



## INFORME D'INTERVENCIÓ

---

**Assumpte :** *“Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2021”*

---

### **Primer. Antecedents de fet**

D'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, de 9 de març, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'Interventor d'aquesta Corporació emet el següent informe en relació al Projecte de Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Malgrat de Mar per a l'exercici del 2021.

### **Segon. Legislació aplicable**

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.*
- *Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.*
- *RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.*
- *Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.*
- *Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*
- *RD 463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a las entitats locals.*
- *Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.*
- *Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (BOE 28/04/2010).*
- *Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016*
- *Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, Per La qual es Modifica l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, Per La qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*
- *Acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020, pel qual es suspensen les regles fiscals que s'estableixen en l'article 11.3 de la LOEPSF.*

**Tercer.** Els pressupostos de l'Ajuntament que es presenten a l'aprovació apareixen formalment equilibrats. Amb el següent resum per capítols

	<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>

L'estructura del pressupost es troba recollida a l'Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2015, de 14 de març,

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea.
- b) Programes – Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programa.
- c) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Orgànica, Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

#### **Quart.**

Pel que fa a la documentació i el seu contingut com a l'estructura dels estats d'ingressos i despeses, s'ajusten a allò que preveuen els articles 164 a 168 del RDL 2/2004 i al que disposa el capítol primer del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2021 conté la següent documentació :



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.es - www.ajmalgrat.es  
NIF: P0810900A

1. Pressupost General de l'Ajuntament, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos.
2. Memòria de l'Alcaldia.
3. Annex de personal.
4. Informe econòmic financer.
5. Bases d'Execució del Pressupost.
6. Pla d'inversions i finançament previst.
7. Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.

### Cinquè. Equilibri financer

	2021 (a)	2020 (b)	(a - b)	% modif.
Impostos directes (cap. I)	9.268.000,00	9.168.000,00	100.000,00	1,1%
Impostos indirectes (cap. II)	275.000,00	275.000,00	-	0,0%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	4.607.850,00	4.595.250,00	12.600,00	0,3%
Transferències corrents (cap.IV)	4.854.175,00	4.938.525,00	- 84.350,00	-1,7%
Ingressos patrimonials (cap. V)	168.150,00	168.150,00	-	0,0%
<b>1.- Total ingressos ordinaris</b>	<b>19.173.175,00</b>	<b>19.144.925,00</b>	<b>28.250,00</b>	<b>0,1%</b>
Despesa de personal (cap. I)	9.885.425,00	9.646.800,00	238.625,00	2,5%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	8.495.050,00	8.523.875,00	- 28.825,00	-0,3%
Despesa financera (cap. III)	24.000,00	24.000,00	-	0,0%
Transferències corrents (cap IV)	449.175,00	443.850,00	5.325,00	1,2%
<b>2.- Total despeses corrents</b>	<b>18.853.650,00</b>	<b>18.638.525,00</b>	<b>215.125,00</b>	<b>1,2%</b>
<b>3.- Estalvi brut (1 - 2)</b>	<b>319.525,00</b>	<b>506.400,00</b>	<b>- 186.875,00</b>	<b>-36,9%</b>
<b>4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)</b>	<b>-</b>	<b>500.750,00</b>	<b>- 500.750,00</b>	<b>-100,0%</b>
<b>5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)</b>	<b>18.853.650,00</b>	<b>19.139.275,00</b>	<b>- 285.625,00</b>	<b>-1,5%</b>
<b>6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)</b>	<b>319.525,00</b>	<b>5.650,00</b>	<b>313.875,00</b>	<b>5555,3%</b>
Contribucions especials	100,00	100,00	-	0,0%
Quotes urbanístiques + Aprofitament urbanístic	-	-	-	-
Alienació d'inversions (cap. VI ingressos)	400,00	400,00	-	0,0%
Transferències de capital (cap. VII ingressos)	1.027.825,00	26.650,00	1.001.175,00	3756,8%
<b>7.- Ingressos de capital no financers</b>	<b>1.028.325,00</b>	<b>27.150,00</b>	<b>1.001.175,00</b>	<b>3687,6%</b>
<b>8.- Autofinançament (6 + 7)</b>	<b>1.347.850,00</b>	<b>32.800,00</b>	<b>1.315.050,00</b>	<b>4009,3%</b>
Inversió real (cap. VI despeses)	4.159.500,00	1.000.550,00	3.158.950,00	315,7%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	19.925,00	-	19.925,00	-
<b>9.- Despeses de capital no financeres</b>	<b>4.179.425,00</b>	<b>1.000.550,00</b>	<b>3.178.875,00</b>	<b>317,7%</b>
<b>10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)</b>	<b>- 2.831.575,00</b>	<b>- 967.750,00</b>	<b>- 1.863.825,00</b>	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	-
Endeutament (cap. IX ingressos)	2.831.575,00	967.750,00	1.863.825,00	192,6%
<b>11.- Saldo financer</b>	<b>2.831.575,00</b>	<b>967.750,00</b>	<b>1.863.825,00</b>	<b>192,6%</b>
<b>12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

