



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 943/2017

Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la Regla de Despesa i del Deute Públic

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

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 2018 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, 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*], 177.2 [*En el supòsit d'Informe per a l'aprovació de modificacions pressupostàries (Crèdits extraordinaris i Suplements de Crèdit)*] i 191.3 [*en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació 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 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.

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 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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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

1. Ajust de recaptació				
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	4.450.442,12	3.476.282,25	312.510,66	-14,87%
2	775.101,78	773.732,22	0,00	-0,18%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.483.968,02	1.378.289,08	74.417,66	-2,11%
2017	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	3.884.635,79	3.450.000,00	655.000,00	5,67%
2	693.767,67	690.000,00	751,37	-0,43%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.642.717,63	1.520.000,00	71.000,00	-3,15%

capítols	mitja percentatges cobrament	pressupost 2018	AJUST 2018
1	-2,38%	3.815.000,00	-90.900,70
2	1,48%	620.000,00	9.179,40
3	-2,68%	1.582.700,00	-42.394,51



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

AJUST PER RECAPTACIÓ			-124.115,82	
-----------------------------	--	--	--------------------	--

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la aprovació del pressupost de l'exercici 2018, 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	
1	2.651.680,21	3.815.000,00	
2	4.153.066,01	620.000,00	
3	64.000,00	1.582.700,00	
4	330.055,00	1.876.301,22	
5	0,00	110.800,00	
6	1.658.837,89	0,00	
7	0,00	238.270,89	
TOTAL NO FINANCERS	8.857.639,11	8.243.072,11	-614.567,00
Ajustaments SEC2010	-753.392,96	-124.115,82	629.277,14
TOTAL AJUSTAT	8.104.246,15	8.118.956,29	14.710,14
CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇ.		14.710,14	

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 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 termini per al Pressupost de l'aquest any és de 2,4%, de manera que la despesa computable de l'Ajuntament de Caldes de Malavella en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definites 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.

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

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

El càlcul de la despesa computable de l'any 2017, 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 2018, s'obtindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

B. 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 despeses per execució d'avalis), 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:

Es varen incorporar de 2016 a 2017 172.590,31€.

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2017	172.590,31	0,00	-172.590,31	0,00	0,00



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

– Grau d'execució de la Despesa:.

			Mitjana per anys
LIQUIDACIÓ 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%

LIQUIDACIÓ 2016	Crèdits inicials	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%

ESTIMACIÓ LIQ. 2017	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.602.824,91	2.315.000,00	-11,06%
Cap. 2	3.998.234,09	3.820.000,00	-4,46%
Cap. 3*	2.000,00	4.000,00	100,00%
Cap. 4	289.300,00	247.000,00	-14,62%
Cap. 6	3.909.560,00	1.100.000,00	-71,86%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	10.801.919,00	7.486.000,00	-30,70%

Mitja aritmètica execució (limitació)	-0,143001944
	Escollir import proposat
AJUST 3 ANY 2018	-753.392,96

Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real ja que desapareix la fórmula estàndard per al seu càlcul.

Igualment es deixa a criteri municipal la determinació dels valors atípics que hauria



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

d'eliminar-se per al càlcul d'aquest ajust.

No obstant això, per criteri de prudència i en honor de dotar de seguretat jurídica i homogeneïtat al càlcul d'aquest ajust, es recomana establir a les bases d'execució de cada municipi el criteri a seguir per a la determinació de la Regla de Despesa de la Corporació.

— Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques:

2017

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n-1 (ORN)
COBRAMENT TAXA TURÍSTICA 3R TRIMESTRE 2016	GENERALITAT DE CATALUNYA	11.878,33
SUBVENCIÓ PER A ACTUACIONS CAMINS RURALS I MATÈRIA FORESTAL	DIPUTACIO DE GIRONA	3.396,31
FONS FOMENT TURISME 4T 2016	GENERALITAT DE CATALUNYA	7.024,73
PAGAMENT ACTUALITZACIÓ CENS ELECTORAL	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA	111,27
FONS FOMENT DEL TURISME 1T 2017	GENERALITAT DE CATALUNYA	7.144,20
S17/009 SUPORT ALS PROGRAMES MUNICIPALS D'ACTIVITATS ESPORTIVES	DIPUTACIO DE GIRONA	4.000,00
INGRES DIPUTACIO GIRONA CAMPIONAT DE CATALUNYA CROS	DIPUTACIO DE GIRONA	843,25
PAVIMENTACIO CAMI ENTRE AIGÜES BONES I CAN CARBONELL	DIPUTACIO DE GIRONA	33.303,46
S17/014 FONS DOCUMENTAL I ALTRES	DIPUTACIO DE GIRONA	2.653,00
TOTAL		70.354,55

