



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

Assumpte Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària , de la regla de despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2020.

En compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre , pel qual s'aprova el reglament de la llei de estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2020 el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute, s'emet el següent :

INFORME

Primer. Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. (LOEFSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2016/2012, d'1 d'octubre , per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals.

Segon Compliment de l'objectiu d'estabilitat

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 7 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 és l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres . La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.





Els agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat nacional):

- Entitat local **Ajuntament de Malgrat de Mar,**

El càlcul per a determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obté mitjançant la diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols I a VII amb els crèdits de l'estat de despeses també dels capítols I a VII. És a dir, a comparació entre els ingressos i despeses no financeres. A l'import obtingut s'haurà d'afegir els ajustaments segons els criteris establerts pel SEC-95, els quals tenen per objecte convertir els imports pressupostaris, determinats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

El pressupost es el que es detalle a continuació :

	Descripció	Previsions inicials
1	Impostos directes	9.168.000,00
2	Impostos indirectes	275.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.595.350,00
4	Transferències corrents	4.938.525,00
5	Ingressos patrimonials	168.150,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	26.650,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	967.750,00
		20.175.825,00

	Descripció	Crèdits inicials
1	Despeses de personal	9.646.800,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	8.523.875,00
3	Despeses financeres	24.000,00
4	Transferències corrents	443.850,00
6	Inversions reals	1.000.550,00
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	500.750,00
		20.175.825,00

a) **Ingressos**

Ajustos a realitzar Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

S'aplica el criteri de caixa, és a dir ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats dels capítols 1 a 3, prenen les dades de les darreres liquidacions aprovades, corresponents als exercicis 2016, 2017 i 2018.



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

CÀLCUL DE L'AJUST PER RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 1, 2 I 3

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2018

Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2018			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	8.828.000,00	8.767.523,89	654.605,50	9.422.129,39	107%	6,73%
Impostos indirectes	250.000,00	153.551,20	689,13	154.240,33	62%	-38,30%
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.469.275,00	4.216.806,31	453.737,29	4.670.543,60	105%	4,50%

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2017

Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2017			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació 2017
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	8.698.000,00	8.617.829,36	452.658,31	9.070.487,67	104%	4,28%
Impostos indirectes	200.000,00	459.067,42	2.615,62	461.683,04	231%	130,84%
Taxes, preus públics i altres ingressos ¹	4.382.075,00	4.150.165,99	390.431,35	4.540.597,34	104%	3,62%

(1) Exclosa previsió inicial ccee Llibertat Sant Elm

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2016

Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2016			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació 2016
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	8.630.650,00	8.025.349,51	343.151,98	8.368.501,49	97%	-3,04%
Impostos indirectes	150.000,00	281.579,42	3.424,99	285.004,41	190%	90,00%
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.441.075,00	4.056.093,46	367.974,43	4.424.067,89	100%	-0,38%

CÀLCUL DE L'AJUST PER RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 1,2 I 3

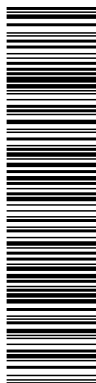
CAP.	Promig recaptació (a)	Previsions 2020	Ajust per recaptació
Impostos directes	2,66%	9.168.000,00	243.718,91
Impostos indirectes	60,85%	275.000,00	167.328,88
Taxes, preus públics i altres ingressos	2,58%	4.595.350,00	118.528,65
AJUSTAMENT TOTAL			529.576,43

Capítol 4: Transferències corrents :

Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2020 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent a els exercicis 2008 i 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant a les previsions d'ingrés per aquest concepte en l'exercici 2020. Ajust que s'ha de fer en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. concretament:

Liquidació definitiva PIE 2008	33.429,60
Liquidació definitiva PIE 2009	82.278,00
Liquidació definitiva PIE 2017	52.270,89
	167.978,49

b) **Despeses****Ajust per grau d'execució de la despesa**

D'acord amb la "Guia per a la Determinació de la Despesa" s'estableix que el percentatge estimat d'execució del pressupost de l'any 2020, tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres dels Pressupostos de despeses dels tres exercicis anteriors.

PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2018			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	8.223.550,00	8.103.859,10	1,46%
Despeses corrents en béns i serveis	7.610.500,00	7.225.672,09	5,06%
Despeses financeres	89.000,00	34.603,49	61,12%
Transferències corrents	432.375,00	287.301,22	33,55%
Inversions reals	2.781.600,00	2.688.886,47	3,33%
Transferències de capital	-	-	0,00%

(1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació no previstos en crèdits inicials 404.539,27

PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2017			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	7.890.925,00	7.746.629,77	1,83%
Despeses corrents en béns i serveis	7.205.550,00	6.778.856,79	5,92%
Despeses financeres	104.000,00	49.296,09	52,60%
Transferències corrents	696.325,00	580.367,50	16,65%
Inversions reals	3.440.400,00	2.465.897,26	28,33%
Transferències de capital	-	-	0,00%

(1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació no previstos en crèdits inicials 422.349,79

PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2016			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	7.995.650,00	8.171.779,92	-2,20%
Despeses corrents en béns i serveis	7.043.850,00	7.431.917,17	-5,51%
Despeses financeres	139.000,00	89.000,00	35,97%
Transferències corrents	709.575,00	704.168,96	0,76%
Inversions reals	1.921.100,00	4.311.077,75	-124,41%
Transferències de capital	-	-	0,00%

(1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació no previstos en crèdits inicials 319.268,42

Capítols	% Promig inexecució	Crèdits inicials 2020	Ajust per grau d'execució
Despeses de personal	0,36%	9.646.800,00	34.769,18
Despeses corrents en béns i serveis	1,82%	8.523.875,00	155.389,22
Despeses financeres	49,90%	24.000,00	11.975,26
Transferències corrents	16,99%	443.850,00	75.406,30
Inversions reals	-30,92%	1.000.550,00	- 309.331,23
Transferències de capital	0,00%	-	-
TOTAL AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ EN ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA			- 31.791,26

**Ajuntament de Malgrat de Mar**
Serveis Econòmics
IntervencióCarme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.cat - www.ajmalgrat.cat
NIF: P0810900A**c) Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2020**

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obtéindrà en termes consolidats, practicant els ajustaments abans esmentats, un cop deduïdes les transferències internes. El resultat és el següent :

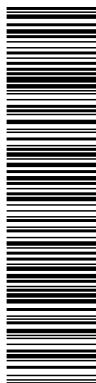
	Imports
a) Previsió ingressos capítols I a VII	19.172.075,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII	19.639.075,00
Total (a - b)	- 467.000,00
AJUSTAMENTS	
1) Ajustament recaptació capítol I	243.718,91
2) Ajustament recaptació capítol II	167.328,88
3) Ajustament recaptació capítol III	118.528,65
4) Devolució liquidació definitiva PIE 2008	33.429,60
5) Devolució liquidació definitiva PIE 2009	82.278,00
6) Devolució liquidació definitiva PTE 2017	52.270,89
c) Total ajustaments ingressos (1+2+3+4+5+6)	697.554,92
6) Ajustament operacions leasing	-
7) Ajustament despeses pendents aplicació	-
8) Ajustament inexecució	- 31.791,26
d) Total ajustaments despeses (7+8+9)	- 31.791,26
e) Ingressos ajustats (a - c)	19.869.629,92
f) Despeses ajustades (b - d)	19.670.866,26
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (e - f)	198.763,66
% s/ Ingressos no financers ajustats (g / e)	1,0%

Segons s'aprecia en el quadre anterior, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols I a VII dels estats d'ingressos i els capítols I a VII de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona com a resultat una **Capacitat de finançament de 198.763.66 euros, i, en conseqüència es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

Tercer. Compliment de la 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 .



8790833 RINAP-83EG0-2YHXI 45599CAC71D61DE6DA4FE868BDA41DAF4CADD87452 El documento está _2SIGNAT_. Mijicant 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.

El Consell de Ministres, de 20 de juliol de 2018, va establir la taxa de referència de creixement del PIB per a l'exercici 2020 en el **2.8%**

La Subdirecció General de d'Estudis i Financiació d'Entitats Locals, considera que no es obligatòria l'emissió d'informe ni valoració de la regla de la despesa, en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per tant no s'efectua el càlcul.

Quart.

En cas que realitzada la liquidació del pressupost 2020 no es complissin aquests supòsits i es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer.

Cinquè. Compliment del límit del deute

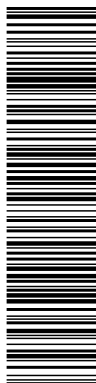
L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no ultrapassar el límit de deute públic que per a l'exercici 2020 per a les entitats locals es fixa en el 2,3% del PIB.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en temes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals previstos en el RDL 2/2004 per al nou endeutament.

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

1) (+) Ingressos corrents previstos 2020 (Capítols I a V)	19.145.025,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	100,00
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 2013	52.270,89
7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)	19.312.903,49
8 Deute financer a 31/12/19	500.534,35
9 Deute per devolucions PIE 2008, 2009 i 2017	283.685,77
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)	784.220,12
Percentatge d'endeutament a 31/12/19 (10 / 7)	4,06%
10) (-) Amortitzacions	- 500.750,00
11) (+) Endeutament de l'exercici	967.750,00
12) Deute total a 31/12/20	1.251.220,12
Percentatge d'endeutament a 31/12/19 (12 / 7)	6,48%
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	20.459.973,72
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	13.700.457,50

En conseqüència s'informa que el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.



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

Sisè. Conclusions

El projecte de pressupost per a l'exercici 2020 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, límit d'endeutament i regla de la despesa, d'acord amb els termes establerts en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent al que s'emeti amb motiu de l'aprovació del pressupost del ens abans assenyalat, d'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, en els termes establerts en el paràgraf segon de l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la llei d'estabilitat pressupostària.

Malgrat de Mar, 3 de desembre de 2019
L'interventor
Ramo Boada Oliveras