



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

MATEU RIGO VALLORI, INTERVENTOR ACCIDENTAL DE L'AJUNTAMENT DE CALVIÀ (ILLES BALEARS)

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, emeto el següent

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.¹

- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. L'article 16 apartat 1 *in fini* i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, 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 depenents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 [*en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost*], 177.2 [*En el supòsit d'Informe per a l'aprovació de modificacions pressupostàries (Crèdits extraordinaris i Suplements de Crèdit)*] i 191.3 [*en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost*] del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Econòmic-financer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei

¹ La **Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **no deroga expressament el Reial decret 1463/2007**, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, **per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.**



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament, i [si escau], les següents organismes i entitats depenents:

- AJUNTAMENT DE CALVIÀ.
- INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ I BIBLIOTEQUES
- OFICINA MUNICIPAL DE TRIBUTS

CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens depenents no generadors d'ingrés de mercat.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

«Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), procedeix realitzar els ajustos següents:

Ajust . Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

[Justificació de l'ajust]

[Diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos]

MOMENTO QUE
EVALÚAS: Presupuesto

	Derechos Reconocidos Netos 2016	Recaudación 2017			AJUSTES			% de ajuste	Créditos Iniciales	AJUSTE SEC
		PPTO. Corriente	PPTO. Cerrado	Total	Negativo	Positivo	TOTAL			
Impuestos Directos	50.501.733,60	45.635.613,49	3.344.130,27	48.979.743,76	-1.521.989,84	0	-1.521.989,84	-3,01%	51.685.000,00	-1.557.650,39
Impuestos Indirectos	4.043.136,93	3.819.194,51	170.258,02	3.989.452,53	-53.684,40	0	-53.684,40	-1,33%	2.376.500,00	-31.554,95
Tasas y otros ingresos	7.812.283,85	6.744.485,81	1.316.000,00	8.060.485,81	0	248.201,96	248.201,96	3,18%	7.309.000,00	232.212,26
TOTAL	62.357.154,38	56.199.293,81	4.830.388,29	61.029.682,10	-1.575.674,24	248.201,96	-1.327.472,28	1,16%	61.370.500,00	1.356.993,07

IMPORTE DEL AJUSTE 1. IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS -1.356.993,07

Ajust positiu (+): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és menor del recaptat (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament].

Ajust negatiu (-): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és major del recaptat (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament].



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

Ajust. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

OBJETIVO QUE SE ESTÁ EVALUANDO:		ESTABILIDAD			
Año	Cuenta «413»		AJUSTES		
	Saldo inicial	Saldo final	Negativo	Positivo	TOTAL
2015	221.464,08	155.542,13	0,00	65.921,95	65.921,95
IMPORTE DEL AJUSTE 14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CORPORACIÓN LOCAL					65.921,95

[Justificació de l'ajust]

[Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»²]

Ajust positiu (+): *[saldo final del compte 413 és menor que el saldo inicial.]*

Ajust negatiu (-): *[saldo final del compte 413 és major que el saldo inicial.]*

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la *aprovació* del pressupost de l'exercici 2018, del Ajuntament de Calvià, una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

² En atenció a la forma de comptabilització dels comptes per operacions pendents d'aplicar a pressupost, la Intervenció podrà determinar igualment la inclusió en aquest ajust dels saldos de compte 555 "Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva" i anàlogues, sempre que no es trobin contingudes en el compte 413, això és, que el sistema comptable les comptabilitzi de forma individual i independent.



