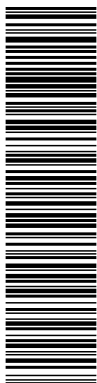


DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ. Informe compliment establiment pressupostària 2023	IDENTIFICADORS Informe número: <b>2022/992</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>20LBL-NAK59-RGRXK</b> Data d'emissió: <b>14 de Novembre de 2022 a les 14:04:22</b> Pàgina 1 de 6	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR DE l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 14/11/2022 14:04
ESTAT <b>INFORME FAVORABLE</b> 14/11/2022 14:04	



**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 2023.

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 2023 el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute, s'emet el següent :

### INFORME

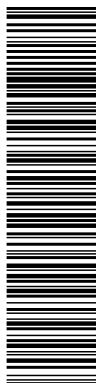
**Primer. Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.**

- 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 26 de juliol de 2022 pel que es manté la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023

### 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 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 ).



960166 20LBL-NAK59-RGRXK 798BDAD576ED0DF A08682D02E7E727ED177325A9 El documento está \_2SIGNAT\_. Mijanzant 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 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 :

	Descripció	Previsions inicials 2023
1	Impostos directes	8.818.000,00
2	Impostos indirectes	300.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.751.300,00
4	Transferències corrents	5.888.450,00
5	Ingressos patrimonials	184.075,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	2.582.200,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	2.877.975,00
		<b>25.438.400,00</b>

	Descripció	Crèdits inicials 2023
1	Despeses de personal	10.619.300,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	8.822.050,00
3	Despeses financeres	24.000,00
4	Transferències corrents	465.600,00
6	Inversions reals	5.471.450,00
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	-
		<b>25.438.400,00</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 2018, 2019 i 2020.

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

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2021						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2021			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	9.268.000,00	8.808.310,40	568.520,54	9.376.830,94	101%	1,17%
Impostos indirectes	275.000,00	219.475,72	3,41	219.479,13	80%	-20,19%
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.607.950,00	4.145.491,57	600.646,05	4.746.137,62	103%	3,00%

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2020						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2020			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	9.168.000,00	8.509.274,12	361.728,92	8.871.003,04	97%	-3,24%
Impostos indirectes	275.000,00	382.658,29	-	382.658,29	139%	39,15%
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.595.350,00	3.615.875,33	288.354,26	3.904.229,59	85%	-15,04%

(1) Excloses ccee ps Marítim

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2019						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2019			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació 2018
		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%

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

CAP.	Promig recaptació (a)	Previsions 2023	Ajust per recaptació
Impostos directes	12,98%	8.818.000,00	1.144.998,68
Impostos indirectes	40,23%	300.000,00	120.686,33
Taxes, preus públics i altres ingressos	-2,70%	4.751.300,00	- 128.106,18
<b>AJUSTAMENT TOTAL</b>			<b>1.137.578,82</b>

**Capítol 4: Transferències corrents :**

**Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat**

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2023 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidació negativa corresponent a l'exercici 2020 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant a les previsions d'ingrés per aquest concepte en l'exercici 2023. A la data d'emissió de l'informe es desconeix la quantitat a retornar per aquest concepte. Per a l'exercici 2023, la quantitat a reintegrar es xifra en **381.199,44 euros**.

## ALTRES DADES

Codi per a validació: 20LBL-NAK59-RGRXK  
Data d'emissió: 14 de Novembre de 2022 a les 14:04:22  
Pàgina 4 de 6

## SIGNATURES

El documento ha sido \_2 firmado\_2 o\_2 aprobado por \_2 :  
1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 14/11/2022 14:04

## ESTAT

**INFORME FAVORABLE**  
14/11/2022 14:04b) **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 2023, 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 2021**

Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	9.885.425,00	8.982.021,17	9,14%
Despeses corrents en béns i serveis	8.495.050,00	7.769.588,91	8,54%
Despeses financeres	24.000,00	8.211,29	65,79%
Transferències corrents	449.175,00	619.260,13	-37,87%
Inversions reals	4.159.500,00	1.270.877,12	69,45%
Transferències de capital	19.925,00	-	100,00%

