



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

### INFORME D'INTERVENCIO

#### **D'AVALUACIO DEL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LO 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN L'APROVACIO DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016 DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA, REGLA DE DESPESA I OBJECTIU DEL DEUTE.**

Maria Casadevall Viñas, Secretaria - Interventora de l'Ajuntament de Caldes de Malavella en compliment de l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2016, el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute.

#### **I. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA EN EL SECTOR PUBLIC LOCAL, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera .
- 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, de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Local
- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1) i a l'aprovació del pressupost general.
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 2ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

#### **II. COMPLIMENT DE L' OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA**

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició **d'equilibri o superàvit pressupostari**.

L'acord del Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2016-2018 l'equilibri.



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per **diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses**, prèvia aplicació dels ajustos en termes SEC.

### III. ENTITATS QUE CONFORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional):

- a) Entitat Local - Ajuntament de Caldes de Malavella

### IV. CALCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER 2016

Segons s'aprecia en el quadre següent, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC10 i en termes consolidats, atenent als capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos SEC 10

A) Previsions dels capítols 1 a 7 d'ingressos	8.254.240,66
B) Previsions dels capítols 1 a 7 de despeses	8.284.240,66
C) Dèficit/Superàvit no financer (A-B)	<b>30.000,00</b>
D) +/- Ajustaments SEC 10 (1)	-272.381,55
E) Inexecució del pressupost de despeses	423.554,42
<b>F) Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament (C+-D) *</b>	<b>181.172,88</b>

Per tant el pressupost per a 2016 presenta un equilibri financer de 181.172,88€.

#### Detall dels ajustaments SEC 10 realitzats, atenent al formulari B.1.1.B1:

AJUSTAMENT 1: Aplicació del **criteri de caixa**, (ingressos recaptats durant l'exercici, de l'exercici corrent i tancat dels capítols I,II i III), prenent les dades de : *(explicació de les dades utilitzades per al càlcul: darrera liquidació aprovada o de la mitja de les darreres tres liquidacions...etc.)*.

LIQUIDACIÓ 2013	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
-----------------	------------	-----------	-----------	-------------



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

1	3.780.631,02	3.079.494,80	309.356,46	-10,36%
2	274.650,82	273.772,25	2.593,59	0,62%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.460.557,54	1.322.405,76	76.151,62	-4,24%

LIQUIDACIÓ 2014	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	3.651.940,98	3.289.598,37	308.943,56	-1,46%
2	330.738,24	321.475,50	274,88	-2,72%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.522.421,93	1.376.105,93	63.652,52	-5,43%

ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2015	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	3.432.737,36	3.184.546,59	234.299,99	-0,40%
2	519.100,00	297.623,88	9.173,50	-40,90%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.408.133,64	1.349.255,85	67.198,55	0,59%

capítols	mitja percentatges cobrament	Pres. 2016	AJUST 2016
1	-0,040766	3.635.500,00	-148.203,34
2	-0,143304	1.296.000,00	-185.722,38
3	-0,030279	1.536.900,00	-46.536,28
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>			<b>-380.462,00</b>

### AJUSTAMENT 2: Ingressos per la participació en els tributs de l'Estat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase del pressupost, segons el formulari que apareix en l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01a) de data 12/12/2014 ho constitueix **l'import que ha de reintegrar-se durant 2016 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2009 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat**, que opera **sumant-ho a les previsions d'ingrés** per aquest concepte en 2016.

Nota: Aquest ajust haurà de realitzar-se només en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Concepte	Ajustaments
Devolució liquidació PTE 2009	61.568,72
Devolució liquidació PTE 2013	46.511,73
<b>TOTAL AJUST</b>	<b>108.080,45</b>



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

### Inexecució del pressupost de despeses

**GR015 Grau d'execució de despeses:** L'Estat ve aplicant anualment aquest ajust a les despeses previstes. La IGAE a la 2a edició de la Guia per al càlcul de la despesa estableix el càlcul següent:

En les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable als pressupostos inicials es realitzarà un "ajust per grau d'execució de la despesa" que reduirà o augmentarà les despeses no financeres. Aquest ajust reduirà les despeses no financeres en aquelles que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquelles despeses l'execució de les quals vagi a superar l'import dels crèdits inicials.

