



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 2023

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 2023, 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 2023, conseqüència dels acords adoptats en el Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 i del Congrés de Diputats de 22 de setembre de 2022.

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 de 26 de juliol de 2022, ratificat pel Congrés de Diputats, ha provocat que 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 Autòmic i Local del Ministeri d'Hisenda, i en la "Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022" de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 21 de setembre de 2021.

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

- a) Els pressupostos de les entitats locals per l'exercici 2023 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional per tot el subsector d'un 0% del PIB
- b) 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.

- c) No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost 2023.
- d) 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 LOEPSF.

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: 1,8 % del PIB.
- Regla de la despesa: 3,3% 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 2023.

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 2023

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 2023 és el següent:



(+) INGRESSOS NO FINANCERS	32.242.432,40 €
Capítol 1 Impostos directes	14.487.000,00 €
Capítol 2 Impostos indirectes	750.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	5.294.727,32 €
Capítol 4 Transferències corrents	10.633.934,86 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	391.795,55 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	0,00 €
Capítol 7 Transferències de capital	684.974,67 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	33.147.525,42 €
Capítol 1 Despeses de personal	13.608.830,53 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	11.663.401,36 €
Capítol 3 Interessos	324.000,00 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.535.341,97 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	3.565.631,62 €
Capítol 7 Transferències de capital	450.319,94 €

(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC	3.290.570,68 €
(-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3	417.744,57 €
Capítol 1	259.280,58 €
Capítol 2	62.671,09 €
Capítol 3	95.792,90 €
(+) Total ajustos PTE	0,00 €
(+) Ajust grau execució despeses	3.683.586,25 €
(+) Devolucions d'ingrés	10.000,00 €
(-) Ajust meritament interessos	14.729,00 €
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2.385.477,66 €

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 2019, 2020 i 2021, a les previsions de la proposta de pressupost.



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 dóna que la despesa computable prevista per a 2023 supera el valor màxim, d'acord al càlcul que es detalla a continuació::

Despesa computable de l'exercici 2022	28.235.640,22 €
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	-270.739,30 €
Valor màxim base de l'exercici 2022	27.964.900,92 €

Aplicacions no financeres, llevat d'interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	32.823.525,42 €
Aplicacions no financeres, llevat d'interessos	32.823.525,42 €

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap. 4 i 7 procedents d'AAPP	-4.384.256,55 €
Despesa finançada amb subvencions	-4.384.256,55 €

Despesa computable

Despesa computable de l'exercici 2023	28.439.268,87 €
---------------------------------------	-----------------

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 2023 preveu un estalvi net a 31 de desembre de 2023 positiu.

La previsió de deute viu a 31 de desembre de 2023, d'acord a l'annex de càrrega financera se situarà, en l'import de 16.854.834,63 euros, d'acord al següent detall:

Data formalització	Import nominal	Entitat	Destí	Capital pendent a 31.12.2023
18/5/2012	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Rafael Casanovas 49/2012	17.500,00 €
13/4/2016	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Urb. Carrer Felip Canalies 49/2015	52.500,00 €
3/7/2016	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 49/2016	52.500,00 €
23/3/2018	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 66/2017	87.500,00 €
31/5/2019	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Nova Biblioteca Municipal 45/2018	105.000,00 €
6/6/2019	650.390,00 €	IDAE	Enllumenat públic	365.260,10 €
31/12/2019	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Obres Avinguda Barcelona	105.000,00 €
19/5/2021	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Camp futbol Josep Raich	140.000,00 €
17/12/2021	175.000,00 €	Diputació de Barcelona	Camp futbol Josep Raich (gespa)	140.000,00 €
16/06/2022	200.000,00 €	Diputació de Barcelona	Remodelació Plaça 1 d'octubre	180.000,00 €
	200.000,00 €	Diputació de Barcelona	Ajut de caixa 2023	200.000,00 €
24/1/2008	1.708.000,00 €	Caixabank	Inversions-2007	0,00 €
30/12/2008	2.740.380,60 €	Caixabank	Inversions-2008	763.716,83 €
24/11/2009	1.027.000,00 €	Banco Santander	Inversions-2009	79.000,00 €
18/5/2010	1.704.200,00 €	Cajamar	Inversions-2010	190.351,00 €
21/12/2010	2.064.645,32 €	Caixabank	Inversions 2010-2	256.111,85 €
18/11/2014	340.000,00 €	Caixabank	Inversions 2014 - C/ Felip Canalies	35.789,42 €
2/7/2015	1.225.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Nova Biblioteca Municipal	233.952,28 €
29/12/2016	2.291.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Inversions 2016	741.290,92 €
9/11/2017	2.255.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	inversions 2017	988.985,89 €
19/11/2018	2.498.000,00 €	Banc Sabadell - Crèdit Local	Inversions 2018	1.363.816,49 €
12/12/2019	2.175.000,00 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	inversions 2019	1.405.573,75 €
1/12/2020	1.732.268,72 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	inversions 2020	1.305.056,09 €
17/11/2021	1.836.000,84 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	inversions 2021	1.592.604,91 €
5/7/2022	3.590.494,14 €	B.B.V.A. - Crèdit Local	Inversions 2022	3.322.348,21 €
	3.130.976,89 €	Per determinar	Inversions 2023	3.130.976,89 €
TOTAL DEUTE VIU A 31.12.2023				16.854.834,63 €



