



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

**Expedient núm.:** 1873/2019

**Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i del Deute Públic**

**Procediment:** Elaboració i Aprovació del Pressupost

### **INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA 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 Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, i de conformitat amb el què estableix l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, 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.
- L'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- 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.





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

- 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 fini* i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, 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 en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost 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 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.

### **QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.**

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament.

### **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 cycle 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.** A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització de **ajustos** a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 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:

**Ajust 1. Ajust de recaptació.** Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

| 1. Ajust de recaptació |              |              |            |             |
|------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| 2017                   | RD corrent   | I corrent    | I tancats  | % cobrament |
| 1                      | 3.838.353,39 | 3.173.727,58 | 636.110,35 | -0,74%      |
| 2                      | 595.549,82   | 595.549,82   | 715,37     | 0,12%       |
| 3 (sense CCEE ni QQUU) | 1.666.087,25 | 1.534.899,04 | 71.515,37  | -3,58%      |
|                        |              |              |            |             |
| 2018                   | RD corrent   | I corrent    | I tancats  | % cobrament |
| 1                      | 3.873.815,13 | 3.467.543,52 | 618.519,35 | 5,48%       |
| 2                      | 574.220,17   | 574.220,17   | 143,37     | 0,02%       |
| 3 (sense CCEE ni QQUU) | 1.691.078,11 | 1.550.628,69 | 79.955,75  | -3,58%      |
|                        |              |              |            |             |
| 2019                   | RD corrent   | I corrent    | I tancats  | % cobrament |
| 1                      | 3.873.815,13 | 3.320.635,55 | 627.314,85 | 1,91%       |
| 2                      | 613.491,00   | 584.885,00   | 429,37     | -4,59%      |
| 3 (sense CCEE ni QQUU) | 1.691.078,11 | 1.542.763,87 | 75.735,56  | -4,29%      |

| Capítols                    | mitja cobrament | pressupost 2020 | AJUST 2020      |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1                           | 2,22%           | 4.011.000,00    | 88.908,91       |
| 2                           | -1,48%          | 510.000,00      | -7.561,17       |
| 3                           | -3,82%          | 1.891.300,00    | -72.189,03      |
| <b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b> |                 |                 | <b>9.158,71</b> |

Ajust 2. Grau d'execució del pressupost

| 2017         | Crèdits inicials     | Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|--------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Cap. 1       | 2.602.824,91         | 2.278.395,18            | -12,46%         |
| Cap. 2       | 3.998.234,09         | 3.975.775,51            | -0,56%          |
| Cap. 3*      | 87.000,00            | 53.191,13               | -38,86%         |
| Cap. 4       | 289.300,00           | 242.284,63              | -16,25%         |
| Cap. 6       | 3.909.560,00         | 1.085.887,54            | -72,22%         |
| Cap. 7       | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%           |
| <b>Total</b> | <b>10.886.919,00</b> | <b>7.635.533,99</b>     | <b>-29,87%</b>  |

| 2018    | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|---------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Cap. 1  | 2.651.680,21     | 2.483.059,53            | -6,36%          |
| Cap. 2  | 4.153.066,01     | 3.899.594,92            | -6,10%          |
| Cap. 3* | 64.000,00        | 37.826,90               | -40,90%         |
| Cap. 4  | 330.055,00       | 279.601,80              | -15,29%         |





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

|              |                     |                     |               |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cap. 6       | 1.658.837,89        | 1.939.080,73        | 16,89%        |
| Cap. 7       | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| <b>Total</b> | <b>8.857.639,11</b> | <b>8.639.163,88</b> | <b>-2,47%</b> |

| 2019         | Crèdits inicials    | Previsió Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|--------------|---------------------|----------------------------------|-----------------|
| Cap. 1       | 2.792.140,80        | 2.550.000,00                     | -8,67%          |
| Cap. 2       | 4.210.560,08        | 3.905.000,00                     | -7,26%          |
| Cap. 3*      | 52.000,00           | 43.000,00                        | -17,31%         |
| Cap. 4       | 345.178,08          | 285.000,00                       | -17,43%         |
| Cap. 6       | 368.500,00          | 2.300.000,00                     | 524,15%         |
| Cap. 7       | 196.721,04          | 0,00                             | -100,00%        |
| <b>Total</b> | <b>7.965.100,00</b> | <b>9.083.000,00</b>              | <b>14,03%</b>   |

| Import proposat A                     |             |              |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Mitja aritmètica execució (limitació) | -6,10%      | 8.706.807,90 |
|                                       |             | -531.016,64  |
| Import proposta B (segons capítol)    |             |              |
| <b>AJUST 2 ANY 2020</b>               | -252.633,10 |              |

En aquest apartat utilitzem la proposta B de -252.633,10€ ja que considerem que s'ajusta més a la realitat. El capítol 6 al existir inversions que s'incorporaran a l'exercici 2020 es preveu que l'execució si elevada.

**B.** L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la aprovació del pressupost de l'exercici 2020, de Caldes de Malavella (Entitat local), una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

| ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA                        |                     |                     |                    |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| CAPÍTOLS  | DESPESES            | INGRESSOS           | Diferències        |
| <b>1</b>  | 2.971.357,04        | 4.011.000,00        |                    |
| <b>2</b>  | 4.522.168,78        | 510.000,00          |                    |
| <b>3</b>  | 37.000,00           | 1.891.300,00        |                    |
| <b>4</b>  | 351.282,08          | 2.044.860,13        |                    |
| <b>5</b>  | 0,00                | 5.800,00            |                    |
| <b>6</b>  | 825.000,00          | 0,00                |                    |
| <b>7</b>  | 0,00                | 18.000,00           |                    |
| <b>TOTAL NO FINANCERS</b>                         | <b>8.706.807,90</b> | <b>8.480.960,13</b> | <b>-225.847,77</b> |
| Ajustaments SEC2010                               | -252.633,10         | 9.158,71            | 261.791,81         |
| <b>TOTAL AJUSTAT</b>                              | <b>8.454.174,80</b> | <b>8.490.118,84</b> | <b>35.944,04</b>   |
| <b>CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇ.</b> |                     | <b>35.944,04</b>    |                    |

Cal tenir en compte que en el capítol 3 d'ingressos s'ha descomptat les quotes urbanístiques per a les millores de l'enllumenat públic per import de 251.250,00€ tal i com contempla la normativa.





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

**C.** En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

### **SISÈ. Compliment del límit de Deute.**

**1.** El volum de deute viu a 01 de gener de 2020 és de 3.295.534,69€ que respecte de la última liquidació practicada de pressupost 2018, que és de 8.351.688,00, suposa el 39,45% d'endeutament i referent a la última liquidació practicada corresponent a 2018, que ascendeixen a 8.351.688,24 euros

**2.** El volum de deute viu previst a 31 de desembre de 2020 és de 3.233.677,05, tenint en compte la operació d'endeutament prevista per al pressupost de 2020 d'import 453.750,00€ i descomptant l'amortització de l'endeutament tant del vigent com de la nova operació que es realitzarà durant l'exercici per import de 515.607,64€, això suposo un endeutament del 38,72% sobre la liquidació del pressupost 2018.

### **SETÈ. Conclusions.**

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020 d'aquest Ajuntament, i 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:

**A.** Que aquesta Entitat Local 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 compleix l'objectiu del límit de Deute Públic, establert en el 75%, d'acord amb normativa vigent.

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**