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any n serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució d'aquest pressupost, a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses, en el cas del capítol 3 Despeses Financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'aval.

El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any n tindrà com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats valors atípics. Aquesta mitjana es calcularà com:

$$1/3 (\sum_{i=1}^3 \text{ORN}_{\text{any } n-i} - \text{Clany}_{n-i}) / \text{Clany}_{n-i}$$

On:

= **ORNany n-i** : Oblig. Reconegudes Netes liquidació exercici (n-i) dels Capítols 1 a 7.

= **Clany n-i**: Crèdits Inicials del pressupost de l'exercici (n-i) dels Capítols 1 a 7.

En el cas que la **mitjana aritmètica anterior sigui negativa**, implicarà una execució inferior als crèdits inicials i el percentatge estimat del grau d'execució no podrà superar aquesta mitjana donant lloc a un ajust que disminuirà les despeses no financeres en l'import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del Pressupost de despeses en el cas del capítol 3 despeses Financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'aval.

En el cas contrari, que **la mitjana aritmètica sigui positiva** vol dir que s'ha produït una execució superior als crèdits inicials i el percentatge estimat del grau d'execució no podrà ser inferior a aquesta mitjana, donant lloc a un ajust que augmentarà les despeses no financeres en l'import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses en el cas del capítol 3 despeses financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió,



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'avalis.

Els càlculs realitzats per a aquests ajust són els detallats a continuació:

a) Càlcul del límit % estimat:

2013	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.209.937,61	2.002.701,67	-0,093774566
Cap. 2	3.492.177,37	3.380.227,05	-0,032057455
Cap. 3*	120.000,00	67.818,05	-0,434849583
Cap. 4	266.090,00	213.811,48	-0,196469315
Cap. 6	452.300,00	201.464,28	-0,5545782
Cap. 7	0,00	0,00	#iDIV/0!
<b>Total</b>	<b>6.540.504,98</b>	<b>5.866.022,53</b>	<b>- 0,10</b>

2014	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.196.501,50	2.057.735,23	-0,063176042
Cap. 2	3.596.789,08	3.769.538,91	0,048028902
Cap. 3*	115.000,00	65.085,69	-0,434037478
Cap. 4	272.740,00	243.926,90	-0,105643103
Cap. 6	1.515.950,00	404.784,67	-0,732982836
Cap. 7	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.696.980,58</b>	<b>6.541.071,40</b>	<b>- 0,15</b>

2015	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.265.843,02	2.137.796,02	-0,056511858
Cap. 2	3.645.204,69	3.552.051,14	-0,025555094
Cap. 3*	105.000,00	63.115,24	-0,398902476
Cap. 4	277.340,00	226.307,11	-0,184008401
Cap. 6	1.668.600,00	1.831.411,20	0,097573535
Cap. 7	0,00		#iDIV/0!
<b>Total</b>	<b>7.961.987,71</b>	<b>7.810.680,71</b>	<b>-0,019003672</b>

<b>Mitja aritmètica execució (limitació)</b>	<b>-0,090768182</b>
--	---------------------

<b>Previsió d'execució nou pressupost (capítol 1 a 7)* AJUST 2 ANY 2015</b>	<b>Import proposat A</b>
	-749.222,42

	Mitjana per capítols	Pressupost 2016	Import ajust
Cap. 1	- 0,07	2.505.686,34	- 178.289,99
Cap. 2	- 0,00	3.908.364,32	- 12.485,46



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Cap. 3	-	0,42	97.000,00	- 40.991,86
Cap. 4	-	0,16	276.440,00	- 44.794,41
Cap. 6	-	0,10	1.466.750,00	- 146.675,00
Cap. 7		-	-	
	<b>Import proposat B</b>		<b>8.254.240,66</b>	<b>- 423.554,42</b>

