



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

INFORME D'INTERVENCIÓ

D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LO 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017 DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I OBJECTIU DEL DEUTE.

Anna Peñas Zamora Interventora accidental 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 2017, el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute.

I. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC 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 10 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 PRESSUPOSTÀRIA

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-10.

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 2017

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	10.250.080,52
B) Previsions dels capítols 1 a 7 de despeses	10.886.919,00
C) Dèficit/Superàvit no financer (A-B)	-636.838,48
D) +/- Ajustaments SEC 10 (1)	-342.934,98
E) Inexecució del pressupost de despeses	1.337.005,47
F) Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament (C+-D) *	357.232,01

Per tant el pressupost per a 2017 presenta un equilibri financer de 357.232,01€.

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.)*.

1. Ajust de recaptació



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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%
2015	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	3.476.569,03	3.212.705,81	335.000,00	2,05%
2	480.476,67	495.582,18	9.173,50	5,05%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.472.827,36	1.353.942,79	77.925,81	-2,78%
2016	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	4.687.888,25	3.382.090,09	265.000,00	-22,20%
2	770.300,00	717.078,78	0,00	-6,91%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.457.116,00	1.368.000,00	68.000,00	-1,45%
capítols	mitja percentatges cobrament	pressupost 2017	AJUST 2017	
1	-7,21%	3.894.000,00	-280.600,18	
2	-1,52%	720.000,00	-10.976,55	
3	-3,22%	1.595.000,00	-51.358,26	
AJUST PER RECAPTACIÓ			-342.934,98	

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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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, 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:

2014	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.196.501,50	2.057.735,23	-6,32%
Cap. 2	3.596.789,08	3.769.538,91	4,80%
Cap. 3*	115.000,00	65.085,69	-43,40%
Cap. 4	272.740,00	243.926,90	-10,56%
Cap. 6	1.515.950,00	404.784,67	-73,30%
Cap. 7			0,00%



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Total	7.696.980,58	6.541.071,40	-15,02%
2015	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.265.843,02	2.158.113,89	-4,75%
Cap. 2	3.645.204,69	3.718.377,18	2,01%
Cap. 3*	2.000,00	1.950,00	-2,50%
Cap. 4	277.340,00	242.133,32	-12,69%
Cap. 6	1.668.600,00	2.108.737,07	26,38%
Cap. 7	561.000,00		-100,00%
Total	8.419.987,71	8.229.311,46	-2,26%
2016	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.505.686,34	2.315.670,37	-7,58%
Cap. 2	3.906.364,32	3.758.528,30	-3,78%
Cap. 3*	2.000,00	0,00	-100,00%
Cap. 4	278.440,00	245.300,00	-11,90%
Cap. 6	1.466.750,00	1.028.834,47	-29,86%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	8.159.240,66	7.348.333,14	-9,94%
Mitja aritmètica execució (limitació)			-9,07%
Previsió d'execució nou pressupost (capítol 1 a 7)* AJUST 2 ANY 2017			Import proposat A
			-987.834,77

	Mitjana per capítols	Pressupost 2017	Import ajust
Cap. 1	- 6,22%	2.602.824,91	- 161.856,47
Cap. 2	1,01%	3.998.234,09	40.325,68
Cap. 3	-10,00%	87.000,00	- 8.700
Cap. 4	-11,72%	289.300,00	- 33.906,68
Cap. 6	-30,00%	3.909.560,00	- 1.172.868,00
Cap. 7	-33,33%	0,00	0,00
	Import proposat B	8.254.240,66	- 1.337.005,47

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 2017 llança l'import d'un total de -1.337.005,47 euros a minorar les despeses no financeres.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Pel què fa al capítol d'inversió es presenta una inexecució de 30,00% ja que pel tipus d'inversió previstes n'hi hauran que fins al últim trimestre no s'iniciaran les obres i per tant la inexecució probablement sigui superior a la calculada, però per un criteri de prudència hem considerat que aquest percentatge és suficient.

