



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 412/2019

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

Tipus d'Informe: Esborrany [] Provisional [] Definitiu []

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

Amb motiu de la *[liquidació]* 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 pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, i de conformitat amb lo establecido 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 les despeses o els 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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

— 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).

— 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 l'article 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 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 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.

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).



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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.

A) Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 7	8.618.349,27
B) Obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7	8.639.163,88
C) Dèficit/Superàvit no financer (A-B)	-20.814,61
D) +/- Ajustaments SEC 2010 (1)	-30.063,34
E) Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament (C+-D) *	-50.877,95

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 els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos, aplicació del criteri *de caixa*.

LIQUIDACIÓ 2018	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2018 (b+c)-a
capítol 1	3.873.815,13	3.467.543,52	618.519,35	4.086.062,87	212.247,74
capítol 2	574.220,17	574.220,17	143,37	574.363,54	143,37
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	1.691.078,11	1.550.628,69	79.955,75	1.630.584,44	-60.493,67
AJUST PER RECAPTACIÓ					151.897,44

Ajust 2. Liquidació participació de tributs de l'estat

Durant l'exercici ens han ingressar l'import de 12.393,89 corresponent a la liquidació definitiva positiva de la participació de tributs de l'estat de 2016.

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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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
2018	0,00	194.354,67	194.354,67	0,00	-194.354,67

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és menor, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost NO són *suficients* per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de **DÈFICIT** pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **NO 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.

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 2018 és de 2,4%, de manera que la despesa computable de Caldes de Malavella en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

A) 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 en 2017.**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 LIQUIDACIÓ
1	2.278.395,18
2	3.973.757,69
3¹	4.035,85
4	242.284,63
6	1.085.887,54
7	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.584.360,89
Ajustaments SEC 2010	-57.528,80
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.526.832,09

*(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)*

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 2017 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
2017	57.528,80	0,00	-57.528,80	0,00	-57.528,80

—Aportacions de capital:



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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

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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

DESCRIPCIÓ PROJECTE	PROGRAMA I ECONÒMICA	IMPORT FINANÇAT RLTG (ORN)
Rehabilitació cal Ferrer de la Plaça	336 63201	14.612,30

B) Per al càlcul de la base de l'exercici 2018:

(+) Despeses no financeres, suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute. **Es parteix de les obligacions reconegudes liquidades a 2018.**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2018
1	2.483.059,53
2	3.899.594,92
3¹	1.015,30
4	279.601,80
6	1.939.080,73
7	0,00
TOTAL	8.602.352,28
Ajustaments SEC2010	194.354,67
TOTAL DESP. NO FINANCERA	8.796.706,95

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

Factures pendents d'aplicar a pressupost de 2018 aplicades a 2019.

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2018	0,00	194.354,67	0,00	194.354,67	+194.354,67

— **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 2018 (ORN)
Projecte formatiu Elabora't 2018	DIPUTACIÓ DE GIRONA	4.000,00
Fons de Cooperació econòmica, Cultural,	DIPUTACIÓ DE	150.279,64



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Noves Tecnologies i Caminis de 2018	GIRONA	
REFORÇ SOCIOEDUCATIU	DIPUTACIÓ DE GIRONA	3.000,00
Manteniment de vials per a vehicles de extinció d'incendis.	GENERALITAT Dep. Agricultura	7.461,82
PROGRAMA Pt10 PLAGUES	DIPSALUT	7.425,03
ESDEVENIMENTS DE CARÀCTER FIRAL	DIPUTACIÓ DE GIRONA	5.800,00
PROGRAMA A1: Suport als municipis de promoció de l'activitat físicoesportiva 2018.	DIPUTACIÓ DE GIRONA	4.000,00
PROGRAMA A2: Suport a l'organització d'esdeveniments esportius singulars. (CROS)	DIPUTACIÓ DE GIRONA	1.004,03
PLA A L'ACCIÓ 2018/19. Línia 2: Punt de càrrega per a vehicles elèctrics	DIPUTACIÓ DE GIRONA	2.500,00
Subvencions per al suport als programes municipals d'ajuts als esportistes amateurs gironins, menors de 25 anys.	DIPUTACIÓ DE GIRONA	400,00
FUNCIONAMENT LLAR D'INFANTS 2017-2018	DIPUTACIÓ DE GIRONA REF. 7875/2017	78.750,00
TOTAL		264.620,52

— 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.

A 2018 segons el càlcul que es va realitzar del destí del superàvit no es podia destinar saldo a inversions financerament sostenibles i per aquest motiu no s'ha imputat cap import.

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

Càlcul Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1a 7) exercici 2017(OR)	7.637.552,02
(+) Ajustos SEC	- 57.528,80
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2017	53.191,13
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2017	460.495,12



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

(-) Despesa per Inv. Fin. Sostenibles amb RLT general (destí excepcional del superàvit de 2016)	14.612,30
A) TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2017	7.051.724,67
B) Taxa de referència per a 2018 (2,4)* (A)	169.241,39
C) DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE 2018 (A+B)	7.220.966,06
(+) increments/(-) disminucions de recaptació	0,00
D) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2018	7.220.966,06
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2018 (OR)	8.639.163,88
(-) Ajustos SEC	194.354,67
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2018	36.811,60
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2018	264.620,52
(-) Despesa per Inv. Fin. Sostenibles amb RLT general (destí excepcional del superàvit de 2017)	0,00
E) TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2018	8.532.086,43
F) COMPLIMENT (+)/ INCOMPLIMENT (-) (D-E)	-1.311.120,37

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.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establí el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de deute Públic.

RD nets capítols 1a 5 liquidats al 2018	8.351.688,24€
(-) RD cap. 1 a 5 afectats (ccee, quotes urban. Aprofit.)	0,00€
A) TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	8.351.688,24€
Deute viu a 31/12/2017 (curt i llarg termini)	3.700.039,45
+ Disposicions (noves operacions endeutament concertades a 2018)	1.204.567,00€
- Amortització ordinària i excepcional durant el 2018	828.617,46€
= B) DEUTE VIU 31/12/2018	4.075.988,99€
RATI LEGAL DEUTE VIU (B/A)	48.80%

TERMINI DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 2018 informat al MINHAP ha estat de 6,34 dies positius

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms *i els seus ens dependents* 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 no 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 rati legal de deute viu és del 48,80% i per tant és inferior al 75%. Pel què fa al compliment del deute comercial, el PMP del 4t de 2018 tramés al MINHAP és de 6,34 i per tant està dins el termini legal establert.

En conseqüència dels incompliments de la regla de la despesa i de l'equilibri pressupostari, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb el què estableixen 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.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT