



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.cat - www.ajmalgrat.cat
NIF: P0810900A

INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Malgrat de Mar de l'exercici 2019.

ANTECEDENTS

La normativa aplicable a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de la sostenibilitat financera és la que es detalla a continuació:

- Article 4.1.b.6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que 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.
- "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals", 1a. edició, IGAE.
- "Guia per a la determinació de la regla de despesa per a corporacions locals. Article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals", 3a. edició, IGAE.

Primer. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

L'article 3 de la Llei 2/2012, estableix :

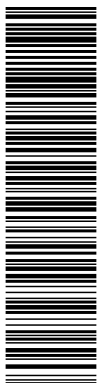
1. *L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de realitzar en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.*
2. *S'entén per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.*
3. *En relació amb els subjectes als quals es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entén per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.*

La instrumentació de l'esmentat principi d'acord amb el que estableix l'article 11, de l'esmentada llei, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre diferents països europeus

L'article 16.2 del RD 1463/2007 estableix que :

"2. En les restants entitats locals, 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.



896443 XXDLG-V6EKZ-M1Y5K A81EBF4DA2025FFD48F2F9B9C11323C2FA6389D2 El documento está _2SIGNAT_. Mijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i la seva liquidació .

L'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals .

Així mateix, la Intervenció de l'entitat local ha d'elevat al Ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 d'aquest reglament.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple."

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària, (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

	Drets reconeguts nets 2019	Recaptació líquida drets 2019	Pendent de cobrament 2019	Recaptat d'exercicis anteriors
Impostos directes	12.855.321,98	12.238.342,93	616.979,05	464.702,31
Impostos indirectes	504.762,38	504.174,38	588,00	143,79
Taxes i altres ingressos	5.625.003,00	4.818.926,96	806.076,04	393.101,13
Transferències corrents	5.470.191,75	5.448.290,11	21.901,64	
Ingressos patrimonials	173.260,15	172.760,15	500,00	
Alienació d'inversions reals	-	-	-	
Transferències de capital	1.168.305,89	1.168.305,89	-	
	25.796.845,15	24.350.800,42	1.446.044,73	857.947,23

	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Despeses de personal	9.031.583,16	8.835.628,12	195.955,04
Despeses corrents en béns i serveis	7.425.868,74	6.997.576,21	428.292,53
Despeses financeres	19.064,93	18.140,33	924,60
Transferències corrents	296.862,81	284.395,81	12.467,00
Inversions reals	5.309.038,11	5.258.394,70	50.643,41
Transferències de capital	-	-	-
	22.082.417,75	21.394.135,17	688.282,58

Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)	3.714.427,40
--	---------------------

Ajustaments per "no recaptació d'ingressos"

D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 en termes de comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels Impostos directes, els impostos indirectes i les Taxes i altres Ingressos es registren per l'import total realitzat a caixa en cada exercici, ja sigui corrent o tancat.

Seguint el que preveu el "Manual de càlcul del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las corporaciones locales", l'ajust a realitzar seria :



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.cat - www.ajmalgrat.cat
 NIF: P0810900A

	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Total
a) Drets reconeguts nets 2019 (I a III)	12.855.321,98	504.762,38	5.625.003,00	18.985.087,36
b) Recaptació líquida drets 2019 (I a III)	12.238.342,93	504.174,38	4.818.926,96	17.561.444,27
c) Recaptació exercicis tancats (I a III)	464.702,31	143,79	393.101,13	857.947,23
Total cobraments d = (b + c)	12.703.045,24	504.318,17	5.212.028,09	18.419.391,50
Comptabilitat nacional	12.703.045,24	504.318,17	5.212.028,09	18.419.391,50
Major dèficit si a > d (a - d)	152.276,74	444,21	412.974,91	565.695,86
Menor dèficit si a < d (d - a)	-	-	-	-

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu per un import de **565.695,86 €**.

➤ **Ajustaments per liquidacions negatives en la PIE**

El tractament comptable que reben les liquidacions definitives de la PIE corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2017, en termes de comptabilitat nacional, fa que les devolucions d'ingressos registrades en el subconcepte 12.420.00 s'han d'ajustar com un augment de capacitat, donat que reduïen els ingressos, mentre que en termes de SEC95 reduïrien el capítol 9 de despeses.

Per tant, els ajustaments a realitzar són :

Devolució PIE 2008	33.429,60
Devolució PIE 2009	82.278,00
Devolució PIE 2017	96.167,43
	211.875,03

Un cop efectuats els ajustaments indicats resulta :

	Drets reconeguts nets 2019	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Impostos directes	12.855.321,98	- 152.276,74	12.703.045,24
Impostos indirectes	504.762,38	- 444,21	504.318,17
Taxes i altres ingressos	5.625.003,00	- 412.974,91	5.212.028,09
Transferències corrents	5.470.191,75	211.875,03	5.682.066,78
Ingressos patrimonials	173.260,15		173.260,15
Alienació d'inversions reals	-		-
Transferències de capital	1.168.305,89		1.168.305,89
	25.796.845,15	- 353.820,83	25.443.024,32

