19	2.175.000,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2019	1.874.098,34 €
01/12/20	1.732.268,72 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2020	1.677.929,26 €
		Per determinar	Inversions 2021	1.778.406,74 €
TOTAL DEUTE VIU A 31.12.2021				14.743.526,42 €

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

RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	48,38%
---------------------------	--------

En el moment de la tramitació dels expedients d'endeutament, s'agafarà com a valor, les dades dels drets reconeguts de la liquidació de l'exercici 2020, i aquesta ràtio se situarà al 46,94%.

Període mig de pagament als proveïdors

La darrera ràtio de període mig de pagament als proveïdors informada i publicada és de 8,78 dies (dades 31 de desembre 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.



En conseqüència, l'Ajuntament dóna compliment a l'objectiu de sostenibilitat financera.

APARTAT II. COMPTES ANUALS PREVISTOS DE MOLINS ENERGIA, S.L., PER A 2021

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	2.465,64 €	Capítol 3 Taxes i altres ingressos
. Subvencions d'explotació	364.374,99 €	Capítol 3 Transferències corrents
Total	394.810,89 €	

Despeses	Import	Assimilació al pressupost
. Compra material diversos (602)	10.350,00 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Manteniment preventiu jocs infantils (607)	20.135,50 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Lloguer i cànons (621)	29.171,66 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Serveis professionals (623)	20.290,86 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Lloguer nau (621)	16.666,67 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Assegurances (625)	1.025,26 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Serveis bancaris (626)	1.232,81 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Subministraments (628)	1.046,82 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Altres serveis (629)	21,49 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Altres tributs (631)	773,24 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Sous i salaris (640)	288.034,38 €	Capítol 1 Despeses de personal
Total	388.748,68 €	

D'acord a aquesta assimilació als ingressos i despeses del pressupost, per capítols, les previsions d'ingressos i de despeses presentats dóna com a resultat una Capacitat de finançament, d'acord al següent detall:

(+) INGRESSOS NO FINANCERS	394.810,89 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	30.435,90 €
Capítol 43 Transferències corrents	364.374,99 €



(-) DESPESES NO FINANCERES	388.748,68 €
Capítol 1 Despeses de personal	288.034,38 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	100.714,31 e
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	6.062,21 €

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'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	29.595.134,30 €
Capítol 1 Impostos directes	13.214.400,00 €
Capítol 2 Impostos indirectes	950.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	5.091.375,48 €
Capítol 4 Transferències corrents	8.988.441,68 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	344.719,39 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	0,00 €
Capítol 7 Transferències de capital	1.006.197,75 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	28.893.169,60 €
Capítol 1 Despeses de personal	12.704.288,93 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	9.513.870,72 €
Capítol 3 Interessos	174.663,12 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.483.148,24 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	3.008.106,57 €
Capítol 7 Transferències de capital	9.092,02 €

(+/-) AJUSTOS CàLCULS SEC	2.649.291,98 €
(-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3	557.983,45 €
Capítol 1	301.409,27 €
Capítol 2	60.857,67 €
Capítol 3	195.716,52 €
(+) Total ajustos PTE	82.969,68 €



PTE 2008	42.114,48 €
PTE 2009	40.855,20 €
(+) Ajust grau execució despeses	3.124.742,39 €
(+) Devolucions d'ingrés	10.000,00 €
(-) Ajust meritament interessos	10.436,64 €
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	3.351.256,70 €

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2021, una vegada contemplat la previsió d'ingressos i despeses dels dos ens, dona com a resultat Capacitat de finançament.

Conclusions

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2021 compleix l'objectiu de sostenibilitat financera, i té com a resultat una capacitat de finançament.

La proposta de comptes anuals de Molins Energia, S.L. per a l'exercici 2021, té com a resultat una capacitat de finançament.

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2021, amb la integració dels dos ens integrants (Ajuntament de Molins de Rei i Molins Energia, S.L.) compleix l'objectiu de sostenibilitat financera, i té com a resultat una capacitat de finançament.

La qual cosa es fa constar als efectes oportuns

L'interventor accidental