



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Departament: Intervenció i Tresoreria
Tema: Elaboració del Pressupost General 2020
Expedient: 1718/2019

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL DEUTE PÚBLIC

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, emeto el següent

INFORME

Primer. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Segon. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- L'article 16.2 del 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.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 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-10).
- 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 (IGAE).

Tercer. L'article 16 apartat 1 in fine i apartat 2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Quart. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament. Per la IGAE ha estat sectoritzada la Societat Municipal MoiaFutur SA. Aquesta societat a data d'avui es troba finalitzant el procés de liquidació, un cop venuts tots els béns i distribuïts els imports entre els creditors.

No s'ha considerat en el present informe les dades relatives a l'endeutament de la Societat Municipal Moiafutur SA mateixa que deriva d'una operació de tresoreria signada amb Caixa Tarragona, actualment BBVA.

Cinquè. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingrés de mercat.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), procedeix realitzar els ajustos següents:

Ajustament 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2020 no es coneixen els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament de l'exercici anterior liquidat.

Ajust positiu (+): si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és menor del recaptat (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament.

Ajust negatiu (-): si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és major del recaptat (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament.

AJUNTAMENT DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2016	Recaptació 2016			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	3.880.942,71 €	3.417.900,06 €	173.145,64 €	3.591.045,70 €	- 289.897,01 €	-	- 289.897,01 €	92,53%
Impostos Indirectes	99.410,04 €	99.410,04 €	- €	99.410,04 €	- €	-	- €	100,00%
Taxes i altres ingressos	1.288.483,68 €	1.166.291,45 €	72.996,30 €	1.239.287,75 €	- 49.195,93 €	-	- 49.195,93 €	96,18%
TOTAL	5.268.836,43 €	4.683.601,55 €	246.141,94 €	4.929.743,49 €	- 339.092,94 €	-	- 339.092,94 €	

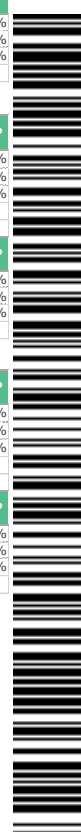
MUSEU MUNICIPAL DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2016	Recaptació 2016			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Impostos Indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Taxes i altres ingressos	118.330,59 €	118.220,79 €	676,20 €	118.896,99 €	- €	566,40 €	566,40 €	100,48%
TOTAL	118.330,59 €	118.220,79 €	676,20 €	118.896,99 €	- €	566,40 €	566,40 €	

AJUNTAMENT DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2017	Recaptació 2017			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	3.915.876,75 €	3.572.155,96 €	318.449,05 €	3.890.605,01 €	- 25.271,74 €	-	- 25.271,74 €	99,35%
Impostos Indirectes	15.857,54 €	15.857,54 €	- €	15.857,54 €	- €	-	- €	100,00%
Taxes i altres ingressos	1.222.263,25 €	1.155.908,34 €	146.499,69 €	1.302.408,03 €	- €	80.144,78 €	80.144,78 €	106,56%
TOTAL	5.153.997,54 €	4.743.921,84 €	464.948,74 €	5.208.870,58 €	- 25.271,74 €	80.144,78 €	54.873,04 €	

MUSEU MUNICIPAL DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2017	Recaptació 2017			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Impostos Indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Taxes i altres ingressos	133.089,79 €	132.629,79 €	109,80 €	132.739,59 €	- 350,20 €	-	- 350,20 €	99,74%
TOTAL	133.089,79 €	132.629,79 €	109,80 €	132.739,59 €	- 350,20 €	-	- 350,20 €	

AJUNTAMENT DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2018	Recaptació 2018			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	4.024.901,09 €	3.579.313,42 €	234.961,69 €	3.814.275,11 €	- 210.625,98 €	-	- 210.625,98 €	94,77%
Impostos Indirectes	39.693,01 €	39.693,01 €	- €	39.693,01 €	- €	-	- €	100,00%
Taxes i altres ingressos	1.276.394,95 €	1.186.943,90 €	49.956,55 €	1.236.900,45 €	- 39.494,50 €	-	- 39.494,50 €	96,91%
TOTAL	5.340.989,05 €	4.805.950,33 €	284.918,24 €	5.090.868,57 €	- 250.120,48 €	-	- 250.120,48 €	