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

AJUSTES SEC-10	
Ajuste 1. Impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos	-1.356.993,07
Ajuste 2. Entregas a cuenta de impuestos cedidos, del fondo complementario de financiación y del fondo de financiación de asistencia sanitaria.	
Ajuste 3. Tratamiento de los intereses.	0,00
Ajuste 4. Inversiones realizadas por el sistema de «abono total del precio».	
Ajuste 5. Inversiones realizadas por cuenta de corporaciones locales.	
Ajuste 6. Consolidación de transferencias entre administraciones públicas.	
Ajuste 7. Tratamiento de los ingresos obtenidos por la venta de acciones (privatización de empresas).	
Ajuste 8. Tratamiento de los dividendos y participación en beneficios.	
Ajuste 9. Ingresos obtenidos del presupuesto de la unión europea.	
Ajuste 10. Operaciones de permuta financiera (swaps).	
Ajuste 11. Operaciones de ejecución y reintegro de avales.	
Ajuste 12. Aportaciones de capital a empresas públicas.	
Ajuste 13. Asunción y cancelación de deudas de empresas públicas.	
Ajuste 14. Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la corporación local. (AJUSTE «CUENTA 413»)	65.921,95
Ajuste 15. Tratamiento de las operaciones de censos	0,00
Importe Total de AJUSTES SEC-10	-1.291.071,12



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

PRESUPUESTO DE INGRESOS	Ayuntamiento	Ente dependiente	Ente dependiente	Consolidado
Capítulo 1: Impuesto Directos	51.965.000,00			51.965.000,00
Capítulo 2: Impuesto Indirectos	2.551.500,00			2.551.500,00
Capítulo 3: Tasas y otros ingresos	8.342.301,00	1.426.308,49	120.000,00	9.888.609,49
Capítulo 4: Transferencias corrientes	21.183.019,84	5.347.613,73	1.455.000,00	27.985.633,57
Capítulo 5: Ingresos patrimoniales	4.534.263,00	5.100,00	0,00	4.539.363,00
Capítulo 6: Enajenación de inversiones	2.000,00			2.000,00
Capítulo 7: Transferencias de capital	3.445.064,75	295.000,00	5.000,00	3.745.064,75
A) TOTAL INGRESOS (Capítulos I a VII)	92.023.148,59	7.074.022,22	1.580.000,00	100.677.170,81
PRESUPUESTO DE GASTOS				
Capítulo 1: Gastos de personal	31.973.403,67	4.468.986,86	1.227.000,00	37.669.390,53
Capítulo 2: Compra de bienes y servicios	18.081.302,56	2.040.035,36	348.000,00	20.469.337,92
Capítulo 3: Gastos financieros	847.500,00			847.500,00
Capítulo 4: Transferencias corrientes	26.324.411,07	270.000,00	0,00	26.594.411,07
Capítulo 5: Fondo de Contingencia				0,00
Capítulo 6: Inversiones reales	5.636.528,12	295.000,00	5.000,00	5.936.528,12
Capítulo 7: Transferencias de capital	5.260.000,00			5.260.000,00
B) TOTAL GASTOS (Capítulos I a VII)	88.123.145,42	7.074.022,22	1.580.000,00	96.777.167,64
A - B = C) ESTABILIDAD/ NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	3.900.003,17	0,00	0,00	3.900.003,17
D) AJUSTES SEC-10	-1.291.071,12			-1.291.071,12
C+D= F) ESTABILIDAD/ NO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	2.608.932,05	0,00	0,00	2.608.932,05
% ESTABILIDAD (+) / NO ESTABILIDAD (-) : AJUSTADA				2,70

C. A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és *MAJOR*, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són *SUFICIENTS* per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de *SUPERÀVIT* pressupostari.



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **ES COMPLEIX l'objectiu d'estabilitat pressupostària** d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2018 és de 2,6 %, de manera que la despesa computable de Ajuntament de Calvià en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos 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.

Hi ha que senyalar que amb la modificació del article 15 de la Ordre HAP/2015/2012 s'elimina l'obligació de remissió de l'informe de intervenció de la regla de despesa en l'elaboració del pressupost 2016. (se preveu que se mantingui a l'exercici 2018).

Però se ha de tenir en comte que sí se ha de avaluar la regla de despesa durant les execucions trimestrals i remetre el resultat durant l'execució del pressupost.



**AJUNTAMENT DE CALVIÀ
MALLORCA**

L'incompliment de la regla de despesa durant l'exercici 2018 implicaria la formulació d'un Pla Econòmic Financer, que permeti el compliment en el termini d'un any, de conformitat amb el que estableix el articles 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.

Calvià, 12 de gener de 2018

Interventor accidental
Mateu Rigo Vallori