



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 1678/2018

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 2019 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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 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 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 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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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

1. Ajust de recaptació				
2016	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	4.450.442,12	3.476.282,25	312.510,66	-14,87%
2	775.101,75	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	3.838.353,39	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	3.891.300,00	3.463.257,00	575.704,63	3,79%
2	777.000,00	738.150,00	143,37	-4,98%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.800.000,00	1.746.000,00	77.774,94	1,32%

capítols	mitja percentatges cobrament	pressupost 2019	AJUST 2019
1	-3,94%	3.820.000,00	-150.448,06
2	-1,68%	670.000,00	-11.251,80
3	-1,46%	1.673.300,00	-24.359,82
AJUST PER RECAPTACIÓ			-186.059,68

Ajust 2. Grau d'execució del pressupost

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%



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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%

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%
Total	10.886.919,00	7.635.533,99	-29,87%

2018	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.651.680,21	2.384.884,09	-10,06%
Cap. 2	4.153.066,01	3.980.000,00	-4,17%
Cap. 3*	64.000,00	43.757,14	-31,63%
Cap. 4	330.055,00	286.908,08	-13,07%
Cap. 6	1.658.837,89	1.900.000,00	14,54%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	8.857.639,11	8.595.549,31	-2,96%

Import proposat A			
Mitja aritmètica execució (limitació)	-14,25%	7.965.100,00	-1.135.358,38

	Mitjana per capítols	Sobre pressupost
Cap. 1	-10,04%	-280.231,47
Cap. 2	-2,84%	-119.487,14
Cap. 3*	-5,00%	-2.600,00
Cap. 4	-13,74%	-47.434,48
Cap. 6	10,00%	36.850,00
Cap. 7	0,00%	0,00
	Import proposat B	-412.903,09

En aquest apartat utilitzem la proposta B de -412.903,09€ ja que considerem que s'ajusta més a la realitat.

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la aprovació del pressupost de l'exercici 2019, de Caldes de Malavella (Entitat local), una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA			
CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS	
1	2.792.140,80	3.821.000,00	
2	4.210.560,08	670.000,00	
3	52.000,00	1.675.300,00	
4	345.178,08	2.016.000,00	
5	0,00	5.800,00	
6	368.500,00	0,00	
7	196.721,04	0,00	
TOTAL NO FINANCERS	7.965.100,00	8.188.100,00	223.000,00
Ajustaments SEC2010	- 412.903,09	- 186.059,68	226.843,41
TOTAL AJUSTAT	7.552.196,91	8.002.040,32	449.843,41
CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇ.		449.843,41	

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. Previsió de 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 2,7%, de manera que la despesa computable de l'Ajuntament de Caldes de Malavella en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definits 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:

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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

El càlcul de la despesa computable de l'any 2018, 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 2019, 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'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:

— **Grau d'execució de la Despesa:**

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%

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%
Total	10.886.919,00	7.635.533,99	-29,87%

2018	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.651.680,21	2.384.884,09	-10,06%
Cap. 2	4.153.066,01	3.980.000,00	-4,17%
Cap. 3*	64.000,00	43.757,14	-31,63%
Cap. 4	330.055,00	286.908,08	-13,07%
Cap. 6	1.658.837,89	1.900.000,00	14,54%



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	8.857.639,11	8.595.549,31	-2,96%

Import proposat A			
Mitja aritmètica execució (limitació)	-14,25%	7.965.100,00	-1.135.358,38

	Mitjana per capítols	Sobre pressupost
Cap. 1	-10,04%	-280.231,47
Cap. 2	-2,84%	-119.487,14
Cap. 3*	-5,00%	-2.600,00
Cap. 4	-13,74%	-47.434,48
Cap. 6	10,00%	36.850,00
Cap. 7	0,00%	0,00
	Import proposat B	-412.903,09

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 s'hauria d'eliminar 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 de 2019:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	PREVISIÓ INICIAL
FONS CATALA DE COOPERACIÓ	GENERALITAT	146.000,00
PUOSC - MANTENIMENT	GENERALITAT	58.000,00
FONS DE COOPERACIO ECONOMICA- CULTURAL	DIPUTACIO	142.800,00
SUPORT A L'ESPORT	DIPUTACIO	5.400,00
PLANS DE JOVENTUT	DIPUTACIO	3.000,00
PROMOCIO ECONOMICA	DIPUTACIO	9.800,00
PLAGUES	DIPSALUT	3.000,00
PLA D'HABITATGE SOCIAL	DIPUTACIO	7.000,00
PLANS D'ACCIO	DIPUTACIO	4.000,00
LLAR D'INFANTS	DIPUTACIO	69.000,00
FONS DEL FOMENT DEL TURISME	GENERALITAT	50.000,00
TOTAL		498.000,00

*Augments/Reduccions permanents de la recaptació:

En aquest exercici 2018, aquest Ajuntament ha aprovat les modificacions d'ordenances fiscals, que suposa un augment permanent en la recaptació, per la



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

qual cosa el nivell de despesa computable *podrà* augmentar a 80.000,00 €, 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 2019, presenta els següents resultats:

Càlcul de la Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2018	8.595.549,32
(+/-) Ajustos SEC 10	0,00
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2018	- 41.257,15
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2018	-317.689,14
(-) Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG de 2016-2017	- 389.000,00
A) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018	7.847.603,03
B) Taxa de referència per a 2019 (2,7%) (A*B)	8.059.488,31
(+) increments /(-) disminucions recaptació	80.000,00
C) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2019	8.139.488,31
TOTAL PRESSUPOST 2019 (CAP 1 A 7)	7.915.100,00
(-) Ajustos SEC 10	- 412.903,09
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2019	- 50.000,00
(-)Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2019	-498.000,00
D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019	7.004.196,91
COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA (C- D)	1.135.291,40

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 7.847.603,03 euros l'any 2018, i de 7.004.196,91 euros l'any 2019.

Per al pressupost del 2019 la taxa de referència d'increment respecte a 2018 és de 2,7%. La taxa de creixement per al pressupost que es presenta és negativa del 10,75%.

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.

E. S'observa igualment que el límit de despesa no financera del pressupost per a l'exercici 2018 se situa a 8.139.488,31 euros.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

- 1.** El volum de deute viu a 01 de gener de 2019 és de 4.076.443,15€ que respecte de la previsió dels ingressos corrents liquidació de pressupost 2018, que és de 8.077.601,22, suposa el 50,47% d'endeutament.
- 2.** El volum de deute viu a previst a 31 de desembre de 2019 és de 3.861.085,90, tenint en compte la operació d'endeutament prevista per al pressupost de 2019 d'import 347.000,00€ i descomptant l'amortització de l'endeutament tant del vigent com de la nova operació que es realitzarà durant l'exercici per import de 562.357,25€, això suposo un endeutament del 47,15% sobre la previsió de la liquidació del pressupost 2019.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2019 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 preveu complir 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