MUSEU MUNICIPAL DE MOIÀ	Drets Reconeguts Nets 2018	Recaptació 2018			AJUSTOS			% RECAP
		PPT. Corrent	PPT. Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL	
Impostos Directes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Impostos Indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	-	- €	0,00%
Taxes i altres ingressos	67.995,20 €	65.082,20 €	292,00 €	65.374,20 €	- 2.621,00 €	-	- 2.621,00 €	96,15%
TOTAL	67.995,20 €	65.082,20 €	292,00 €	65.374,20 €	- 2.621,00 €	-	- 2.621,00 €	





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

	PROJECTE 2020 PRESSUPOST AJUNTAMENT	% MITJANA RECAPT AJUNTAMENT	% MITJANA AJUST A REALITZAR	AJUST SEC
Impostos Directes	3.615.500,00 €	95,55%	4,45%	- 160.806,61 €
Impostos Indirectes	36.000,00 €	100,00%	0,00%	- €
Taxes i altres ingressos	1.335.355,28 €	99,77%	0,23%	- 3.013,22 €
TOTAL	4.986.855,28 €			- 163.819,83 €

Ajustament 2. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost.

S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució de l'exercici anterior liquidat.

Pel que fa als interessos l'ajust per no execució s'ha efectuat tenint en compte la quantitat consignada pressupostàriament menys la previsió d'interessos segons els quadres d'amortització actualitzats a data d'avui.

En relació al fons de contingència, i atesa la manca d'informació provinent d'exercicis anteriors, es considera que no s'executarà la despesa prevista.

Atesa la manca d'informació d'exercicis anteriors, pel que fa al capítol 7 (subvencions de capital) es pressuposa una execució del 100%, no efectuant-se cap ajust per no execució.

AJUNTAMENT DE MOIÀ MITJANA 2016-2018	Crèdits totals 2016-2018	obligacions reconegudes 2016-2018	% EXECUCIÓ
DESPESES DE PERSONAL	2.118.417,75 €	1.946.991,52 €	91,91%
DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.117.735,76 €	1.905.230,82 €	89,97%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	273.104,23 €	222.072,14 €	81,31%
INVERSIONS REALS	2.662.949,23 €	572.217,82 €	21,49%
TOTAL	7.172.206,98 €	4.646.512,29 €	

	PROJECTE 2020 PRESSUPOST AJUNTAMENT	% EXECUCIÓ AJUNTAMENT	% AJUST A % RECAPT	AJUST SEC
DESPESES DE PERSONAL	2.574.110,39 €	91,91%	8,09%	- 208.301,71 €
DESP. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.494.434,46 €	89,97%	10,03%	- 250.304,91 €
DESPESES FINANCERES	83.033,39 €			- €
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	313.159,52 €	81,31%	18,69%	- 58.516,80 €
FONS DE CONTINGÈNCIA	48.331,80 €			- 48.331,80 €
INVERSIONS REALS	646.201,17 €	21,49%	78,51%	- 507.344,67 €
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000,00 €	100,00%	0,00%	- €
TOTAL	6.160.270,73 €			- 1.072.799,88 €





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Ajustament 3. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»

Any	OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR			AJUSTOS		
	Saldo inicial	saldo final	DESCRIPCIÓ	Negatiu	Positiu	TOTAL
2020				- €	- €	- €

Ajust positiu (+): saldo final del compte 413 és menor que el saldo inicial.

Ajust negatiu (-): saldo final del compte 413 és major que el saldo inicial.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020, de l'Ajuntament de Moia, una vegada realitzats els ajustis SEC-10, presenta els següents resultats:

PROJECTE DE PRESSUPOST PER 2020		
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AMB AJUSTOS		
CAPÍTOL	DESPESES	IMPORT
CAPÍTOL I	DESPESES DE PERSONAL	2.574.110,39 €
CAPÍTOL II	DESP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.494.434,46 €
CAPÍTOL III	DESPESES FINANCERES	83.033,39 €
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	313.159,52 €
CAPÍTOL V	FONS DE CONTINGÈNCIA	48.331,80 €
CAPÍTOL VI	INVERSIONS REALS	646.201,17 €
CAPÍTOL VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000,00 €
TOTAL SENSE AJUSTAMENTS		6.160.270,73 €
CAPÍTOL	INGRESSOS	IMPORT
CAPÍTOL I	IMPOSTOS DIRECTES	3.615.500,00 €
CAPÍTOL II	IMPOSTOS INDIRECTES	36.000,00 €
CAPÍTOL III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.335.355,28 €
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.534.030,69 €
CAPÍTOL V	INGRESSOS PATRIMONIALS	102.003,00 €
CAPÍTOL VI	ALIENACIÓ DE BÉNS REALS	0,00 €
CAPÍTOL VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €
TOTAL SENSE AJUSTAMENTS		6.622.888,97 €
CAPACITAT DE FINANÇAMENT INICIAL		462.618,24 €
AJUST (-) PER OPA QUE PASSEN ANY SEGÜENT		0,00 €
AJUST (+) PER OPA DE L'ANY ANTERIOR		0,00 €
AJUST (+) PER NO EXECUCIÓ		-1.072.799,88 €
AJUST (-) PER NO RECAPTACIÓ		-163.819,83 €
CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUSTADA		1.371.598,29 €
OBLIGACIÓ D'UN PLA ECONÒMIC FINANCER		NO





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa a nivell individualitzat que per part de l'Ajuntament, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos és de 6.622.888,97 euros, major a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses que és de 6.160.270,73 euros, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari inicial.

A nivell d'ajustos d'OPA no s'ha realitzat cap ajust per l'escassa importància relativa, per la variabilitat que pot experimentar aquesta magnitud i la manca de dades necessàries per efectuar el càlcul amb un mínim rigor.

Per la resta d'ajustos es presenta un increment per no execució de 1.079.799,88 euros i una minoració per no recaptació de 163.818,83 euros, resultant una capacitat de finançament ajusta per import de 1.371.598,29 euros.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **SÍ ES COMPLEIX** l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals.

Sisè. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

termini per al Pressupost de 2019 és de 2,7%, i per al Pressupost de 2020 és del 2,8% de manera que la despesa computable de l'Ajuntament de Moia en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre l'acumulat de la mateixa, situant-se en el 5,58%.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left[\frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any-1}} - 1 \right] * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació de la mateixa.

La despesa computable de l'any n, s'obindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

Es consideren "ocupacions no financeres" per efectuar el càlcul de la "despesa computable", a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

despeses per execució d'aval), obtindrem les “ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)”.

Atenent a la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»

Any	OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR			AJUSTOS		
	Saldo inicial	saldo final	DESCRIPCIÓ	Negatiu	Positiu	TOTAL
2020				- €	- €	- €

Ajust positiu (+): saldo final del compte 413 és major que el saldo inicial.
Ajust negatiu (-): saldo final del compte 413 és menor que el saldo inicial.

- Grau d'execució de la Despesa:

Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència dels darrers tres anys liquidats sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real ja que desapareix la fórmula estàndard per al seu càlcul. Veure càlculs sobre percentatge de no execució a l'apartat d'estabilitat pressupostària.

		press 2020		
	DESPESES	AJUNTAMENT	Percentatge	No execució
CAPÍTOL I	DESPESES DE PERSONAL	2.574.110,39 €	8,09%	-208.301,71 €
CAPÍTOL II	DESP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.494.434,16 €	10,03%	-250.304,91 €
CAPÍTOL III	DESPESES FINANCERES	83.033,39 €	0,00%	0,00 €
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	313.159,52 €	18,69%	-58.516,80 €
CAPÍTOL V	FONS DE CONTINGÈNCIA	48.331,80 €	100,00%	-48.331,80 €
CAPÍTOL VI	INVERSIONS REALS	646.201,17 €	78,51%	-507.344,67 €
CAPÍTOL VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL		6.160.270,43 €		-1.072.799,88 €





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Ajust positiu (+): Import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses). Suposat que l'execució ha estat superior als crèdits inicials. Suposarà un augment de les ocupacions no financeres.

