



## 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 2015.

---

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 2015 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/2015/2012, 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 28 de juny de 2014, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2015-2016 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 financers. 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 financers.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari, com és el cas de Malgrat Turisme, SL; es considera que incorren en desequilibri quan, de acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li toqui aportar, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat

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,**
- **Malgrat Turisme, SL.** Com ens públic dependent que presta serveis que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.

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.

Pel que fa als ajustaments, només se n'han contemplat en el pressupost de l'Ajuntament. Per Malgrat Turisme, SL, no se n'ha considerat cap, atesa l'escassa significació que el seu import tindria en el resultat final

El pressupostos són els que es detallen a continuació :

Capítol	Descripció	Ajuntament	Malgrat Turisme SL	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	8.540.650,00	-	-	8.540.650,00
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	-	150.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingres	4.211.000,00	59.700,00	-	4.270.700,00
4	Transferències corrents	4.217.525,00	254.000,00	254.000,00	4.217.525,00
5	Ingressos patrimonials	138.700,00	-	-	138.700,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00	-	-	400,00
7	Transferències de capital	331.850,00	-	-	331.850,00
8	Actius financers	36.000,00	-	-	36.000,00
9	Passius financers	1.166.125,00	-	-	1.166.125,00
<b>Total ingressos</b>		<b>18.792.250,00</b>	<b>313.700,00</b>	<b>254.000,00</b>	<b>18.851.950,00</b>

Capítol	Descripció	Ajuntament	Malgrat Turisme SL	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	7.710.850,00	143.500,00	-	7.854.350,00
2	Depeses corrents en béns corrents	6.866.525,00	170.200,00	-	7.036.725,00
3	Despeses financeres	239.000,00	-	-	239.000,00
4	Transferències corrents	860.475,00	-	254.000,00	606.475,00
6	Inversions reals	1.904.400,00	-	-	1.904.400,00
7	Transferències de capital	-	-	-	-
8	Actius financers	36.000,00	-	-	36.000,00
9	Passius financers	1.175.000,00	-	-	1.175.000,00
<b>Total despeses</b>		<b>18.792.250,00</b>	<b>313.700,00</b>	<b>254.000,00</b>	<b>18.851.950,00</b>



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 la darrera liquidació aprovada, corresponent a l'exercici 2013.

Capítols	Previsió (a)	Drets reconeguts 2013 (b)	Recaptació pressupost corrent (c)	Recaptació pressupostos tancats (d)	Total recaptat e=(c+d)	% Recaptat sobre previst f=(e/a)	% Ajustament g=(100%-f)
Impostos directes	8.540.650,00	9.635.334,19	8.932.223,07	461.435,76	9.393.658,83	97,5%	2,5%
Impostos indirectes	150.000,00	95.751,09	90.513,45	12.959,66	103.473,11	108,1%	-8,1%
Taxes i altres ingressos	4.270.700,00	4.673.085,09	3.897.944,78	339.067,68	4.237.012,46	90,7%	9,3%

Capítols	Previsió 2015	% Ajustament	Import ajustament
Impostos directes	8.540.650,00	-2,5%	- 214.218,27
Impostos indirectes	150.000,00	8,1%	12.097,02
Taxes i altres ingressos	4.270.700,00	-9,3%	- 398.523,75

**Capítol 4: Transferències corrents :**

Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2015 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 2015. 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:

Devolució liquidació definitiva PIE 2008	33.429,60
Devolució liquidació definitiva PIE 2009	82.278,00
<b>Total devolucions PIE</b>	<b>115.707,60</b>

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 2015, tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupostos de despeses dels tres exercicis anteriors.

	2013	2012	2011	Mitjana	
				Execució	Inexecució
<i>Despeses de personal</i>	99,19%	94,69%	96,82%	96,90%	<b>3,10%</b>
<i>Despeses corrents en béns i serveis</i>	89,08%	87,16%	87,71%	87,98%	<b>12,02%</b>
<i>Despeses financeres</i>	97,90%	97,14%	100,00%	98,34%	<b>1,66%</b>
<i>Transferències corrents</i>	80,45%	74,57%	71,31%	75,45%	<b>24,55%</b>
<i>Inversions reals</i>	37,70%	49,93%	32,22%	39,95%	<b>60,05%</b>
<i>Transferències de capital</i>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<b>100,00%</b>

	Pressupost consolidat 2015	% inexecució	Ajustament
Despeses de personal	7.854.350,00	3,1%	243.477,20
Compra béns corrents i serveis	7.036.725,00	12,0%	845.695,88
Despeses financeres	239.000,00	1,7%	3.956,21
Transferències corrents	606.475,00	24,6%	148.919,35
Inversions reals	1.904.400,00	60,0%	1.143.534,71
Transferències de capital	-	100,0%	-
<b>AJUSTAMENT EN DESPESES</b>			<b>2.385.583,35</b>

c) **Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost Consolidat per a 2015**

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obtindrà 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	17.649.825,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII	17.640.950,00
<b>Total (a - b)</b>	<b>8.875,00</b>
<b>AJUSTAMENTS</b>	
1) Ajustament recaptació capítol I	- 214.218,27
2) Ajustament recaptació capítol II	12.097,02
3) Ajustament recaptació capítol III	- 398.523,75
4) Devolució liquidació definitiva PIE 2008	33.429,60
5) Devolució liquidació definitiva PIE 2009	82.278,00
<b>c) Total ajustaments ingressos (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>- 484.937,40</b>
6) Ajustament operacions leasing	-
7) Ajustament despeses pendents aplicació	-
8) Ajustament inexecució	2.385.583,35
<b>d) Total ajustaments despeses (7+8+9)</b>	<b>2.385.583,35</b>
<b>e) Ingressos ajustats (a - c)</b>	<b>17.164.887,60</b>
<b>f) Despeses ajustades (b - d)</b>	<b>15.255.366,65</b>
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (e - f)</b>	<b>1.909.520,95</b>
<b>% s/Ingressos no financers ajustats (g / e)</b>	<b>11,1%</b>

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 1.909.520,95 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 .

