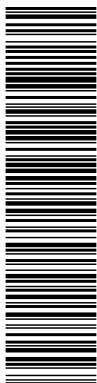


DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe compliment establiment pressupostària 2024	IDENTIFICADORS Informe número: 2023/869	
ALTRES DADES Codi per a validació: JVHN1-BJE38-PFPRA Data d'emissió: 29 de Novembre de 2023 a les 10:26:00 Pàgina 1 de 7	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 29/11/2023 10:25	ESTAT INFORME FAVORABLE 29/11/2023 10:25



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

Expedient : F110202400001

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 2024.

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 2024 el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute, s'emet el següent :

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

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.

Segon Compliment de l'objectiu d'estabilitat

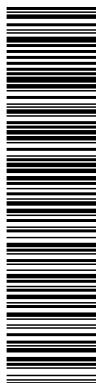
L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 7 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 és l'equilibri.

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).

Codi per a validació: **JVHN1-BJE38-PFPRA**
Data d'emissió: **29 de Novembre de 2023 a les 10:26:00**
Pàgina 2 de 7

El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 :
1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 29/11/2023 10:25

INFORME FAVORABLE
29/11/2023 10:25



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 :

2024	
1 Impostos directes	9.418.000,00
2 Impostos indirectes	250.000,00
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	4.885.075,00
4 Transferències corrents	6.292.350,00
5 Ingressos patrimonials	249.950,00
6 Alienació d'inversions reals	400,00
7 Transferències de capital	1.599.325,00
8 Actius financers	36.000,00
9 Passius financers	1.192.925,00
	23.924.025,00

2024	
1 Despeses de personal	11.006.050,00
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.464.250,00
3 Despeses financeres	24.000,00
4 Transferències corrents	468.100,00
6 Inversions reals	2.869.825,00
7 Transferències de capital	55.800,00
8 Actius financers	36.000,00
9 Passius financers	-
	23.924.025,00



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 2020, 2021 i 2022.

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

PERCENTATGE D'AJUST PER ANY DE RECAPTACIÓ 2022						
Capítol	Previsions inicials	Recaptació 2022			% Recaptació sobre previsions	% Ajustament recaptació
		Exercici corrent	Exercicis tancats	Recaptació total		
Impostos directes	9.268.000,00	7.986.274,32	519.025,66	8.505.299,98	92%	-8,23%
Impostos indirectes	275.000,00	597.364,73	16,04	597.380,77	217%	117,23%
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.612.625,00	5.462.871,34	609.921,73	6.072.793,07	132%	31,66%

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 2020
		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%

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

Capítol	Promig recaptació (a)	Previsions 2024	Ajust per recaptació
Impostos directes	-3,43%	9.418.000,00	- 323.182,49
Impostos indirectes	45,40%	250.000,00	113.490,36
Taxes, preus públics i altres ingressos	6,54%	4.885.075,00	319.406,37
AJUSTAMENT TOTAL			109.714,24

Capítol 4: Transferències corrents :

Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2024 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 2024. Per a l'exercici 2024, la quantitat a reintegrar es xifra en **178.643,36 euros**.



b) **Despeses**

Ajust per grau d'execució de la despesa

D'acord amb la "Guia per a la Determinació de la Despesa" s'estableix que el percentatge estimat d'execució del pressupost de l'any 2024, 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 2022			
Capítols	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% inexecució
Despeses de personal (1)	10.278.800,00	9.594.565,66	6,66%
Despeses corrents en béns i serveis	8.873.500,00	8.530.108,87	3,87%
Despeses financeres	24.000,00	9.682,54	59,66%
Transferències corrents	448.600,00	482.095,63	-7,47%
Inversions reals	4.225.150,00	2.637.448,66	37,58%
Transferències de capital	29.925,00	10.000,00	66,58%
(1) Excepte obligacions reconegudes plans ocupació 2022 :		296.396,22	

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	7.225.672,09	14,94%
Despeses financeres	24.000,00	34.603,49	-44,18%
Transferències corrents	449.175,00	287.301,22	36,04%
Inversions reals	4.159.500,00	2.688.886,47	35,36%
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	6.778.856,79	20,47%
Despeses financeres	24.000,00	49.296,09	-105,40%
Transferències corrents	443.850,00	580.367,50	-30,76%
Inversions reals	1.000.550,00	2.465.897,26	-146,45%
Transferències de capital	-	-	0,00%
(1) Excepte obligacions reconegudes plans ocupació 2020 :		369.581,23	

ALTRES DADES

Codi per a validació: **JVHN1-BJE38-PFPRA**
Data d'emissió: **29 de Novembre de 2023 a les 10:26:00**
Pàgina 5 de 7

SIGNATURES

El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 :
1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 29/11/2023 10:25

ESTAT

INFORME FAVORABLE
29/11/2023 10:25



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 2024	Ajust per grau d'execució
Despeses de personal	8,62%	11.006.050,00	- 949.142,44
Despeses corrents en béns i serveis	13,09%	9.464.250,00	- 1.239.328,80
Despeses financeres	-29,98%	24.000,00	7.194,04
Transferències corrents	-0,73%	468.100,00	3.411,29
Inversions reals	-24,51%	2.869.825,00	703.310,35
Transferències de capital	55,53%	55.800,00	- 30.984,46
TOTAL AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ EN ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA			- 1.505.540,03

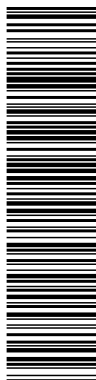
c) **Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2024**

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 :

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Impostos directes	9.418.000,00
2. Impostos indirectes	250.000,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.885.075,00
4. Transferències corrents	6.292.350,00
5. Ingressos patrimonials	249.950,00
6. Alienació d'inversions reals	400,00
7. Transferències de capital	1.599.325,00
1. Total ingressos no financers	22.695.100,00

Despeses no financeres	Crèdits inicials de despeses
1. Despeses de personal	11.006.050,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	9.464.250,00
3. Despeses financeres	24.000,00
4. Transferències corrents	468.100,00
5. Fons de contingència	-
6. Inversions reals	2.869.825,00
7. Transferències de capital	55.800,00
2. Total despeses no financeres	23.888.025,00

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)	- 1.192.925,00
---------------------------------------	-----------------------



988320 JVHN1-BJE38-PFPRA.7E98E2BCA951D0532731E4FB904F4367275D5DF8 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.

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	109.714,24
2. Ajust per liquidació PTE	178.643,36
3. Interessos i diferències de canvi	
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	1.505.540,03
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	-
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	-
7. Dividends i participació en beneficis	-
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	-
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	-
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	-
11. Aportacions de capital	-
12. Assumpció i cancelació de deutes	-
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	-
14. Adquisicions amb pagament ajornat	-
15. Arrendament financer	-
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	-
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	-
18. Prèstecs	-
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	-
21. Altres	-
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	1.793.897,63

5. Ajustos per operacions internes	-
---	----------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	600.972,63
--	-------------------

Segons s'aprecia en el quadre anterior, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols I a VII dels estats d'ingressos i els capítols I a VII de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona com a resultat una **Capacitat de finançament de 600.972,63 euros**, i, en conseqüència **es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària**.

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.

A la data d'emissió d'aquest informe no consta acord del Consell de Ministres d'aprovació de la taxa de referència.

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 :

ALTRES DADES

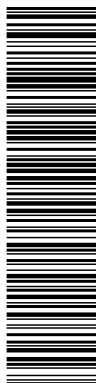
Codi per a validació: **JVHN1-BJE38-PFPRA**
Data d'emissió: **29 de Novembre de 2023 a les 10:26:00**
Pàgina 7 de 7

SIGNATURES

El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 :
1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 29/11/2023 10:25

ESTAT

INFORME FAVORABLE
29/11/2023 10:25



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

1) (+) Ingressos corrents (Capítols I a V)	21.095.375,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
3) (-) Altres ingressos afectats	-
4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2020	178.643,36
5) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2009	-
6) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE altres exercicis	-
7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)	21.274.018,36
8 Deute financer a 31/12/24	1.192.925,00
9) Deute per devolucions PIE	-
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)	1.192.925,00
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	22.208.495,20
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	14.762.588,77
Perceatage d'endeutament a 31/12/24(10/7)	5,61%

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

CONCLUSIONS :

El projecte de pressupost per a l'exercici 2024 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, límit d'endeutament, d'acord amb els termes establerts en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent al que s'emeti amb motiu de l'aprovació dels pressupostos dels ens abans assenyalats, d'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, en els termes establerts en el paràgraf segon de l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la llei d'estabilitat pressupostària

- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de :
- No s'ha pogut estimar la regla de la despesa davant la manca d'una taxa de referència
- El nivell de deute viu es situaria en 5,61% dels ingressos corrents.
-

Malgrat de Mar,
L'interventor