(1) Excepte obligacions reconegudes plans ocupació 2021 : 225.351,18

**PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2020**

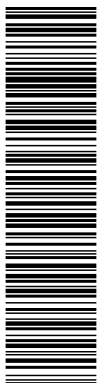
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	9.646.800,00	8.674.790,84	10,08%
Despeses corrents en béns i serveis	8.523.875,00	7.225.672,09	15,23%
Despeses financeres	24.000,00	34.603,49	-44,18%
Transferències corrents	443.850,00	287.301,22	35,27%
Inversions reals	1.000.550,00	2.688.886,47	-168,74%
Transferències de capital	-	-	0,00%

(1) Excepte obligacions reconegudes plans ocupació 2019 : 369.581,23

**PERCENTATGE DE NO-EXECUCIÓ DE L'EXERCICI 2019**

Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	8.751.300,00	8.687.036,86	0,73%
Despeses corrents en béns i serveis	7.724.550,00	6.778.856,79	12,24%
Despeses financeres	89.000,00	49.296,09	44,61%
Transferències corrents	368.125,00	580.367,50	-57,66%
Inversions reals	3.538.425,00	2.465.897,26	30,31%
Transferències de capital	-	-	0,00%

(1) Excepte obligacions reconegudes plans ocupació 2018 : 344.546,30



## ALTRES DADES

Codi per a validació: **20LBL-NAK59-RGRXK**  
Data d'emissió: **14 de Novembre de 2022 a les 14:04:22**  
Pàgina 5 de 6

## SIGNATURES

El documento ha sido \_2 firmado\_2 o\_2 aprobado por \_2 :  
1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 14/11/2022 14:04

## ESTAT

**INFORME FAVORABLE**  
14/11/2022 14:04**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

Capítols	% Promig inexecució	Crèdits inicials 2023	Ajust per grau d'execució
Despeses de personal	6,65%	10.619.300,00	- 706.149,73
Despeses corrents en béns i serveis	12,00%	8.822.050,00	- 1.059.019,54
Despeses financeres	22,07%	24.000,00	- 5.297,30
Transferències corrents	-20,08%	465.600,00	93.508,74
Inversions reals	-22,99%	5.471.450,00	1.258.133,72
Transferències de capital	33,33%	-	-
<b>TOTAL AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ EN ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>			<b>- 418.824,11</b>

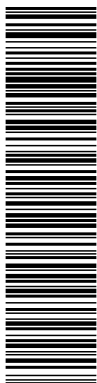
**c) Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2023**

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	22.524.425,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII	25.402.400,00
<b>Total (a - b)</b>	<b>- 2.877.975,00</b>
<b>AJUSTAMENTS</b>	
1) Ajustament recaptació capítol I	1.144.998,68
2) Ajustament recaptació capítol II	120.686,33
3) Ajustament recaptació capítol III	- 128.106,18
4) Devolució liquidació definitiva PIE 2020	381.199,44
<b>c) Total ajustaments ingressos (1+2+3+4)</b>	<b>1.518.778,26</b>
5) Ajustament operacions leasing	-
6) Ajustament despeses pendents aplicació	-
7) Ajustament inexecució	- 418.824,11
<b>d) Total ajustaments despeses (5+6+7)</b>	<b>- 418.824,11</b>
<b>e) Ingressos ajustats (a + c)</b>	<b>24.043.203,26</b>
<b>f) Despeses ajustades (b+ d)</b>	<b>24.983.575,89</b>
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (e - f)</b>	<b>- 940.372,63</b>
<b>% s/Ingressos no financers ajustats (g / e)</b>	<b>-3,9%</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 **Necessitat de finançament de 940.372,63 euros**, i, en conseqüència **no es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària**.

No obstant, sessió de 26 de juliol de 2022 pel que es manté la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023 establertes per la LOEPSF.



### 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 27 de juliol de 2021, pel que es manté la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 13 de setembre de 2021, pel qual es manté la suspensió de 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 2023.

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)	19.941.825,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
3) (-) Altres ingressos afectats	-
4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2020	381.199,44
<b>7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>20.323.024,44</b>
8 Deute financer a 31/12/22	-
9) Deute per devolucions PIE 2020	563.959,69
<b>10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)</b>	<b>563.959,69</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/22(10 / 7)</b>	<b>2,77%</b>
10) (-) Amortitzacions	- 381.199,44
11) (+) Endeutament de l'exercici	2.877.975,00
<b>12) Deute total a 31/12/22</b>	<b>3.060.735,25</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/23 (12 / 7)</b>	<b>15,06%</b>
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	19.294.591,63

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