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant els crèdits inicials resulta un percentatge d'inexecució per capítols de despeses no financeres amb el detall que s'especifica en el quadre anterior, que aplicat a les previsions del pressupost de 2016 llança l'import d'un total de -749.222,42 euros a minorar les despeses no financeres. També hem realitzat el càlcul d'inexecució tenint en compte que el capítol d'inversions té una inexecució del 10% per comptes del 39,67% ja que desvirtua la realitat per què hi ha inversions pressupostades que no es podran executar durant l'exercici però si tramitar l'expedient de contractació. Per tant per aquest motiu proposem l'ajust B d'import - 423.554,42€

### 3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius. En concret, el 10 de juliol de 2015, el Consell de Ministres va acordar,

Objectius de dèficit públic

	2016	2017	2018
Entitat Locals	0,0	0,0	0,0

**Càlcul de la despesa computable:** S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

*"art .12. 2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides 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"..*



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

**En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindran en compte el següent:**

a) Si l'Entitat està sotmesa a **Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública**, la Despesa computable es calcula com:

(+) Despeses no financeres, suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de l'estimació de la liquidació de 2015.

*(Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. \*Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357).*

(+/-) Ajusts càlcul despeses no financeres segons el SEC 10.

Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, "Càlcul de les despeses no financeres exclosos interessos per a unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública", de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

Per a la determinació d'aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "Consolidació de transferències", de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

(-) Ajust per grau d'execució

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any n serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució d'aquest pressupost, a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses, en el cas del capítol 3 Despeses Financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'aval.

El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any n tindrà com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats valors atípics. Aquesta mitjana es calcularà com:

$$1/3 (\sum_{i=1}^3 \text{ORN}_{\text{any } n-i} - \text{CI}_{\text{any } n-i}) / \text{CI}_{\text{any } n-i}$$

On:

= **ORN<sub>any n-i</sub>** : Oblig. Reconegudes Netes liquidació exercici (n-i) dels Capítols 1 a 7.

= **CI<sub>any n-i</sub>**: Crèdits Inicials del pressupost de l'exercici (n-i) dels Capítols 1 a 7.



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

En el cas que la **mitjana aritmètica anterior sigui negativa**, implicarà una execució inferior als crèdits inicials i el percentatge estimat del grau d'execució no podrà superar aquesta mitjana donant lloc a un ajust que disminuirà les despeses no financeres en l'import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del Pressupost de despeses en el cas del capítol 3 despeses Financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'aval.

En el cas contrari, que **la mitjana aritmètica sigui positiva** vol dir que s'ha produït una execució superior als crèdits inicials i el percentatge estimat del grau d'execució no podrà ser inferior a aquesta mitjana, donant lloc a un ajust que augmentarà les despeses no financeres en l'import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses en el cas del capítol 3 despeses financeres, únicament s'inclouran els crèdits d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com els crèdits per execució d'aval.

Els càlculs realitzats per a aquests ajust són els detallats a continuació:

### a) Càlcul del límit % estimat:

2013	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.209.937,61	2.002.701,67	-0,093774566
Cap. 2	3.492.177,37	3.380.227,05	-0,032057455
Cap. 3*	120.000,00	67.818,05	-0,434849583
Cap. 4	266.090,00	213.811,48	-0,196469315
Cap. 6	452.300,00	201.464,28	-0,5545782
Cap. 7	0,00	0,00	#iDIV/0!
<b>Total</b>	<b>6.540.504,98</b>	<b>5.866.022,53</b>	<b>- 0,10</b>

2014	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.196.501,50	2.057.735,23	-0,063176042
Cap. 2	3.596.789,08	3.769.538,91	0,048028902
Cap. 3*	115.000,00	65.085,69	-0,434037478
Cap. 4	272.740,00	243.926,90	-0,105643103
Cap. 6	1.515.950,00	404.784,67	-0,732982836
Cap. 7	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.696.980,58</b>	<b>6.541.071,40</b>	<b>- 0,15</b>

2015	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.265.843,02	2.137.796,02	-0,056511858
Cap. 2	3.645.204,69	3.552.051,14	-0,025555094
Cap. 3*	105.000,00	63.115,24	-0,398902476