DRETS RECONEGUTS OPERACIONS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2021	33.355.375,37 €
--	-----------------

RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	50,53%
---------------------------	--------

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 2022.

Període mig de pagament als proveïdors

La darrera ràtio de període mig de pagament als proveïdors informada i publicada és de 8,99 dies (dades 30 de setembre de 2022).

A data d'avui, l'Ajuntament dóna 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 MOLIVERS SOCIETAT MUNICIPAL, S.L., PER A 2023

Els comptes anuals presentats per Molivers Societat Municipal, S.L, presenten una capacitat de de finançament d'acord al següent detall:

Ingressos	Import	Assimilació al pressupost
. Prestació de serveis	821.035,00 €	Capítol 3 Taxes i altres ingressos
. Altres ingressos de gestió corrent	45.680,81 €	Capítol 5 Ingressos patrimonials
Total	866.680,81 €	

Despeses	Import	Assimilació al pressupost
. Consum de matèries primeres	40.000,00 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Treballs realitzats per altres empreses	3.889,71 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Sous, salaris i assimilats	455.515,87 €	Capítol 1 Despeses de personal
. Càrregues socials	158.450,37 €	Capítol 1 Despeses de personal
. Serveis exteriors	200.345,46 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
. Tributs	300,00 €	Capítol 2 Béns corrents i serveis
Total	858.501,41 €	

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

(+) INGRESSOS NO FINANCERS	866.715,81 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	821.035,00 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	45.680,81 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	858.501,41 €
Capítol 1 Despeses de personal	613.966,23€
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	244.535,18 €

TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	8.214,40 €
---	-------------------



Integració del Pressupost de l'Ajuntament de Molins de Rei i de la previsió d'ingressos i despeses de Molivers Societat Municipal, 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 Molivers Societat Municipal, S.L., comporta el càlcul següent d'estabilitat pressupostària:

(+) INGRESSOS NO FINANCERS	33.109.148,21 €
Capítol 1 Impostos directes	14.487.000,00 €
Capítol 2 Impostos indirectes	750.000,00 €
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	6.115.762,32 €
Capítol 4 Transferències corrents	10.633.934,86 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	437.476,36 €
Capítol 6 Alienació inversions reals	0,00 €
Capítol 7 Transferències de capital	684.974,67 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	34.006.026,83 €
Capítol 1 Despeses de personal	14.222.796,76 €
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	11.907.936,54 €
Capítol 3 Interessos	324.000,00 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.535.341,97 €
Capítol 5 Fons de contingència	0,00 €
Capítol 6 Inversions reals	3.565.631,62 €
Capítol 7 Transferències de capital	450.319,94 €

(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC	3.290.570,68 €
(-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3	417.744,57 €
Capítol 1	259.280,58 €
Capítol 2	62.671,09 €
Capítol 3	95.792,90 €
(+) Total ajustos PTE	0,00 €
(+) Ajust grau execució despeses	3.683.586,25 €
(+) Devolucions d'ingrés	10.000,00 €
(-) Ajust meritament interessos	14.729,00 €
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2.393.692,06 €

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2023, una vegada contemplat la previsió d'ingressos i despeses dels dos ens, dóna com a resultat Capacitat de finançament.



Conclusions

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2023 compleix l'objectiu de sostenibilitat financera, i té com a resultat una capacitat de finançament.

La proposta de comptes anuals de Molivers Societat Municipal, S.L., per a l'exercici 2023, té com a resultat una capacitat de finançament.

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2023, amb la integració dels dos ens integrants (Ajuntament de Molins de Rei i Molivers Societat Municipal, 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

Eusebi Valldaura Domènech

L'Interventor accidental
29/12/2022 18:06:45