	Obligacions reconegudes	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Despeses de personal	9.031.583,16		9.031.583,16
Despeses corrents en béns i serveis	7.425.868,74		7.425.868,74
Despeses financeres	19.064,93		19.064,93
Transferències corrents	296.862,81		296.862,81
Inversions reals	5.309.038,11		5.309.038,11
Transferències de capital	-		-
	22.082.417,75	-	22.082.417,75

Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)	3.360.606,57
--	---------------------

CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.360.606,57
---------------------------------	---------------------



806443 XXDLG-V6EKZ-M1Y5K A81EBF4DA2025FFD48F2F9B9C11323C2FA639D2 El documento está _2SIGNAT_. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Els càlculs realitzats posen de manifest que **hi ha un superàvit pressupostari**, la qual cosa ha suposat que hi ha hagut capacitat de finançament. La diferència entre els capítols 1 a 7 d'ingressos i els 1 a 7 de despeses, ha estat **per un import de 3.360.606,57€**, i, per tant, s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost d'enguany, tal com s'estableix en els articles 3 i 11.4 de la Llei 2/2012.

Segon. Compliment regla de la despesa.

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, correspon al Ministeri la seva determinació .

Per a les corporacions locals es compleix la Regla de la 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.

Per a l'exercici 2019 la regla de la despesa estava fixada en **2,7%**

	2018	2019
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (2)	18.710.258,15	22.063.352,82
AJUSTOS Càlcul usos no financers segons el SEC	-	-
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-	-
(+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avales	-	-
(+) Aportacions de capital	-	-
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-	-
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	-	-
(+/-) Arrendament financer	-	-
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública (7)	-	-
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-	-
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
Usos no financers termes SEC excepte interessos del deute	18.710.258,15	22.063.352,82
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la CL	- 47.375,28	-
(+/-) Despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres ad.públiques	- 1.834.133,51	- 2.695.078,64
Unió Europea	-	-
Estat	-	7.981,73
Comunitat Autònoma	- 603.265,74	- 515.509,26
Diputacions	- 747.460,34	- 1.641.486,52
Altres Administracions Públiques	- 483.407,43	- 530.101,13
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	-	-
Total de despesa computable de l'exercici	16.828.749,36	19.368.274,18



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.cat - www.ajmalgrat.cat
NIF: P0810900A

(a) Despesa computable liquidació 2018	16.828.749,36
(b) Inversions financerament sostenibles 2018	- 795.273,40
(c) Taxa de referència de creixement del PIB 2018 2,7%((a + b) * 1,027)	16.466.379,81
(d) Augments/Disminucions permanents de recaptació	-
(e) Límit de la Regla de la despesa (c + d)	16.466.379,81
(f) Despesa 2019	19.368.274,18
(g) Inversions financerament sostenibles 2019	- 2.944.986,04
(h) Despesa computable 2019	16.423.288,14
Diferència límit despesa i despesa computable 2019 (e - h)	43.091,67
%increment despesa computable 2019 s/ 2018	2,43

En conseqüència la Corporació **compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa** en els termes de la Llei Orgànica 2/2012.

Tercer. L'endeutament financer.

Durant l'exercici el deute financer s'ha reduït un 42% amb els següents moviments :

Entitat	01/01/2019 (a)	% (a)	31/12/2019 (b)	% (b)	% (b/a)
BBVA (Catalunya Banc)	361.259,78	26,9%	144.993,78	25,5%	-44,8%
Bankia	329.212,33	26,9%	-	23,2%	-49,8%
BBVA	432.432,44	26,6%	216.216,22	30,5%	-33,3%
Bankia (Banco Mare Nostrum)	248.648,68	15,3%	124.324,36	17,6%	-33,3%
Diputació	45.000,00	4,3%	15.000,00	3,2%	-57,1%
	1.416.553,23	100,0%	500.534,36	100,0%	-64,7%

Als efectes del que preveu l'article 53 del RDL 2/2004 l'estalvi net és :

1) (+) Ingressos corrents (Capítols I a V)	24.628.539,26
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	494.688,10
3) (-) Altres ingressos afectats	-
4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2008	33.429,60
5) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2009	82.278,00
6) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE altres exercicis	96.167,43
7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)	24.345.726,19
8 Deute financer a 31/12/19	500.534,36
9) Deute per devolucions PIE 2008, 2009 i 2017	283.685,77
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)	784.220,13
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	25.996.078,68
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	17.475.074,51



806443 XXDLG-V6EKZ-M1Y5K A81EBF4DA2025FFD48F2F9B9C11323C2FA639D2 El documento está _2SIGNAT_. Mirarçamt el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Ràtio legal d'estalvi net

Anualitats teòriques	510.429,12
11) Estalvi net (Ingressos ordinaris - Capítols I, II i IV despeses - Anualitat teòrica)	7.363.795,43
Ràtio (11 / 7) (%)	30,25%

Ràtio legal de deute viu

Perceatgde d'endeutament a 31/12/19 (10/7)	3,22%
--	-------

CONCLUSIONS

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Malgrat de Mar :

- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- Compleix la regla de la despesa
- El nivell de deute viu és de 500.534,36 euros

Malgrat de Mar,
L'interventor,