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 5 de desembre de 2016, el Consell de Ministres va acordar,

Objectius de dèficit públic

	2017	2018	2019
Entitat Locals	2,1	2,3	2,5

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" ..

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 2016.

*(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'avalis. *Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357).*

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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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_{any n-i}** : Oblig. Reconegudes Netes liquidació exercici (n-i) dels Capítols 1 a 7.

= **CI_{any 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'aval.

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

a) Càlcul del límit % estimat:

2014	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.196.501,50	2.057.735,23	-6,32%
Cap. 2	3.596.789,08	3.769.538,91	4,80%
Cap. 3*	115.000,00	65.085,69	-43,40%
Cap. 4	272.740,00	243.926,90	-10,56%
Cap. 6	1.515.950,00	404.784,67	-73,30%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	7.696.980,58	6.541.071,40	-15,02%
2015	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.265.843,02	2.137.796,02	-4,75%
Cap. 2	3.645.204,69	3.552.051,14	2,01%
Cap. 3*	105.000,00	63.115,24	-2,50%
Cap. 4	277.340,00	226.307,11	-12,69%
Cap. 6	1.668.600,00	1.831.411,20	26,38%
Cap. 7	0,00		-100,00%
Total	7.961.987,71	7.810.680,71	-2,26%
2016	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.505.686,34	2.315.670,37	-7,58%
Cap. 2	3.906.364,32	3.758.528,30	-3,78%
Cap. 3*	2.000,00	0,00	-100,00%
Cap. 4	278.440,00	245.300,00	-11,90%
Cap. 6	1.466.750,00	1.028.834,47	-29,86%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	8.159.240,66	7.348.333,14	-9,94%

Mitja aritmètica execució (limitació)	-0,09073593
Previsió d'inexecució nou pressupost (capítol 1 a 7)* AJUST 2 ANY 2017	Import proposat A
	-980.122,21

	Mitjana per capítols	Pressupost 2017	Import ajust
Cap. 1	- 6,22%	2.602.824,91	-161.856,47
Cap. 2	1,01%	3.998.234,09	40.325,68
Cap. 3	-10,00%	2.000,00	-13.050,00



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Cap. 4	-11,72%	289.300,00	-33.906,68
Cap. 6	-30,00%	3.909.560,00	-1.172.686,00
Cap. 7	-33,33%	0,00	0,00
	Import proposat B	10.801.919,00	-1.341.355,47

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 2017 llança l'import d'un total de -980.122,21 euros a minorar les despeses no financeres. També hem realitzat el càlcul d'inexecució tenint en compte que el capítol d'inversions la innexecució serà més elevada que la mitja ja que hi ha inversions pressupostades de no es podran executar durant l'exercici, o s'iniciaran a l'últim trimestre o es tramitarà l'expedient de contractació. Per tant per aquest motiu proposem l'ajust B d'import - 1.341.355,47€.

(-) 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)
FONS CATALA DE COOPERACIO	GENCAT	124.276,69
JUTJAT DE PAU	GENCAT	3.400,00
JOVENTUT	GENCAT	4.000,00
POLITICA DE DONES	GENCAT	2.000,00
ALTRES	GENCAT	20.600,00
FONS FOMENT TURISME	GENCAT	22.000,00
PUOSC	GENCAT	58.124,53
FONS DE COOPERACIÓ ECONÒMIC- CULTURAL	DIPUTACIO	74.887,00
SUPORT A L'ESPORT	DIPUTACIO	2.000,00
PLANS DE JOVENTUT	DIPUTACIO	2.000,00



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

PROMOCIO ECONOMICA	DIPUTACIO	3.000,00
PROGRAMA DE PLAGUES	DIPSALUT	4.000,00
LLAR INFANTS	DIPUTACIO	69.125,00
ABASTAMENT AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	ACA	115.336,52
MILLORA ENLLUMENAT PUBLIC	FEDER	205.883,00
ACTUACIONS CAMP DELS NINOTS	GENCAT	30.000,00
2A FASE SANT MAURICI	DIPUTACIO	30.000,00
ABASTAMENT AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	DIPUTACIO	102.942,00
TOTAL		873.574,74

(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 2017 es l'2,1%**.