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Cap. 4	277.340,00	226.307,11	-0,184008401
Cap. 6	1.668.600,00	1.831.411,20	0,097573535
Cap. 7	0,00		#iDIV/0!
<b>Total</b>	<b>7.961.987,71</b>	<b>7.810.680,71</b>	<b>-0,019003672</b>

<b>Mitja aritmètica execució (limitació)</b>	<b>-0,090768182</b>
--	---------------------

<b>Previsió d'execució nou pressupost (capítol 1 a 7)* AJUST 2 ANY 2015</b>	<b>Import proposat A</b>
	-749.222,42

	Mitjana per capítols	Pressupost 2016	Import ajust
Cap. 1	- 0,07	2.505.686,34	- 178.289,99
Cap. 2	- 0,00	3.908.364,32	- 12.485,46
Cap. 3	- 0,42	97.000,00	- 40.991,86
Cap. 4	- 0,16	276.440,00	- 44.794,41
Cap. 6	- 0,10	1.466.750,00	- 146.675,00
Cap. 7	-	-	
	<b>Import proposat B</b>	<b>8.254.240,66</b>	<b>- 422.391,54</b>

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant els crèdits inicials resulta un percentatge d'inexecució per capítols de despeses no financeres amb el detall que s'especifica en el quadre anterior, que aplicat a les previsions del pressupost de 2016 llança l'import d'un total de -749.222,42 euros a minorar les despeses no financeres.

També hem realitzat el càlcul d'inexecució no tenint en compte el capítol d'inversions ja que desvirtua la realitat ja que hi ha inversions pressupostades de no es podran executar durant l'exercici però si tramitar l'expedient de contractació. Per tant per aquest motiu proposem l'ajust B d'import - 422.391,54€.

(-) La part de despesa no financera del Pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i Altres Administracions Públiques.

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n (PREVISIÓ INICIAL)
LLAR D'INFANTS	DIPUTACIÓ	69.125,00
FONS DE COOPERACIO CULTURAL	GENERALITAT	144.876,69
JUTJAT DE PAU	GENERALITAT	3.400,00
JOVENTUT	GENERALITAT	4.000,00
PLA DE DONES	GENERALITAT	2.000,00
FONS DE FOMENT DE TURISME	GENERALITAT	20.600,00
FONS COOPERACIÓ ECONOMICA CULTURAL	DIPUTACIÓ	74.887,00



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

ESPORT	DIPUTACIÓ	2.000,00
PLANS DE JOVENTUT	DIPUTACIÓ	2.000,00
PROMOCIO ECONOMICA	DIPUTACIÓ	3.000,00
DIPSALUT	DIPUTACIÓ	4.000,00
PUOSC - PAVIMENTACIO CAMI AIGÜES BONES	DIPUTACIÓ	80.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>409.888,69</b>

(S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques)

Sobre l'import resultant s'aplicarà **la taxa de referència de creixement del PIB** la fixa el ministeri, i **per 2016 es l'1,8%**.

En l'art. 12.4) es diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

**No hi ha cap canvi normatiu.**

### **Límit de Despesa No financera per a l'exercici 2016.**

Finalment sobre la base de la Despesa computable màxima per a l'exercici 2015, s'han d'afegir els interessos d'endeutament i les despeses finançades amb transferències finalistes previstes d'altres administracions públiques, per determinar el Límit de Despesa No Financera per a l'exercici 2016.

<b>Càlcul de la Regla de despesa (en termes consolidats)</b>	<b>Import</b>
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2015	7.810.680,71
(+/-) Ajustos SEC 10	+693.227,39
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2015	-63.115,24
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2015	-233.761,67
<b>A) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2015</b>	<b>8.207.031,19</b>
<b>B) Taxa de referència per a 2016 (1,8%) (A*B)</b>	<b>8.354.757,75</b>
(+) increments /(-) disminucions recaptació	0,00
<b>C) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2016</b>	<b>8.354.757,75</b>
TOTAL PRESSUPOST 2016 (CAP 1 A 7)	8.254.240,66
(-) Ajustos SEC 10	- 422.391,54
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2016	- 95.000,00
(-)Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2016	-409.888,69
<b>D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2016</b>	<b>7.326.960,43</b>



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

<b>COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA (C-D)</b>
--

<b>1.027.797,32</b>
---------------------

A la vista de les previsions del **pressupost 2016 s'informa positivament el compliment de la Regla de Despesa** coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

#### 4. COMPLIMENT DEL LIMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,8% del PIB per als exercicis 2013, 2014 i 2015.

