



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 243/2018

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

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 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 pel 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel 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.
- 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).



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

— 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 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, 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 l'article 191.3 referit a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

En cas que el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment del principi d'estabilitat, 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.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

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

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 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, en termes consolidats.

A) Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 7	8.133.227,00
B) Obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7	7.633.516,77
C) Dèficit/Superàvit no financer (A-B)	499.710,23
D) +/- Ajustaments SEC 2010 (1)	-29.959,24
E) Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament (C+-D) *	469.750,99

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. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos, aplicació del criteri de caixa.

LIQUIDACIÓ 2017	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2017 (b+c)-a
capítol 1	3.838.352,99	3.173.727,58	636.094,84	3.809.822,42	-28.530,57
capítol 2	595.549,82	595.549,82	715,37	596.265,19	715,37
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	1.666.076,75	1.534.888,54	71.515,37	1.606.403,91	-59.672,84
AJUST PER RECAPTACIÓ					-87.488,04

Ajust 14. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (OPA):

Aquestes són les despeses recollides en el **compte 413**, en l'haver per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior.

Els primers **augmenten el dèficit** en termes de comptabilitat nacional, els segons el minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2016	57.528,80	0,00	0,00	57.528,80	57.528,80

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** d'acord amb l'article 16.2 del 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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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'any 2017 és de 2,1%, de manera que la despesa computable de Caldes de Malavella en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

Art. 12.2. LOESP “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..”.

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

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

A) Càlcul de la base de l'exercici 2016

(+) Despeses no financeres, suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute. **Es parteix de les obligacions reconegudes liquidades en 2016.**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2016 LIQUIDACIÓ
1	2.258.203,04
2	3.664.202,19
3¹	0,00
4	249.048,63
6	836.989,19
7	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.008.443,05
Ajustaments SEC 2010	57.528,80
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.065.971,85

(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,



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

així com les despeses per execució d'aval. *Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357)

Ajustos SEC 2010

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".

— Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

Al final del exercici 2016 es varen reconèixer un import total de factures pendents d'aplicar a pressupost es varen imputar al compte 413.

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2016	0,00	57.528,80	0,00	57.528,80	57.528,80

—Aportacions de capital:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2016 (ORN)
FONS FOMENT TURISME 1T 2016	Generalitat de Catalunya	1.514,03
INSTITUT CATALA DE LES DONES	Generalitat de Catalunya	779,00
BRIGADA JOVE	Generalitat de Catalunya	5.643,90
FONS FOMENT TURISME 2T 2016	Generalitat de Catalunya	4.176,98
FONS FOMENT TURISME 4T 2015	Generalitat de Catalunya	3.240,81
PLA EXTRAORDINARI ASSISTENCIA FINANCERA LOCAL 2016	Diputació de Girona	87.155,90
SUBVENCIO ESCOLA ESPORTIVA	Diputació de Girona	3.000,00
FIRA DE LA TERRA	Diputació de Girona	1.100,00
FIRA DE L'AIGUA	Diputació de Girona	2.450,00
ACCES A LES NOVES TECNOLOGIES	Diputació de Girona	3.018,84
FONS COOPERACIO LOCAL ENLLUMENAT PUBLIC	Diputació de Girona	78.976,90
FONS DE COOPERACIO ECONOMICA I CULTURAL	Diputació de Girona	13.937,10



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

SUBVENCIO PER A L'ACCÉS I MANTENIEMENT DE L'HABITATGE	Diputació de Girona	5.250,00
ESDEVENIMENTS DE CARACTER FIRAL	Diputació de Girona	2.450,00
PROGRAMA DE FORMACIO OCUPACIONAL	Diputació de Girona	3.000,00
INGRES PARCIAL SUBV LLAR INFANTS	Diputació de Girona	47.051,71
TOTAL		262.745,17

— Disminució de la despesa computable per inversions financerament sostenibles (DÓNA 6ª EL 2/2012):

S'Haurà de disminuir de la despesa computable, aquell destinat a inversions financerament sostenibles que s'ajustin al que es disposa en la Disposició Addicional 6ª de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tractar-se de despesa finançada amb el superàvit pressupostari de l'exercici anterior.

En aquest exercici 2016 per a aquest Ajuntament, l'import de despeses ascendeix a 63.684,11 euros, que detalladament són:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	PROGRAMA I ECONÒMICA	IMPORT FINANÇAT RLTG (ORN)
Rehabilitació cal Ferrer de la Plaça	933 62200	63.684,11

B) Per al càlcul de la base de l'exercici 2017:

(+) Despeses no financeres, suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute. **Es parteix de les obligacions reconegudes liquidades a 2017.**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2017
1	2.278.395,18
2	3.973.757,69
3¹	4.035,85
4	242.284,63
6	1.085.887,54
7	0,00
TOTAL	7.584.360,89
Ajustaments SEC2010	-57.528,80
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.526.832,09



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

— Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

Factures pendents d'aplicar a pressupost de 2016 aplicades a 2017.

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2017	57.528,80	0	57.528,80	0,00	-57.528,80

— **Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques:** *[són despeses que tenen la seva contrapartida en ingressos, no es limita el seu creixement al no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals].*

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2017 (ORN)
Contra la pobresa i exclusió reforç educatiu	Dipsalut	1.500,00
Taxa Turística	Gencat	26.047,26
Actuacions camins rurals i matèria forestal	Diputació	3.396,31
Suport programes municipals d'activitats esportives	Diputació	4.000,00
Fons documental	Diputació	2.653,00
Campionat Catalunya Cros	Diputació	843,25
Fons Català de cooperació Local	Gencat	145.981,37
Fons cooperació econòmica i cultural	Diputació	15.429,05
Subvencions esportives individuals	Diputació	446,00
Ajuda ocupacional Elabora't	Diputació	3.000,00
Fira de l'Aigua i Benestar	Diputació	2.072,73
Fons de cooperació	Diputació	89.207,00
Actuacions als camins Rurals i forestals 2017	Diputació	3.908,84
Festa de la malavella i mercat nocturn	Diputació	2.509,09
Equipament informàtic	Diputació	3.098,51
Fira de la Terra, Sant Antoni, Canicaldes 2017	Diputació	1.418,18
Llar d'infants 2016-2017	Diputació	66.500,00
Puosc Manteniment	Gencat	58.124,53
"Habitat" Accions per a l'accés i manteniment de l'Habitatge	Diputació	7.000,00
Pla d'acutacio anual en Joventut	Consell Comarcal	6.000,00
Jutjat de Pau	Gencat	4.650,00
Programa pt10	Dipsalut	11.270,00
Comptabilitat energètica	Diputació	1.440,00
TOTAL		460.495,12



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

— Disminució de la despesa computable per inversions financerament sostenibles (DONA 6ª EL 2/2012):

S'Haurà de disminuir de la despesa computable, aquell destinat a inversions financerament sostenibles que s'ajustin al que es disposa en la Disposició Addicional 6ª de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tractar-se de despesa finançada amb el superàvit pressupostari de l'exercici anterior.

En aquest exercici 2017 per a aquest Ajuntament, l'import de despeses ascendeix a 14.612,30 euros, que detalladament són:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	PROGRAMA I ECONÒMICA	IMPORT FINANÇAT RLTG (ORN)
Excavació i consolidació arqueològica Sant Maurici	336 63201	14.612,30

C. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, presenta els següents resultats:

Càlcul Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1a 7) exercici 2016 (OR)	7.062.613,72
(+) Ajustos SEC	57.528,80
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2016	54.170,67
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2016	262.745,17
(-) Despesa per Inv. Fin. Sostenibles amb RLT general (<i>destí excepcional del superàvit de 2015</i>)	63.684,11
A) TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2016	6.739.542,57
B) Taxa de referència per a 2017 (2,1%)* (A)	141.530,39
C) DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE 2016 (A+B)	6.881.072,96
(+) increments/(-) disminucions de recaptació	0,00
D) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	6.881.072,96
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2017 (OR)	7.637.552,02
(-) Ajustos SEC	57.528,80
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2017	53.191,13



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2017	460.495,12
(-) Despesa per Inv. Fin. Sostenibles amb RLT general (destí excepcional del superàvit de 2016)	14.612,30
E) TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2017	7.051.724,67
F) COMPLIMENT (+)/ INCOMPLIMENT (-) (D-E)	170.651,71

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats No 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 pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre.

SETÈ. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,00% del PIB. 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.

Per al seu càlcul, es tindrà en compte el següent (càlcul en termes consolidats):

a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública.

El deute viu previst a 31-12-2017 de cada entitat integrada en la Corporació s'obté de:

(+) Deute viu a 31-12-2016

(+) Noves operacions concertades en 2017.

(-) Import d'amortització en 2017, del deute formalitzat en exercicis anteriors distingint entre amortitzacions ordinàries segons condicions contractuals i amortitzacions extraordinàries.

Pel que fa al càlcul dels **ingressos corrents ordinaris (cap. 1 a 5 liquidats al 2017)**, s'estarà al que disposa la nota de tutela financera

El **volum de deute viu estimat a 31.12.2017** (en termes consolidats) sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és:

RD nets capítols 1a 5 liquidats al 2017	7.995.194,16€
(-) RD cap. 1 a 5 afectats (ccee, quotes urban. Aprofit.)	0,00€
A) TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	7.995.194,16€
Deute viu a 31/12/2016 (curt i llarg termini)	3.268.347,07€
+ Disposicions (noves operacions endeutament concertades a 2017)	1.266.838,48€
- Amortització ordinària i excepcional durant el 2017	795.509,96€
= B) DEUTE VIU 31/12/2017	3.739.675,59€



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

RATI LEGAL DEUTE VIU (B/A)

46,77%

TERMINI DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

El PMP definit en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El PMP corresponent al quart trimestre 2017 informat al MINHAP ha estat de 8,60 dies positius.

Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament, cal informar, d'acord amb el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, 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 no 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 el reti legal de deute viu és del 46,77% i per tant és inferior al 75%. Pel què fa al compliment del deute comercial, el PMP del 4t/2017 tramés al MINHAP és de 8,60 dies i per tant està dins el termini legal establert.

En conseqüència al incompliment de la regla de la despesa, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb l'establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des de què es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

aprovació addicional, i ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT