



## 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 2021.

---

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.
- Acord del Consell de Ministres sessió de 6 d'octubre de 2020 pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020..

#### **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 detallen a continuació :

	<b>Descripció</b>	<b>Previsions inicials 2021</b>
1	Impostos directes	9.268.000,00
2	Impostos indirectes	275.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.607.950,00
4	Transferències corrents	4.854.175,00
5	Ingressos patrimonials	168.150,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	1.027.825,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	2.831.575,00
		<b>23.069.075,00</b>

	<b>Descripció</b>	<b>Crèdits inicials 2021</b>
1	Despeses de personal	9.885.425,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	8.495.050,00
3	Despeses financeres	24.000,00
4	Transferències corrents	449.175,00
6	Inversions reals	4.159.500,00
7	Transferències de capital	19.925,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	-
		<b>23.069.075,00</b>



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) **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 2017, 2018 i 2019.

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

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2019						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2019			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	9.008.000,00	12.238.342,93	464.702,31	12.703.045,24	141%	41,02%
Impostos indirectes	250.000,00	504.174,38	143,79	504.318,17	202%	101,73%
Taxes, preus públics i altres ingressos (1)	4.538.000,00	4.324.238,86	393.101,13	4.717.339,99	104%	3,95%

(1) Excloses ccee ps Marítim

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2018						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2018			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació 2018
		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

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

CAP.	Promig recaptació (a)	Previsions 2021	Ajust per recaptació
Impostos directes	17,34%	9.268.000,00	1.607.445,16
Impostos indirectes	64,75%	275.000,00	178.076,18
Taxes, preus públics i altres ingressos	4,02%	4.607.950,00	185.437,15
<b>AJUSTAMENT TOTAL</b>			<b>1.970.958,49</b>

**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

2021. 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:

	Pendent a 01/01/21	Reintegraments en l'exercici	Pendent a 31/12/21
Liquidació definitiva PIE 2008	33.429,71	33.429,71	-
Liquidació definitiva PIE 2009	82.277,57	82.277,57	-
	<b>115.707,28</b>	<b>115.707,28</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 2021, 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 2019			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal	8.751.300,00	8.687.036,86	0,73%
Despeses corrents en béns i serveis	7.724.550,00	7.225.672,09	6,46%
Despeses financeres	89.000,00	34.603,49	61,12%
Transferències corrents	368.125,00	287.301,22	21,96%
Inversions reals	3.538.425,00	2.688.886,47	24,01%
Transferències de capital	-	-	0,00%

PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2018			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal	8.223.550,00	8.103.859,10	1,46%
Despeses corrents en béns i serveis	7.610.500,00	6.778.856,79	10,93%
Despeses financeres	89.000,00	49.296,09	44,61%
Transferències corrents	432.375,00	580.367,50	-34,23%
Inversions reals	2.781.600,00	2.465.897,26	11,35%
Transferències de capital	-	-	0,00%

PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2017			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal	7.890.925,00	7.746.629,77	1,83%
Despeses corrents en béns i serveis	7.205.550,00	7.431.917,17	-3,14%
Despeses financeres	104.000,00	89.000,00	14,42%
Transferències corrents	696.325,00	704.168,96	-1,13%
Inversions reals	5.019.848,28	4.311.077,75	14,12%
Transferències de capital	-	-	0,00%



Capítols	% Promig inexecució	Crèdits inicials 2021	Ajust per grau d'execució
Despeses de personal	1,34%	9.885.425,00	132.412,45
Despeses corrents en béns i serveis	4,75%	8.495.050,00	403.354,95
Despeses financeres	40,05%	24.000,00	9.612,31
Transferències corrents	-4,47%	449.175,00	- 20.061,30
Inversions reals	16,49%	4.159.500,00	686.012,31
Transferències de capital	0,00%	19.925,00	-
<b>TOTAL AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ EN ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>			<b>1.211.330,72</b>

c) Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2021

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obté 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	20.201.500,00
b) Crèdis previstos capítols I a VII	23.033.075,00
<b>Total (a - b)</b>	<b>- 2.831.575,00</b>
<b>AJUSTAMENTS</b>	
1) Ajustament recaptació capítol I	1.607.445,16
2) Ajustament recaptació capítol II	178.076,18
3) Ajustament recaptació capítol III	185.437,15
4) Devolució liquidació definitiva PIE 2008	33.429,60
5) Devolució liquidació definitiva PIE 2009	82.278,00
6) Devolució liquidació definitiva PTE 2017	-
<b>c) Total ajustaments ingressos (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>2.086.666,09</b>
6) Ajustament operacions leasing	-
7) Ajustament despeses pendents aplicació	-
8) Ajustament inexecució	- 1.211.330,72
<b>d) Total ajustaments despeses (7+8+9)</b>	<b>- 1.211.330,72</b>
<b>e) Ingressos ajustats (a + c)</b>	<b>22.288.166,09</b>
<b>f) Despeses ajustades (b+ d)</b>	<b>21.821.744,28</b>
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (e - f)</b>	<b>466.421,81</b>
<b>% s/Ingressos no financers ajustats (g / e)</b>	<b>2,1%</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 466.421,81 euros**, i, en conseqüència no es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

No obstant, cal indicar que l'acord del Consell de Ministres sessió de 6 d'octubre de 2020 pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020., pel qual es suspenen les regles fiscals que s'estableixen en l'article 11.3 de la LOEPSF, i segons els criteris de Ministeri d'Hisenda queda suspesa la regla fiscal d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2021.

### **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 .

L'acord del Consell de Ministres sessió de 6 d'octubre de 2020 pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020., pel qual es suspenen les regles fiscals que s'estableixen en l'article 11.3 de la LOEPSF, i segons els criteris de Ministeri d'Hisenda queda suspesa el compliment de la regla de la despesa per a l'exercici 2021.

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. Compliment del límit del deute**

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

1) (+) Ingressos corrents previstos 2018 (Capítols I a V)	19.173.275,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
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 2018	-
<b>7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>19.288.982,60</b>
8 Deute financer a 31/12/20	-
9) Deute per devolucions PIE 2008 i 2009	115.707,60
<b>10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)</b>	<b>115.707,60</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/20 (10 / 7)</b>	<b>0,60%</b>
10) (-) Amortitzacions	- 115.707,60
11) (+) Endeutament de l'exercici	2.831.575,00
<b>12) Deute total a 31/12/21</b>	<b>2.715.867,40</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/21 (12 / 7)</b>	<b>14,08%</b>
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	21.102.173,26



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

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

Malgrat de Mar,  
L'interventor