En concret, el 10 de juliol de 2015, el Consell de Ministres va acordar

	2016	2017	2018
Entitat Locals	3,4	3,2	3,1

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLHL per al nou endeutament.

El model dissenyat per la Sots direcció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'Interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost 2016, que s'ha d'emplenar a través de la plataforma habilitada en l'Oficina Virtual del ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (Que s'acompanya com a Annex a aquest informe), utilitza un criteri més ampli per determinar el volum de deute, que el que s'ha vingut utilitzant per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per a noves concertacions de préstecs.

Inclou l'import obtingut mitjançant factoring sense recurs, referint-se a operacions en les quals se cedeixen o endossen a entitats financeres obligacions pago que suposen deute per a l'ajuntament, així com l'import dels pagaments ajornats, àdhuc amb reflex pressupostari com a obligació pendent de pagament, i també el saldo dels imports a retornar per les liquidacions negatives de la participació en ingressos de l'Estat de 2009 i 2013.

Atenent Document publicat a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la seva versió 01a de data 12/12/2014, l'estat de moviments i situació del deute és el següent (F.1.1.13):

El deute viu previst al finalitzar els exercicis 2015 i 2016 és el següent:

<b>Préstec:</b>	<b>Descripció</b>	<b>Cap. pendent 31/12/2015</b>	<b>Cap. pendent 31/12/2016</b>
-----------------	-------------------	------------------------------------	------------------------------------



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

2006 / 1 / 04	BANESTO 0030 2275 14 0000197103 955801,42 EUROS	191.160,46	95.580, 34
2008 / 1 / 05	BCL / BBVA - 920.000	566.680,02	503.715, 58
2009 / 1 / 06	PRESTEC ""LA CAIXA"" 9620 31040111525	405.023,35	349.158, 07
2011/1/07	BANC SABADELL	505.276,91	444.076, 91
2012/1/08	CAIXABANK	148.991,45	130.991, 45
2013/1/01	CAIXABANK	166.719,58	149.679, 58
2014/1/01	Santander	183.937,50	156.687, 50
2015/1/01	Santander	525.000,00	455.000, 00
2015/1/02	Santander	656.000,00	590.400, 00
2016/1/01	PRESTEC INVERSIO 2016	-	453.250, 00
<b>TOTAL PRESTECs</b>		<b>3.348.789,27</b>	<b>3.328.539,43</b>

(Segons la disposició final 31 de la Llei 17/2012, 27 desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per 2013 es podran concertar noves operacions d'endeutament per a 2013 si el rati d'endeutament és inferior al 75% i el rati d'estalvi net és positiu. Si el rati d'endeutament supera el 75% però és inferior al 110% i amb estalvi net positiu es podran concertar noves operacions de crèdit en règim d'autorització).

La última liquidació d'ingressos corrents correspon al exercici de 2014, ajustant els ingressos afectats (CCEE, Quotes urbanístiques), és de 7.130.701,92€, per tant la ràtio legal d'endeutament es preveu que se situarà en un 46,96% a 31/12/2015 i de **46,68% per a 31/12/2016**, sense tenir en compte el pendent de retornar de les liquidacions negatives de 2009 i 2013 de la participació de tributs de l'estat.

L'annualitat teòrica és de 577.889,97€.

**S'informa favorablement l'objectiu del deute públic.**

### **5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE.**

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que el pressupost de l'exercici 2016 de les entitats que formen part del sector administracions públiques de l'Ajuntament de Caldes de Malavella:

- **COMPLEIX l'objectiu d'estabilitat pressupostària**
- **COMPLEIX regla de despesa**
- **COMPLEIX l'objectiu de deute públic**



## **Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)**

---

Caldes de Malavella, 23 de novembre de 2015

La Secretària - Interventora

Maria Casadevall Viñas