S'observa una reducció considerable de l'estalvi brut, de l'ordre del 37%, ocasionat per un increment de l'1,2% de les despeses corrents que no té la seva contrapartida amb un increment igual o superior en els ingressos corrents, atès que aquests s'incrementen un 0,1%.

Aquesta manca d'estalvi fa que les despeses de capital no financeres hagin d'estar finançades en un 68% per endeutament

### Sisè. Pressupost de despeses

Quant a l'estat de despeses, en principi les obligatòries queden cobertes d'acord amb els contractes vigents a inici de l'exercici. Quant a la resta de despeses, a criteri del sotassinat, és manifesta la suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació

#### 1. Despeses de personal

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són :

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
10	Òrgans de govern i personal directiu.	416.000,00	412.100,00	3.900,00	0,95
11	Personal eventual.	39.200,00	35.900,00	3.300,00	9,19
12	Personal Funcionari.	4.063.025,00	3.898.775,00	164.250,00	4,21
13	Personal Laboral.	2.803.225,00	2.725.525,00	77.700,00	2,85
14	Altre personal.	-	57.100,00	- 57.100,00	-100
15	Incentius al rendiment.	237.525,00	232.150,00	5.375,00	2,32
16	Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	2.326.450,00	2.285.250,00	41.200,00	1,8
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL.</b>	<b>9.885.425,00</b>	<b>9.646.800,00</b>	<b>238.625,00</b>	<b>2,47</b>

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal aboral i personal eventual.

*“Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.”*

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2021, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del **0,9%**, d'acord amb el que disposa l'article 18.2 del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2021.
- S'adverteix que d'acord amb el que disposa l'article 18.8, d'aquest projecte de Llei: **“Els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats en aquest article hauran d'experimentar l'oportuna adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin a aquest”.**

No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, **la creació de noves places quedarà condicionada** al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal **informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2021, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021.**

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir d'allò que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

*“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment d la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”*

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2021 hauria de situar-se en :



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.es - www.ajmalgrat.es  
NIF: P0810900A

<b>Massa salarial 2020</b>	<b>7.044.550,00</b>	<b>Δ %</b>
Increment fix 0,9%	63.400,95	0,9
<b>Massa salarial 2021</b>	<b>7.107.950,95</b>	<b>0,9</b>

No obstant, d'acord a l'expedient de pressupost de l'exercici 2021, la massa salarial és situa en:

Descripció	2021	2020	Δ %
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal directiu	96.125,00	95.100,00	1,1
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal eventual.	39.200,00	35.900,00	9,2
Retribucions bàsiques.	1.355.100,00	1.333.500,00	1,6
Retribucions complementàries.	2.707.925,00	2.565.275,00	5,6
Laboral Fix.	2.344.500,00	2.227.600,00	5,2
Laboral temporal.	458.725,00	497.925,00	- 7,9
Altre personal.		57.100,00	
Productivitat.	32.125,00	37.775,00	- 15,0
Gratificacions.	203.875,00	192.850,00	5,7
Complement de dedicació especial.	-	1.525,00	- 100,0
<b>Massa salarial pressupost 2021</b>	<b>7.237.575,00</b>	<b>7.044.550,00</b>	<b>2,7</b>

En relació al complement personal i transitoris, caldria que aquests fossin absorbits per els increments.

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Malgrat de Mar no compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic que fixa l'article 7 del RD 861/1986 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, resulta el següent quadrat:

	2021	2020	Diferències	Δ %
120 Retribucions bàsiques funcionaris	1.355.100,00	1.333.500,00	21.600,00	1,6%
12100 Complement de destinació	603.000,00	594.300,00	8.700,00	1,5%
12101 Complement específic	2.090.400,00	1.952.100,00	138.300,00	7,1%
12103 Altres complements funcionaris	13.125,00	13.000,00	125,00	1,0%
12104 Complement personal transitoris funcionaris serveis econòmics	-	4.575,00	- 4.575,00	-100,0%
12105 Complement per IT funcionaris	1.400,00	1.300,00	100,00	7,7%
150 Productivitat funcionaris	23.625,00	25.925,00	- 2.300,00	-8,9%
151 Gratificacions funcionaris	201.800,00	192.750,00	9.050,00	4,7%
152 Altres incentius al rendiment			-	
153 Complement dedicació especial	1.525,00	1.525,00	-	0,0%
<b>Massa salarial funcionaris</b>	<b>4.289.975,00</b>	<b>4.118.975,00</b>	<b>171.000,00</b>	<b>4,2%</b>
120 Retribucions bàsiques funcionaris	- 1.355.100,00	- 1.333.500,00	- 21.600,00	1,6%
12100 Complement de destinació	- 603.000,00	- 594.300,00	- 8.700,00	1,5%
<b>a) Base article 7 RD 861/1986</b>	<b>2.331.875,00</b>	<b>2.191.175,00</b>	<b>140.700,00</b>	<b>6,4%</b>

	Límit (b)	Despesa màxima c= (a * b)	Despesa prevista (d)	% (d / a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	1.748.906,25	2.090.400,00	90%	-341.493,75	No compleix
Productivitat funcionaris	30%	699.562,50	23.625,00	1%	675.937,50	Compleix
Incentius al rendiment	10%	233.187,50	201.800,00	9%	31.387,50	Compleix

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada en

	2021	2020	Diferències	Δ %
13000 Retribucions bàsiques.	948.600,00	906.900,00	41.700,00	4,6
13001 Gratificacions personal laboral	87.700,00	120.450,00	- 32.750,00	- 27,2
13002 Altres remuneracions.	1.234.000,00	1.083.200,00	150.800,00	13,9
13004 Complementos personals transitoris	-	2.850,00	- 2.850,00	- 100,0
13005 Gratificacions Conveni	2.000,00	2.000,00	-	-
13099 Complement de dedicació especial.	72.200,00	112.200,00	- 40.000,00	- 35,7
13100 Retribucions personal laboral temporal	213.900,00	217.800,00	- 3.900,00	- 1,8
13101 Gratificacions personal laboral temporal	4.025,00	4.325,00	- 300,00	- 6,9
13102 Altres retribucions personal laboral temporal	238.000,00	270.100,00	- 32.100,00	- 11,9
13105 Complement IT laborals temporals	1.100,00	1.300,00	- 200,00	- 15,4
13199 Complement de dedicació especial.	1.700,00	4.400,00	- 2.700,00	- 61,4
14300 Altre personal atípic	-	57.100,00	- 57.100,00	- 100,0
15001 Productivitat personal laboral	8.300,00	14.050,00	- 5.750,00	- 40,9
15100 Gratificacions	203.875,00	192.850,00	11.025,00	5,7
15301 Complement de dedicació especial.	1.525,00	1.525,00	-	-
	<b>3.016.925,00</b>	<b>2.991.050,00</b>	<b>25.875,00</b>	<b>0,9</b>

## 2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha una reducció del despesa del 0,3%, respecte al pressupost de l'exercici 2020. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
20	Arrendaments i cànon.	316.425,00	301.375,00	15.050,00	4,99
21	Reparacions, manteniment i conservació.	664.025,00	655.125,00	8.900,00	1,36
22	Material, subministraments i altres.	6.375.750,00	6.428.850,00	- 53.100,00	-0,83
23	Indemnitzacions per raó del servei.	48.100,00	48.100,00	-	0
25	Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	1.092.250,00	1.090.425,00	1.825,00	0,17
<b>2</b>	<b>DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.</b>	<b>8.496.550,00</b>	<b>8.523.875,00</b>	<b>- 27.325,00</b>	<b>-0,32</b>

## 3. Deute públic.

Quant, als capítols III i IX, relatius a les despeses financeres i les variacions de passius financers, em remeto a l'annex en el qual s'analitza la càrrega financera del qual se'n desprèn que es compleixen les ràtios previstes en l'article 53 del RDL 2/2004.

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
31	De préstecs i altres operacions financeres en euros.	15.000,00	15.000,00	-	0
33	De prést. i altres operac.financ. en moneda diferent d'euro.	3.000,00	3.000,00	-	0
35	Interessos de demora i altres despeses financeres.	6.000,00	6.000,00	-	0
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES.</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

## 4. Transferències corrents

En aquest capítol s'incrementen les despeses un 0,9%, respecte a l'exercici

En l'expedient del Pressupost, no apareix el pla estratègic de subvencions atès que no forma part de l'expedient del Pressupost General. No obstant això, cal tenir present, amb caràcter general, que tota subvenció ha d'estar prevista en el Pla Estratègic de Subvencions, de manera que les subvencions no recollides en aquest Pla, podrien ser objecte d'impugnació i d'anul·labilitat.



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.es - www.ajmalgrat.es  
NIF: P0810900A

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
46	A Entitats Locals.	92.500,00	83.050,00	9.450,00	11,38
47	A Empreses privades.	100,00	100,00	-	0
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	355.075,00	360.700,00	- 5.625,00	-1,56
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS.</b>	<b>447.675,00</b>	<b>443.850,00</b>	<b>3.825,00</b>	<b>0,86</b>

## 5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de **3.6417.750 euros**, les principals variacions respecte l'exercici 2020 són :

	Descripció	2021	2022	Diferències	%
60	Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	1.311.500,00	251.250,00	1.060.250,00	422,0
61	Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	1.300.000,00	250.000,00	1.050.000,00	420,0
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	475.000,00	274.300,00	200.700,00	73,2
63	Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	973.000,00	30.000,00	943.000,00	3.143,3
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	100.000,00	195.000,00	- 95.000,00	- 48,7
		<b>4.159.500,00</b>	<b>1.000.550,00</b>	<b>3.158.950,00</b>	<b>315,7</b>

Cal remarcar que determinades aplicacions pressupostàries d'aquest capítol es financen amb :

- PUOSC Millores centre cultural 152.325,00 euros.
- Diputació subvenció canalització riera Palafolls tram 0: 875.500,00 euros
- Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona : 175.000,00 euros.
- Un préstec a concertar per un import de euros : 3.591.325,00 euros.

En conseqüència la utilització de les corresponents consignacions haurà de quedar condicionada a la concertació dels préstecs i a la obtenció de la subvenció.

## Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2021 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, en la majoria dels casos les previsions inicials estan per sota dels drets reconeguts nets en els darrers exercicis.

Quant a les previsions d'ingressos, considero que, queden suficientment justificats, d'acord amb l'informe d'avaluació d'ingressos que figura en l'expedient.

### 1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOF previstes per a l'exercici 2021.

Pel que fa referència a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana, s'incrementa la previsió atesa l'evolució dels darrers exercicis.

Quant a la resta d'impostos directes experimenten variacions de menor magnitud, atès que la proposta d'Ordenances Fiscals per a 2021 no preveu increments de tipus impositius.

	Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 2021/2020	Drets reconeguts 2020 Ingressos líquids 2020 (*)	% 21/20 % Recap.	Drets reconeguts 2019 Ingressos líquids 2019 (*)	% 21/19 % Recap.
12.11200	IBI rústica	28.000,00	28.000,00	0,0%	4.133,70	14,8%	28.574,53	101,6%
12.11300	IBI urbana	6.625.000,00	6.625.000,00	0,0%	6.592.351,44 6.083.632,35	0,5% 92,3%	6.678.557,95 6.612.686,31	-0,8% 99,0%
12.11500	Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	915.000,00	915.000,00	0,0%	941.887,85 806.051,21	-2,9% 85,6%	941.093,60 878.875,68	-2,8% 93,4%
12.11600	Impost Increment Valor terrenys naturalesa urbana	1.100.000,00	1.000.000,00	10,0%	1.173.398,38 806.539,64	-6,3% 68,7%	4.598.216,89 4.589.172,37	-76,1% 99,8%
12.13000	Impost sobre Activitats Econòmiques	600.000,00	600.000,00	0,0%	623.825,84 376.202,91	-3,8% 60,3%	609.319,62 593.736,35	-1,5% 97%
	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>9.268.000,00</b>	<b>9.168.000,00</b>	<b>1,1%</b>	<b>9.509.340,83</b> <b>9.422.129,39</b>	<b>-2,5%</b> <b>99,1%</b>	<b>9.562.688,41</b> <b>9.070.487,67</b>	<b>-3,1%</b> <b>94,9%</b>

## 2. Impostos indirectes.

S'incrementa la previsió d'ingressos, vista l'evolució de les sol·licituds de llicències d'obres dels darrers exercicis.

	Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 2021/2020	Drets reconeguts 2020 Ingressos líquids 2020 (*)	% 21/20 % Recap.	Drets reconeguts 2019 Ingressos líquids 2019 (*)	% 21/19 % Recap.
	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	275.000,00	275.000,00	0,0%	363.344,42 363.344,42	-24,3% 100,0%	504.762,38 504.318,17	-45,5% 100%

## 3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb un increment del 0,3%, respecte a les previsions inicials del 2020. S'adverteix, que aquestes previsions d'ingressos restaran condicionades a l'evolució de la situació de la pandèmia, atès que una evolució negativa i extensa podrien afectar el compliment de les previsions.

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.155.000,00	2.155.000,00	-	0
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local	251.000,00	251.000,00	-	0
33	Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	757.500,00	757.500,00	-	0
34	Preus públics.	217.100,00	217.100,00	-	0
35	Contribucions especials.	100,00	100,00	-	0
36	Vendes.	75.000,00	101.000,00	- 26.000,00	-25,74
38	Reintegraments d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	0
39	Altres ingressos.	1.127.250,00	1.088.650,00	38.600,00	3,55
<b>3</b>	<b>TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>4.607.950,00</b>	<b>4.595.350,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>0,27</b>

## 4. Transferències corrents.

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) és preveuen un increment dels ingressos del 1,9%.

Quant a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, la principals variacions consisteixen :

- Reducció de les previsions en concepte de Fons de foment del turisme, que passa del 225.000 euros previstos en l'exercici 2020 a 25.000 euros per a l'exercici 2021.
- La previsió d'una subvenció de la llar d'infants per un import de 86.600 euros, 12.600 euros corresponents a liquidació endarreriments cursos 2012-2019, i 74.100 corresponents al curs 2020-21, d'acord amb la disposició addicional trentena de la Llei de la 5/2020, del 29 d'abril.