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.

Per al 2017 s'han modificat l'ordenança fiscal de la taxa de recollida d'escombreries el qual la repercussió pressupostaria ha suposat l'increment de 60.000€.

Límit de Despesa No financera per a l'exercici 2017.

Finalment sobre la base de la Despesa computable màxima per a l'exercici 2016, 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 2017.

Càlcul de la Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2016	7.416.148,38
(+/-) Ajustos SEC 10	0,00
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2016	-67.815,24
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2016	-329.700,02
A) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2016	7.018.633,12
B) Taxa de referència per a 2017 (2,1%) (A*B)	7.166.024,42



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

(+) increments /(-) disminucions recaptació	60.000,00
C) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	7.226.024,42
TOTAL PRESSUPOST 2017 (CAP 1 A 7)	10.886.919,00
(-) Ajustos SEC 10	- 2.791.355,47
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2016	- 85.000,00
(-)Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2016	-873.574,74
D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017	7.136.988,79
COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA (C-D)	+89.035,63

A la vista de les previsions del **pressupost 2017 s'informa positivament el compliment de la Regla de Despesa** coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

4. COMPLIMENT DEL LIMIT DE DEUTE

El deute viu previst al finalitzar els exercicis 2016 i 2017 és el següent:

Préstec	Descripció	Cap. pendent 31/12/2016	Cap. pendent 31/12/2017
2006 / 1 / 04	BANESTO 0030 2275 14 0000197103 955801,42 EUROS	95.580,34	-
2008 / 1 / 05	BCL / BBVA - 920.000	503.715,58	440.751,14
2009 / 1 / 06	PRESTEC ""LA CAIXA"" 9620 31040111525	349.158,07	293.292,79
2011/1/07	BANC SABADELL	444.076,91	444.076,91
2012/1/08	CAIXABANK	130.404,59	110.813,87
2013/1/01	CAIXABANK	149.200,57	130.639,05
2014/1/01	Santander	156.687,50	129.437,50
2015/1/01	Santander	455.000,00	385.000,00
2015/1/02	Santander	590.400,00	524.800,00
2016/1/01	BBVA	465.500,00	416.500,00
2017/1/02	IDAE	57.792,87	43.344,65
2017/1/01	Préstec inversió 2017	-	1.140.154,63
TOTAL PRESTECES		3.397.516,43	4.058.810,54

(Segons la disposició final 31 de la Llei 17/2012, 27 desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per 2013 es podran concertar de noves operacions d'endeutament per a 2013 si el rati d'endeutament és inferior al 75% i el rati d'estalvi



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 2015, ajustant els ingressos afectats (CCEE, Quotes urbanístiques), és de 7.088.924,62€, per tant la ràtio legal d'endeutament es preveu que se situarà en un 47,93% a 31/12/2016 i de **57,26% per a 31/12/2017.**

L'annualitat teòrica d'amortització s'han calculat d'acord amb la següent fórmula recollida en l'Annex 3.1.2 a) de l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les entitats locals de la Generalitat de Catalunya. $A=(C*i)/(1-(1+i)^{-n})$

Si calculem l'estalvi net, segons la disposició final trigèsima primera de la llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013 és de 329.049,21€.

DRN	7.088.924,62
ORN	6.118.624,39
Annualitat teòrica	641.251,02
Estalvi net	329.049,21
Ràtio estalvi net	4,64

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 2017 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**

Caldes de Malavella, 19 de desembre de 2016

La Interventora accidental

Ana Peñas Zamora