2018

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n (PREVISIÓ INICIAL)
FONS FOMENT DEL TURISME	GENERALITAT DE CATALUNYA	20.600,00
FONS DE COOPERACIO	DIPUTACIO DE GIRONA	146.000,00
SUPORT A L'ESPORT	DIPUTACIO DE GIRONA	2.000,00
PLANS DE JOVENTUT	DIPUTACIO DE GIRONA	2.000,00
PROMOCIO ECONOMICA	DIPUTACIO DE GIRONA	3.000,00
LLAR D'INFANTS	DIPUTACIO DE GIRONA	69.000,00
DIPSALUT	DIPUTACIO DE GIRONA	4.000,00
RETORN DEL CANON	CONSELL COMARCAL	89.000,00
ACA- ABASTAMENT MALAVELLA PARK	AGENCIA CATALANA DEL AIGUA	205.270,89



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

ICAEN- PUNT DE CARREGA ELECTRIC PER A VEHICLES	ICAEN	10.000,00
ACTUACIOS CAMP DELS NINOTS	GENERALITAT DE CATALUNYA	5.000,00
ACTUACIONS SANT MAURICI	GENERALITAT DE CATALUNYA	18.000,00
FONS CATALA DE COOPERACIO	GENERALITAT DE CATALUNYA	144.786,69
JUTJAT DE PAU	GENERALITAT DE CATALUNYA	3.400,00
JOVENTUT	GENERALITAT DE CATALUNYA	4.000,00
POLITICA DE DONES	GENERALITAT DE CATALUNYA	2.000,00
TOTAL		728.057,58

*Augments/Reduccions permanents de la recaptació:

En aquest exercici 2017, aquest Ajuntament ha aprovat les modificacions d'ordenances fiscals, que suposa un augmento permanent en la recaptació, per la qual cosa el nivell de despesa computable *podrà* augmentar a 131.740,00 €, quantia prevista com a conseqüència del canvi normatiu.

C. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost 2018, presenta els següents resultats:

Càlcul de la Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2017	7.535.242,69
(+/-) Ajustos SEC 10	-172.590,31
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2017	-49.242,69
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2017	-70.354,55
A) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017	7.243.055,14
B) Taxa de referència per a 2017 (2,4%) (A*B)	7.416.888,46
(+) increments /(-) disminucions recaptació	131.740,00
C) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	7.548.628,46
TOTAL PRESSUPOST 2018 (CAP 1 A 7)	8.859.639,16
(-) Ajustos SEC 10	- 753.392,96
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2018	- 62.000,00
(-)Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2018	-728.057,58



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018	7.314.188,57
COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA (C-D)	+234.439,89

D. 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 Caldes de Malavella, és de 7.243.055,14 euros l'any 2017, i de 7.314.188,57 euros l'any 2018.

Per al pressupost del 2018 la taxa de referència d'increment respecte a 2017 és de 2,4%. La taxa de creixement per al pressupost que es presenta és del 0,98%

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **es compleix l'objectiu** de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 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. S'observa igualment que el límit de despesa no financera del pressupost per a l'exercici 2018 se situa a 7.548.628,46 euros.

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

1. El volum de deute viu a 01 de gener de 2018 és de 3.696.438,52€ que respecte els ingressos corrents de la última liquidació de pressupost 2016, que és de 8.821.908,44, suposo el 41,90% d'endeutament.

2. El volum de deute viu a previst a 31 de desembre de 2018 és de 4.311.560,99, tenint en compte la operació d'endeutament prevista per al pressupost de 2018 d'import 1.204.567,00€ i descomptant l'amortització de l'endeutament tant del vigent com de la nova operació que es realitzarà durant l'exercici per import de 589.444,54€, això suposo un endeutament del 48,87% sobre la última liquidació pressupostària practicada de 2016.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 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:



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 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 compleix l'objectiu del límit de Deute Públic, establert en el 75%, d'acord amb normativa vigent.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT