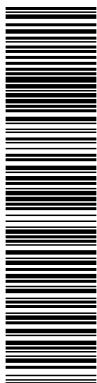


DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2023	IDENTIFICADORS Informe número: 2022/1115
ALTRES DADES Codi per a validació: 6JNWQ-6XSCU-NIHNU Data d'emissió: 16 de Desembre de 2022 a les 14:14:59 Pàgina 1 de 13	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. <small>Signat 23/11/2022 08:07</small> ESTAT INFORME FAVORABLE 23/11/2022 08:07



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

INFORME D'INTERVENCIÓ

Expedient : F1102022000001

Assumpte : "Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2023"

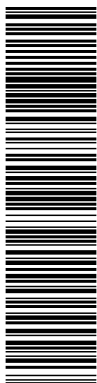
Primer. Antecedents de fet

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 2023.

Segon. Legislació aplicable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal 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 861/1986 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.
- 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 les 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.
- 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 Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF.

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



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant 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.

Capítol	Descripció	2023
1	Impostos directes	8.818.000,00
2	Impostos indirectes	300.000,00
3	Taxes, preus públics 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
Total pressupost d'ingressos		25.438.400,00

Capítol	Descripció	2023
1	Despeses de personal	10.619.300,00
2	Despeses corrents en béns corrents 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	-
Total pressupost de despeses		25.438.400,00

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:

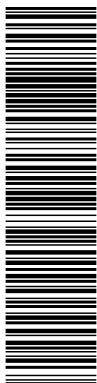
- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea.
- b) Programes – Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programa.
- c) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.

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

D'altra banda, es verifica que els nivells de vinculació jurídica dels crèdits establerts a les Bases d'Execució del Pressupost respecte els nivells establerts per la legislació pressupostària.

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.



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

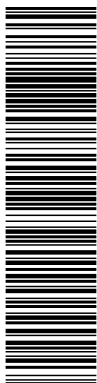
D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2023 conté la següent documentació :

1. Pressupost General de l'Ajuntament, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos.
2. Memòria de l'Alcaldia.
3. Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici anterior.
4. Avanç de la liquidació del pressupost corrent.
5. Annex de personal.
6. Annex Pla d'inversions i finançament previst d'inversions.
7. Annex de beneficis fiscals.
8. Informe econòmic financer.
9. Estat de deute
10. Bases d'Execució del Pressupost.

Cinquè. Equilibri financer

	2023 (a)	2022 (b)	(a - b)	% modif.
Impostos directes (cap. I)	8.818.000,00	9.268.000,00	- 450.000,00	-4,9%
Impostos indirectes (cap. II)	300.000,00	275.000,00	25.000,00	9,1%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	4.751.200,00	4.612.525,00	138.675,00	3,0%
Transferències corrents (cap.IV)	5.888.450,00	5.321.825,00	566.625,00	10,6%
Ingressos patrimonials (cap. V)	184.075,00	181.500,00	2.575,00	1,4%
1.- Total ingressos ordinaris	19.941.725,00	19.658.850,00	282.875,00	1,4%
Despesa de personal (cap. I)	10.619.300,00	10.278.800,00	340.500,00	3,3%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	8.822.050,00	8.873.500,00	- 51.450,00	-0,6%
Despesa financera (cap. III)	24.000,00	24.000,00	-	0,0%
Transferències corrents (cap IV)	465.600,00	448.600,00	17.000,00	3,8%
2.- Total despeses corrents	19.930.950,00	19.624.900,00	306.050,00	1,6%
3.- Estalvi brut (1 - 2)	10.775,00	33.950,00	- 23.175,00	-68,3%
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	-	-	-	
5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)	19.930.950,00	19.624.900,00	306.050,00	1,6%
6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)	10.775,00	33.950,00	- 23.175,00	-68,3%
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)	2.582.200,00	1.608.600,00	973.600,00	60,5%
7.- Ingressos de capital no financers	2.582.700,00	1.609.100,00	973.600,00	60,5%
8.- Autofinançament (6 + 7)	2.593.475,00	1.643.050,00	950.425,00	57,8%
Inversió real (cap. VI despeses)	5.471.450,00	4.225.150,00	1.246.300,00	29,5%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	-	29.925,00	- 29.925,00	-100,0%
9.- Despeses de capital no financeres	5.471.450,00	4.255.075,00	1.216.375,00	28,6%
10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)	- 2.877.975,00	- 2.612.025,00	- 265.950,00	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	
Endeutament (cap. IX ingressos)	2.877.975,00	2.612.025,00	265.950,00	10,2%
11.- Saldo financer	2.877.975,00	2.612.025,00	265.950,00	10,2%
12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11)	-	-	-	

S'observa una reducció considerable de l'estalvi brut, de l'ordre del 68%, ocasionat per un increment del 1,6% 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 1,4%.



961329 6JNWW-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA5559C El documento está _2SIGNAT_ Milijançant 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.

Aquesta reducció de l'estalvi brut es preocupant atès que si s'amplia el període d'anàlisi als exercicis 2019 i següents, comprovem que :

- La despesa corrent durant el període, 2019-2023, s'ha incrementat un 18%.
- Els ingressos corrents pel mateix període, s'han incrementat un 7%.
- L'estalvi brut, en l'exercici 2019, es situava en 1.617.750 euros, en l'exercici 2023 es situa en 10.875 euros
- L'estalvi net, en l'exercici 2019, es situava en 697.750 euros, que permetien finançar inversions recurrents, en l'exercici 2023, es situa en 10.875 euros.

Descripció	2023	2022	2021	2020	2019
1) Ingressos cap. 1 a 5 -(Cont. esp./Quo. urb.)	19.941.825,00	19.658.950,00	19.658.950,00	19.144.925,00	18.550.725,00
2) Despeses cap. 1 a 4	19.930.950,00	19.624.900,00	19.624.900,00	18.638.525,00	16.932.975,00
3) Estalvi Brut (1-2)	10.875,00	34.050,00	34.050,00	506.400,00	1.617.750,00
4) Despeses cap. 9	-	-	-	500.750,00	920.000,00
5) Estalvi net (3-4)	10.875,00	34.050,00	34.050,00	5.650,00	697.750,00
6) Ingressos Capital No financers: cap. 6 i 7 +(Cont. esp./Quo. urb.)	2.582.600,00	1.609.000,00	1.609.000,00	27.150,00	1.920.675,00
7) Autofinament (5+6)	2.593.475,00	1.643.050,00	1.643.050,00	32.800,00	2.618.425,00
8) Despeses de capital no financers (cap. 6 i 7)	5.471.450,00	4.255.075,00	4.255.075,00	1.000.550,00	3.538.425,00
9) Capacitat o necessitat de finançament neta (7-8)	- 2.877.975,00	- 2.612.025,00	- 2.612.025,00	- 967.750,00	- 920.000,00
10) Variació actius financers (Ing. cap.8 - Desp. cap.8)	-	-	-	-	-
11) Ingressos per endeutament (Cap. 9)	2.877.975,00	2.612.025,00	2.612.025,00	967.750,00	920.000,00
12) Saldo financer (10+11)	2.877.975,00	2.612.025,00	2.612.025,00	967.750,00	920.000,00
13) Saldo pressupostari (Superàvit/Dèficit exec. press.) (9+12)	-	-	-	-	-

Per tant es fa palès que per al proper exercici 2024, caldrà reconduir aquesta situació, bé reduint la despesa corrent o incrementant els ingressos ordinaris.

L'aprovació, en data 26 de juliol de 2022, pel Consell de Ministres, de la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals implica que:

1. No existeix obligació de que el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic.
2. Es pot fer servir el saldo del Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals per a qualsevol despesa sense que afecti a les regles fiscals, atès que s'ha acordat la suspensió de les mateixes.

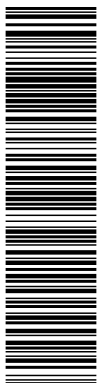
No obstant el que s'ha assenyalat **la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera**. Per tant seria recomanable destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent.

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 :



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F9E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2SIGNAT_. Milijançant 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.



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

	2023	2022	Diferències	%
Òrgans de govern i personal directiu.	449.750,0	431.875,0	17.875,0	4,1
Personal eventual.	40.775,0	39.200,0	1.575,0	4,0
Personal Funcionari.	4.432.325,0	4.183.125,0	249.200,0	6,0
Personal Laboral.	2.885.050,0	2.847.000,0	38.050,0	1,3
Altres personal.	-	96.025,0	- 96.025,0	- 100,0
Incentius al rendiment.	260.900,0	251.825,0	9.075,0	3,6
Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	2.550.500,0	2.429.750,0	120.750,0	5,0
DESPESES DE PERSONAL.	10.619.300,0	10.278.800,0	340.500,0	3,3

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 2023, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del **2,5%**, d'acord amb el que disposa l'article 19.2 del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.
- S'adverteix que d'acord amb el que disposa l'article 19.8, 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.

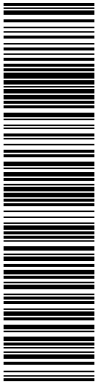
Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica 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 2023, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023.

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 de 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 2023 hauria de situar-se en :



Massa salarial 2022	7.532.643,75	Δ %
Increment fix 2,5%	188.316,09	2,5
Massa salarial 2023	7.720.959,84	2,5

No obstant, d'acord a l'expedient de pressupost de l'exercici 2023, la massa salarial és situa en:

Descripció	2023	2022 ⁽¹⁾	Δ %
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal directiu	107.000,00	103.829,78	3,1
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal eventual.	40.775,00	39.776,47	2,5
Retribucions bàsiques.	1.517.950,00	1.432.663,24	6,0
Retribucions complementàries.	2.914.375,00	2.811.978,31	3,6
Laboral Fix.	2.482.775,00	2.618.068,01	- 5,2
Laboral temporal.	402.275,00	270.799,63	48,6
Altres personal.	-	-	
Productivitat.	32.700,00	32.597,43	0,3
Gratificacions.	226.600,00	221.383,46	2,4
Complement de dedicació especial.	1.600,00	1.547,43	3,4
Massa salarial pressupost	7.726.050,00	7.532.643,75	2,6

(1) Actualitzat amb l'increment de l'1,5% aprovat Consell de Ministres de 18 d'octubre de 2022

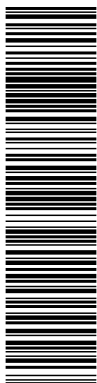
En relació al complements personals i transitoris, caldria que aquests fossin absorbits per els increments.

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:

	2023	2022 ⁽¹⁾	Diferències	Δ %
120 Retribucions bàsiques funcionaris	1.517.950,00	1.432.663,24	85.286,76	6,0%
12100 Complement de destinació	664.800,00	634.901,47	29.898,53	4,7%
12101 Complement específic	2.234.500,00	2.162.338,24	72.161,76	3,3%
12103 Altres complements funcionaris	13.675,00	13.318,01	356,99	2,7%
12104 Complementos personals transitoris funcionaris serv.econòmics	-	-	-	
12105 Complement per IT funcionaris	700,00	700,00	-	0,0%
150 Productivitat funcionaris	23.925,00	24.276,84	- 351,84	-1,4%
151 Gratificacions funcionaris	202.800,00	197.867,65	4.932,35	2,5%
152 Altres incentius al rendiment	-	-	-	
153 Complement dedicació especial	1.600,00	1.547,43	52,57	3,4%
Massa salarial funcionaris	4.659.950,00	4.467.612,87	192.337,13	4,3%
120 Retribucions bàsiques funcionaris	- 1.517.950,00	- 1.432.663,24	- 85.286,76	6,0%
12100 Complement de destinació	- 664.800,00	- 634.901,47	- 29.898,53	4,7%
a) Base article 7 RD 861/1986	2.477.200,00	2.400.048,16	77.151,84	3,2%

(1) Actualitzat amb l'increment de l'1,5% aprovat Consell de Ministres de 18 d'octubre de 2022

	Límit (b)	Despesa màxima c= (a * b)	Despesa prevista (d)	% (d / a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	1.857.900,00	2.234.500,00	90%	-376.600,00	No compleix
Productivitat funcionaris	30%	743.160,00	23.925,00	1%	719.235,00	Compleix
Incentius al rendiment	10%	247.720,00	202.800,00	8%	44.920,00	Compleix



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2SIGNAT_ . Mitjançant 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.



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

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

	2023	2022 ⁽¹⁾		%
13000 Retribucions bàsiques.	986.100,00	1.038.957,35	-	5,1
13001 Gratificacions personal laboral	88.250,00	89.091,18	-	0,9
13002 Altres remuneracions.	1.329.725,00	1.411.176,84	-	5,8
13005 Gratificacions Conveni	2.100,00	2.130,88	-	1,4
13099 Complement de dedicació especial.	76.600,00	76.711,76	-	0,1
13100 Retribucions personal laboral temporal	173.050,00	114.611,03		51,0
13101 Gratificacions personal laboral temporal	4.000,00	3.881,25		3,1
13102 Altres retribucions personal laboral temporal	222.150,00	149.466,18		48,6
13105 Complement IT laborals temporals	1.200,00	1.116,18		7,5
13199 Complement de dedicació especial.	1.875,00	1.725,00		8,7
14300 Altres personal atípic	-	-		
14305 Altres complements personal atípic	-	-		
15000 Productivitat personal	10.900,00	10.654,41		2,3
15001 Productivitat personal	8.475,00	8.422,06		0,6
15100 Gratificacions personal habitatge	6.875,00	6.874,63		0,0
Massa salarial personal laboral	2.911.300,00	2.914.818,75	-	0,1

(1) Actualitzat amb l'increment de l'1,5% aprovat Consell de Ministres de 18 d'octubre de 2022

Quant a l'annex de personal :

L'article 18.1.c) del RD 500/1990 preveu que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'Entitat Local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

S'ha constatat que, en termes generals, les xifres que es deriven de la plantilla i la relació de llocs de treball són coherents amb la previsió pressupostària.

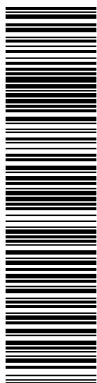
2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un una reducció del 0,6%, respecte al pressupost de l'exercici 2022. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

	2023	2022	Diferències	%
Arrendaments i cànons.	329.750,0	292.925,0	36.825,0	12,6
Reparacions, manteniment i conservació.	727.075,0	742.800,0	- 15.725,0	- 2,1
Material, subministraments i altres.	6.560.975,0	6.683.625,0	- 122.650,0	- 1,8
Indemnitzacions per raó del servei.	48.200,0	48.100,0	100,0	0,2
Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	1.156.050,0	1.106.050,0	50.000,0	4,5
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.822.050,0	8.873.500,0	- 51.450,0	- 0,6

3. Deute públic.

Quant, als capítols III i IX, relatiu 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.



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant 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.

	2023	2022	Diferències	%
De préstecs i altres operacions financeres en euros.	15.000,0	15.000,0	-	-
De prést. i altres operac.financ. en moneda diferent d'euro.	3.000,0	3.000,0	-	-
Interessos de demora i altres despeses financeres.	6.000,0	6.000,0	-	-
DESPESES FINANCERES.	24.000,0	24.000,0	-	-

4. Transferències corrents

En aquest capítol s'incrementen un 3,8%, respecte a l'exercici 2022.

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·lilitat.

	2023	2022	Diferències	%
A Entitats Locals.	98.825,0	103.825,0	- 5.000,0	- 4,8
A Empreses privades.	100,0	100,0	-	-
A famílies i institucions sense fins de lucre.	366.675,0	344.675,0	22.000,0	6,4
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	465.600,0	448.600,0	17.000,0	3,8

5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de **4.225.150 euros**, les principals variacions respecte l'exercici 2022 són :

	2023	2022	Diferències	%
Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	2.494.500,0	554.100,0	1.940.400,0	350,2
Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	611.500,0	1.115.400,0	- 503.900,0	- 45,2
Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	1.268.200,0	732.150,0	536.050,0	73,2
Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	919.750,0	1.706.925,0	- 787.175,0	- 46,1
Despeses en inversions de caràcter immaterial.	177.500,0	116.575,0	60.925,0	52,3
Despeses en inversions de béns patrimonials.	-	-	-	-
INVERSIONS REALS.	5.471.450,0	4.225.150,0	1.246.300,0	29,5

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

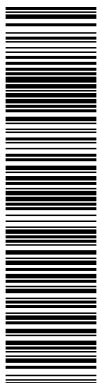
- Transferències de capital per un import : 2.582.200,00 euros.
- Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona : 175.000,00 euros.
- Un préstec a concertar per un import de euros : 2.702.975,00 euros.

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

6. Transferències de capital

En l'exercici 2023 no es preveuen transferències de capital.

	2023	2022	Diferències	%
A Entitats Locals.	-	19.925,0	- 19.925,0	- 100,0
A famílies i institucions sense fins de lucre.	-	10.000,0	- 10.000,0	- 100,0
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	-	29.925,0	- 29.925,0	- 100,0



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

7. Actius financers

No te variacions respecte a l'exercici 2022.

8. Passius financers.

No es consignen dotacions atès que la Corporació no te deutes financers.

Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2023 s'han avaluat amb criteris de 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 OOAF previstes per a l'exercici 2023.

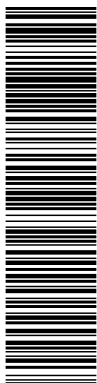
Pel que fa referència a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana, en l'informe econòmic-financer s'han reduït les previsions respecte a l'exercici 2022 en un 50%.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
Impostos sobre el capital.	8.118.000,00	8.668.000,00	- 550.000,00	- 6,4
Impost sobre les activitats econòmiques.	700.000,00	600.000,00	100.000,00	16,7
IMPOSTOS DIRECTES	8.818.000,00	9.268.000,00	- 450.000,00	- 4,9

Descripció	Previsió 2023	Drets reconeguts		Drets reconeguts	
		2022		2021	
		Ingressos líquids 2022 (*)	Ingressos líquids 2021 (*)	Ingressos líquids 2020 (*)	Ingressos líquids 2019 (*)
IBI rústica	28.000,00	29.126,67	28.599,78	27.978,74	28.133,92
		6.172,79	27.475,26	27.474,49	28.574,53
IBI urbana	6.625.000,00	6.593.297,11	6.696.504,80	6.583.421,19	6.678.557,95
		6.571.494,42	6.665.775,13	6.328.146,83	6.612.686,31
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	915.000,00	929.527,53	924.458,25	942.672,81	941.093,60
		853.266,90	874.163,62	834.863,74	878.875,68
Impost Increment Valor terrenys naturalesa urbana	550.000,00	239.730,19	1.097.158,22	1.391.472,20	4.598.216,89
		220.292,15	1.094.529,80	1.062.425,97	4.589.172,37
Impost sobre Activitats Econòmiques	700.000,00	757.775,57	708.373,17	640.469,28	609.319,62
		151.193,56	714.887,13	617.308,80	593.736,35
IMPOSTOS DIRECTES	8.818.000,00	8.549.457,07	9.455.094,22	9.586.014,22	12.855.321,98
		7.802.419,82	9.376.830,94	8.870.219,83	12.703.045,24

2. Impostos indirectes.

Pel que fa a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres s'incrementen les previsions un 9%, tot i això la xifra pressupostada es inferior a la mitjana de drets reconeguts en el període 2017-2022, 382.517 euros.



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2S(GNAT)_ Mitjançant 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.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
Altres impostos indirectes.	300.000,00	275.000,00	25.000,00	9,1
IMPOSTOS INDIRECTES	300.000,00	275.000,00	25.000,00	9,1

Descripció	Previsió 2023	Drets reconeguts 2022	Drets reconeguts 2021	Drets reconeguts 2020	Drets reconeguts 2019
		Ingressos líquids 2022 (*)	Ingressos líquids 2021 (*)	Ingressos líquids 2020 (*)	Ingressos líquids 2019 (*)
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	300.000,00	569.630,51	219.475,72	384.246,29	504.762,38
		569.646,55	219.479,13	382.658,29	504.318,17

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb un increment del 3%, respecte a les previsions inicials del 2022. .

Descripció	2023	2022	Diferències	%
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.169.000,00	2.157.000,00	12.000,00	0,6
Taxes per la realització d'activitats de competència local	241.500,00	241.000,00	500,00	0,2
Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	788.850,00	742.500,00	46.350,00	6,2
Preus públics.	157.600,00	217.875,00	- 60.275,00	- 27,7
Contribucions especials.	100,00	100,00	-	-
Vendes.	84.000,00	79.000,00	5.000,00	6,3
Reintegraments d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	-
Altres ingressos.	1.285.250,00	1.150.150,00	135.100,00	11,8
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.751.300,00	4.612.625,00	138.675,00	3,0

4. Transferències corrents.

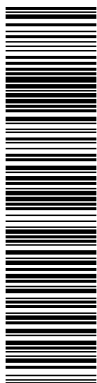
Descripció	2023	2022	Diferències	%
De l'Administració de l'Estat.	4.362.475,00	3.991.375,00	371.100,00	9,3
De Comunitats Autònomes.	698.100,00	446.375,00	251.725,00	56,4
D'Entitats Locals.	827.775,00	883.975,00	- 56.200,00	- 6,4
D'empreses privades.	100,00	100,00	-	-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.888.450,00	5.321.825,00	566.625,00	10,7

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) és preveuen un increment dels ingressos del 9,3%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2022, així com les devolucions corresponents a la liquidació negativa de la PIE de l'exercici 2020, que per a l'annualitat 2023 es xifren en 381.199,44 euros.

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

- Generalitat de Catalunya: Subvenció llar d'infants es preveuen 228.800 euros. per a 2023, atenent al compromís de finançar la gratuïtat de les escoles bressol per a P-2.
- Es consignen 240.000 euros, en front del 50.000 euros del 2022, pel Fons de Foment del Turisme.
- Es preveu un increment de les aportacions en concepte Fons de Cooperació Local de Catalunya, passant dels 204.475 euros, de l'exercici 2022, a 211.500, per a l'exercici 2023.

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



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

- La reducció de la subvenció del fons de resiliència local, que passa de 140.000 euros, en el 2022, a 33.300 euros, per al 2023.
- La desaparició de la subvenció del Programa treball talent i tecnologia, amb un import de 13.625 euros
- La reducció de la previsió de subvenció de platges, que passa del 49.000 euros en el 2022, a 42.000 euros, per a l'exercici 2023.

Quant a les transferències del Consell Comarcal per a programes d'Acció Social es mantenen les mateixes previsions que en l'exercici 2022, llevat de :

- S'incrementa en 13.625 euros la previsió de subvenció per al manteniment de l'EBASP, passant de 154.500 euros, en el 2022, a 187.975 euros, en el 2023.
- Finançament SAD dependència amb increment de 26.875 euros, passant de 146.200 euros, en el 2022, a 173.075, en l'exercici 2023.
- S'incrementa la previsió de finançament del SAD risc social, passant de 29.500 euros, en el 2022, a 39.975 euros, en el 2023.

5. Ingressos patrimonials

Es preveu un increment dels ingressos, en concepte de rendes de finques urbanes.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
Interessos de dipòsits.	100,00	100,00	-	-
Rendes de béns immobles.	15.900,00	15.900,00	-	-
Productes de concessions i aprofitaments especials.	168.075,00	165.500,00	2.575,00	1,6
INGRESSOS PATRIMONIALS	184.075,00	181.500,00	2.575,00	1,4

6. Transferències de capital

Es preveuen les següents subvencions :

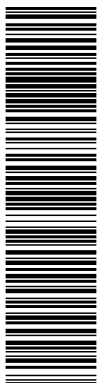
- Agència Catalana de l'Aigua subvenció Endegament riera de Palafolls entre els PK 0+00 i 0,492 : 1.175.500,00 euros.
- Agència Catalana de l'Aigua subvenció Millores hidràuliques al pont del Riera Palafolls : 1.304.000,00 euros.
- Diputació subvenció resiliència local : 77.700,00 euros
- Diputació programa actuacions emergència climàtica: 25.000 euros

Descripció	2023	2022	Diferències	%
De Comunitats Autònomes.	2.479.500,00	378.775,00	2.100.725,00	554,6
D'Entitats Locals.	102.700,00	1.229.825,00	-1.127.125,00	- 91,7
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.582.200,00	1.608.600,00	973.600,00	60,5

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 2.702.975 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..

DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2023	IDENTIFICADORS Informe número: 2022/1115
ALTRES DADES Codi per a validació: 6JNWQ-6XSCU-NIHNU Data d'emissió: 16 de Desembre de 2022 a les 14:14:59 Pàgina 12 de 13	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. <small>Signat 23/11/2022 08:07</small> ESTAT INFORME FAVORABLE 23/11/2022 08:07



961329 6JNWQ-6XSCU-NIHNU A90C1F3E194857F10474065F9C82F58BCAA45559C El documento está _2SIGNAT_. Mijiançant 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.

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 2022, 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. Tramitació

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.

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, previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província de Girona i al tauler d'edictes de l'ajuntament per termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple.

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.

D'acord amb l'article 170 del RDL 2/2004 tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants de Malgrat de Mar.
- Els que resultin directament afectats, encara que no visquin en el municipi.
- Els col·legis oficials, càmeres oficials, sindicats, associacions i demès entitats legalment constituïdes per a vetllar pels interessos professionals o econòmics i veïnals quan actuen en defensa dels que els hi són propis.

I, solament es podran interposar reclamacions contra el pressupost:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts en el 2/2004.
- Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut d'un precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per insuficiència manifesta dels ingressos en relació a les despeses pressupostàries o bé d'aquestes, respecte a les necessitats per a les que estigui previst.

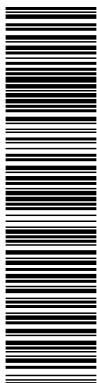
Dotzè. S'adjunten a aquest informe els annexos següent :

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.

CONCLUSIONS

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

DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2023	IDENTIFICADORS Informe número: 2022/1115
ALTRES DADES Codi per a validació: 6JNWQ-6XSCU-NIHNU Data d'emissió: 16 de Desembre de 2022 a les 14:14:59 Pàgina 13 de 13	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 23/11/2022 08:07
ESTAT INFORME FAVORABLE 23/11/2022 08:07	



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

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.
 - a) Els ingressos han estat calculats de forma prudent
 - b) Figuren consignades totes les despeses exigibles.
- Les previsions de personal, complirien les limitacions de la projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2023.
- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.

En conseqüència s'**informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2023.

Malgrat de Mar,
L'Interventor