Ajust negatiu (-): Import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses). Suposat que l'execució ha estat inferior als crèdits inicials. Suposarà una disminució de les ocupacions no financeres.

- Ajustos sobre els components de la despesa que no tenen un caràcter fix o que tenen un caràcter preferent no sotmès a limitació de creixement:
 - Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques: per les despeses que tenen la seva contrapartida en ingressos, no es limita el seu creixement al no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals. Es computen les següents

ORGÀNIC	ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	IMPORT
05M	45060	ALTRES TRANSFERENCIES CORRENTS EN COMPLIMENT DE CONVENIS	23.647,18 €
05M	45080	ALTRES SUBVENCIONS CORRENTS CCAA - MUSEU MUNICIPAL	3.000,00 €
01A	45080	ALTRES SUBVENCIONS CORRENTS CCAA - JUTJAT DE PAU	3.000,00 €
04B	45080	ALTRES SUBVENCIONS CORRENTS CCAA - E. DANSA	3.000,00 €
10	45100	SUBV OAAA GENERALITAT - AGENCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	15.000,00 €
09	46100	TRANSF. CORRENTS - DIPUTACIO DE BARCELONA	8.000,00 €
04A	46100	TRANSF. CORRENTS - DIPUTACIO DE BARCELONA - LLAR D'INFANTS	32.000,00 €
05M	46100	TRANSF. CORRENTS - DIPUTACIO DE BARCELONA-EXP. SUBV.MUSEU	9.000,00 €
05	46102	TRANSF.CORRENTS -DIPUTACIÓ BCN CONVENI PERSONAL BIBLIOTECARI	44.322,20 €
09	46500	TRANSF. CORRENTS - CONSELL COMARCAL - MODUL EQUIP BASIC SOCI	52.500,00 €
			193.469,38 €

L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020, presenta els següents resultats:





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

AJUNTAMENT DE MOIÀ		Liquidació	Pressupost
CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012)		any 2018	any 2020
=	A) OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMES DE CAPÍTOLS 1 A 7)	4.885.390,76 €	6.160.270,73 €
(-)	Interessos del deute	111.657,85 €	83.033,39 €
=	B) OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)	4.773.732,91 €	6.077.237,34 €
(-)	Alienació		
(+/-)	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(-)	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+)	Execució d'Avals		
(+)	Aportacions de capital		
(+)	Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	4.613,07 €	- €
(+)	Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públic privades		
(+/-)	Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-)	Arrendament financer		
(+)	Préstecs fallits		
(+/-)	Grau d'execució de la Despesa	no computa	- 1.072.799,88 €
(-)	Ajustos Consolidació pressupostària		
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	- 548.272,06 €	- 193.469,38 €
(-)	Inversions Financerament Sostenibles		
=	D) DESPESA COMPUTABLE	4.230.073,92 €	4.810.968,08 €
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		2.602,08 €
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		7.995,00 €
=	I) DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA any n = Desp computable +/- Augment/reducció permanent recaptació		4.816.361,00 €
a	Variació de la despesa computable		13,86%
b	Taxa de referència creixement PIB m/p		5,58%
=	COMPLEIX AMB LA REGLA DE LA DESPESA b>a		- 350.435,07 €

F.3.3 Informe actualizado de cumplimiento de la Regla del Gasto Liquidación 2018

Entidad	Gasto computable Liq.2017 sin IFS (GC2017) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2017) (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCP18)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2018 (Inchorm2018) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2018) (4)	Limite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2018 (GC2018) (6)
09-08-138-AA-000 Moià	3.963.303,90	0,00	4.058.423,19	0,00	0,00	4.058.423,19	4.156.130,91
09-08-138-AV-001 P. Museos	177.983,39	0,00	182.254,99	0,00	0,00	182.254,99	73.943,01
Total de gasto computable	4.141.287,29	0,00	4.240.678,18	0,00	0,00	4.240.678,18	4.230.073,92

Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Moià és de 4.230.073,92 euros l'any 2018, i de 4.816.361,00 euros l'any 2020.