El Consell de Ministres de 27 de juny de 2015 va establir la taxa de referència de creixement del PIB per a l'exercici 2015 en l'**1,3%**

### Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

*"2. S'entén per **despesa computable** als efectes que preveu l'apartat anterior, **les despeses no financeres** definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, **exclusos 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.**"*

Per tant per al seu càlcul, s'haurà de comparar l'increment de la despesa computable del pressupost del 2015 amb la despesa computable corresponent a la de l'exercici 2014. Aquest increment no podrà ser superior al percentatge establert com a límit per l'exercici 2015. Per tant, s'ha de calcular la base computable d'ambdós exercicis i comparar la seva relació amb el percentatge establert com a objectiu per a l'exercici.

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 12 de la LOEPSF, disposa que quan s'hagin aprovat canvis normatius que suposin augments permanents de recaptació, el nivell de despesa computable resultat de l'aplicació de la regla de la despesa en els anys que s'obtinguin els augments de recaptació es podrà incrementar en la quantia equivalent.

	Estimació liquidació consolidada 2014	Pressupost consolidat 2015
Despeses de personal	7.821.661,28	7.854.350,00
Despeses corrents en béns i serveis	6.329.944,13	7.036.725,00
Despeses financeres	72.460,19	9.000,00
Transferències corrents	569.800,38	606.475,00
Inversions reals	2.073.555,11	1.904.400,00
Transferències de capital	-	-
<b>a) Total despeses</b>	<b>16.867.421,09</b>	<b>17.410.950,00</b>
<b>B) Ajustos per despesa finançada amb fons finalistes</b>	<b>- 748.760,59</b>	<b>- 1.120.000,00</b>
Unió Europea	-	-
Estat	-	-
Comunitat Autònoma	- 242.835,41	- 296.550,00
Diputacions	- 436.321,65	- 504.950,00
Altres administracions públiques	- 69.603,53	- 318.500,00
<b>c) Total despesa computable (a + b)</b>	<b>16.118.660,50</b>	<b>16.290.950,00</b>
<b>d) Límit de la despesa per 2015 (Despesa computable 2014 *1,013)</b>		<b>16.328.203,08</b>
Diferència entre Límit màxim despesa i despesa computable 2014 (d - c)		<b>- 37.253,08</b>
% variació despesa computable (Desp.computable 2015 / Desp.computable 2014-1)		<b>1,1%</b>

**En conseqüència, s'informa que es dona compliment a la regla de la despesa, amb una diferència de 37.253,08 euros**

#### **Quart. 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 2015 per a les entitats locals es fixa en el 3,9% 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 :

#### **Estimació de liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)**

1	Capítol 1	8.855.796,00
2	Capítol 2	203.771,48
3	Capítol 3	4.561.610,64
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	
5	Capítol 4	4.297.284,36
6	Capítol 5	169.528,63
<b>7</b>	<b>Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)</b>	<b>18.087.991,11</b>
8	Capítol 6	454,54
9	Capítol 7	449.469,35
10	Capítol 8	36.000,00
11	Capítol 9	-

#### **Estimació de la liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)**

12	Capítol 1	7.821.661,28
13	Import de capítol 1 finançat amb romanent líquid de tresoreria	137.011,02
14	Capítol 2	6.329.944,13
15	Import de capítol 2 finançat amb romanent líquid de tresoreria	139.250,08
16	Capítol 3	72.460,19
17	Capítol 4	569.800,38
18	Import de capítol 4 finançat amb romanent líquid de tresoreria	38.467,90
<b>19</b>	<b>Despeses per operacions corrents (12 + 14 + 16 + 17)</b>	<b>14.793.865,98</b>
20	Capítol 6	2.073.555,11
21	Capítol 7	-
22	Capítol 8	36.000,00
23	Capítol 9	1.060.745,93

#### **Ràtio legal d'estalvi net**

24	Anualitats teòriques	1.364.584,98
25	Estalvi net (Ingressos ordinaris - Capítols I, II i IV despeses - Anualitat teòrica)	2.316.729,34
26	Ràtio (25 / 7) (%)	12,8%

#### **Ràtio legal de deute viu**

23	Deute financer a 31/12/14	5.762.777,49
28	Deute per devolucions PIE 2008-2009	809.952,88
29	Total deute computable (27 + 28)	6.572.730,37
30	Ràtio (29 / ingressos ordinaris) %	36,3%



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

1) (+) Ingressos corrents (Capítols I a V)	17.257.875,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
3) (-) Altres ingressos afectats	-
4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2008	- 203.775,00
5) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2009	-
6) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2011	-
<b>7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>17.054.100,00</b>
8 Deute financer a 31/12/14	5.762.777,49
9) Deute per devolucions PIE 2008-2009	809.952,88
<b>10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)</b>	<b>6.572.730,37</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/14 (10 / 7)</b>	<b>38,54%</b>
10) (-) Amortitzacions	- 1.175.000,00
11) (+) Endeutament de l'exercici	1.166.125,00
<b>12) Deute total a 31/12/14</b>	<b>6.563.855,37</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/14 (12 / 7)</b>	<b>38,49%</b>
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	12.186.779,63
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	6.217.844,63

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

### Cinquè. Conclusions

El projecte de pressupost per a l'exercici 2015 compleixen, en termes consolidats, 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 dels pressupostos dels ens abans assenyalats, 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, 25 de novembre de 2014  
L'interventor