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.es - www.ajmalgrat.es  
NIF: P0810900A

Quant a les transferències de la Diputació de Barcelona, es mantenen en imports similars als darrers exercicis llevat :

- No hi previsió de subvenció per al finançament de la llar d'infants, en l'exercici 2020, es pressupostaven 50.000 euros.
- Desapareix la previsió d'una subvenció per a la millora de l'ocupabilitat per un import de 74.825 euros.

Quant a les transferències del Consell Comarcal per a programes d'Acció Social es mantenen les mateixes previsions que en l'exercici 2020.

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
42	De l'Administració de l'Estat.	3.811.875,00	3.682.375,00	129.500,00	3,52
45	De Comunitats Autònomes.	329.200,00	460.700,00	- 131.500,00	-28,54
46	D'Entitats Locals.	711.700,00	794.050,00	- 82.350,00	-10,37
47	D'empreses privades.	1.400,00	1.400,00	-	0
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>4.854.175,00</b>	<b>4.938.525,00</b>	<b>- 84.350,00</b>	<b>-1,71</b>

## 5. Ingressos patrimonials

Es preveu una reducció dels ingressos, en concepte d'interessos.

	Descripció	2021	2020	Diferències	%
52	Interessos de dipòsits.	100,00	100,00	-	0
54	Rendes de béns immobles.	100,00	100,00	-	0
55	Productes de concessions i aprofitaments especials.	167.950,00	167.950,00	-	0
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>168.150,00</b>	<b>168.150,00</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

## 6. Transferències de capital

Es preveuen les següents subvencions :

- PUOSC Millores centre cultural 152.325,00 euros.
- Diputació subvenció canalització riera Palafolls tram 0: 875.500,00 euros

## 7. Variació de passius financers

Es preveu un Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona per un import de 175.000 euros i un préstec a llarg termini per un import de 2.656.575,00 euros a concertar amb una entitat de crèdit, per tal de finançar les inversions previstes, d'acord amb el quadre de finançament de les inversions que figura en l'expedient..

Pel que fa referència a l'endeutament previst en el pressupost d'ingressos, em remeto a l'informe que s'ha fet específicament per aquest tema, "annex de càrrega financera".

## Vuitè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.

En informe annex s'analitza el compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No obstant, cal indicar que d'acord amb Acord del Congrés de Diputats 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 queden suspeses les regles fiscals (d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa).

**Novè.** L'aprovació del Pressupost, d'acord amb el que preveu l'article 168 del RDL 2/2004, **es competència del Ple.**

D'acord amb el que disposa l'article 47 de la Llei 7/1985 requereix el vot favorable de la majoria simple dels membres de la Corporació.

**Desè.** D'acord amb el que preveu l'article 169, de l'esmentat RDL 2/2004, l'acord d'aprovació inicial haurà d'exposar-se al públic durant quinze dies.

**Onzè.** El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el termini d'exposició al públic no es presenten reclamacions, en cas contrari el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

**Dotzè.** S'adjunten a aquest informe els annexos següent :

1. Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute.
2. Relació de les despeses de personal del pressupost.
3. Anàlisi de la càrrega financera
4. Avaluació i justificació dels ingressos estimats.

### **Tretzè. Conclusions**

Pel que s'ha exposat en els punts anteriors és conclou que :

El Pressupost general de l'Ajuntament per a 2021 es presenta sense dèficit inicial i dóna compliment als principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera (límit d'endeutament) fixats per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt dels ingressos han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

Els crèdits previstos de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions que previsiblement puguin ser exigides.

En conseqüència s'**informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2021.

Malgrat de Mar,  
L'Interventor