Per tant, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament de Moià és del +13,86 %, major al +5,58%, corresponent a l'acumulat de les taxes de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situades en el 2,7% per a l'exercici 2019, i 2,8% per a l'exercici 2020.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **NO ES COMPLEIX** l'objectiu

PRESSUPOST 2020





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 del Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals.

Setè. Compliment del límit de Deute.

Les Entitats Locals tindran l'obligació de no depassar el límit de Deute Públic fixat en el 2,5% del PIB per a l'exercici 2020, de conformitat amb el recollit en Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 13.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establia el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de deute Públic.

El volum de deute previst a 31 de desembre de 2019 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents consolidats (un cop deduïts els imports dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris), llança el següent resultat:

CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE DEUTE VIU PREVIST A 31-12-2019		IMPORT
1	Operacions vigents a 31/12/2019 (Ajuntament)	5.097.382,48 €
	Deute viu Societat Municipal Moiafutur SA (operació tresoreria)	1.268.811,84 €
2	Risc deduït d'avals	- €
3	Operacions formalitzades no disposades	- €
4	Import d'operacions formalitzades durant l'exercici	- €
5	Imports d'operacions projectada	- €
6	Fons finançament pagu a proveïdors (FFPP)	- €
A=1+2+3+4+5+6	DEUTE VIU TOTAL	6.366.194,32 €
B	INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR (AMB CCEE)	7.413.788,66 €
C=A/B	% DEUTE VIU	85,87%





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, sabem que l'import dels recursos corrents liquidats i consolidats de l'últim exercici (2018) és de 7.413.788,66 euros; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, en termes consolidats, a 1 de gener de 2020, és de 6.366.194,32 euros.

L'import de 1.268.811,84 € corresponent a l'operació de tresoreria de la societat municipal Moiafutur SA tan aviat com es liquidi finalment es donarà de baixa l'import. No es preveu que l'Ajuntament de Moià hagi de fer front a cap quantitat en la mesura que el concurs de creditors de la societat va ser declarat com fortuït.

CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE DEUTE VIU PREVIST A 31-12-2020		IMPORT
1	Operacions vigents a 31/12/2020 (Ajuntament)	4.635.925,75 €
	Deute viu Societat Municipal Moiafutur SA (operació tresoreria)*	- €
2	Risc deduït d'aval	- €
3	Operacions formalitzades no disposades	- €
4	Import d'operacions formalitzades durant l'exercici	- €
5	Imports d'operacions projectada	- €
6	Fons finançament pago a proveïdors (FFPP)	- €
A=1+2+3 +4+5+6	DEUTE VIU TOTAL	4.635.925,75 €
B	INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR (AMB CCEE)	7.413.788,66 €
C=A/B	% DEUTE VIU	62,53%

A 31 de desembre de 2020 es preveu un deute viu de 4.635.925,75 euros.

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 85,87% a 1 de gener de 2020 i 62,53% a 31 de desembre de 2020, ambdós INFERIORS al límit de deute regulat en la normativa vigent i que es situa en el 110%.

Vuitè. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Moià, cal informar, d'acord amb el Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, del següent resultat obtingut:





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- A.** Que aquesta Entitat Local **SÍ COMPLEIX** l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.
- B.** Que aquesta Entitat Local **NO COMPLEIX** l'objectiu de la **Regla de la Despesa**, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.
- C.** Que aquesta Entitat Local **SÍ COMPLEIX** l'objectiu del **límit de Deute Públic**, establert en el 110%, d'acord amb normativa vigent segons previsió de tancament a 31 de desembre de 2020.

En cas que la liquidació de l'exercici 2020 posi de manifest l'incompliment de l'objectiu de la Regla de la Despesa, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb l'establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, 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.

Tanmateix serveix el Pla d'Ajust a 10 anys aprovat pel Ple de 17 de març de 2015, actualment vigent pel que fa a l'incompliment de l'objectiu del límit de Deute Públic.

L'Interventor, Lluís Solé Díez

Signat electrònicament al marge

