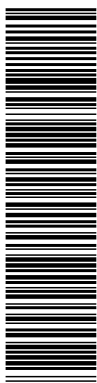


DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2024	IDENTIFICADORS Informe número: 2023/981	
ALTRES DADES Codi per a validació: USZWO-UBW2X-KKUGJ Data d'emissió: 14 de Desembre de 2023 a les 18:43:11 Pàgina 1 de 12	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o_2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 14/12/2023 18:42	ESTAT INFORME FAVORABLE 14/12/2023 18:42



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 : F1102023000001

Assumpte : "Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2024"

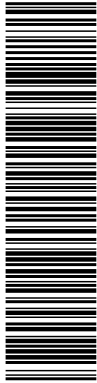
Primer. Antecedents de fet

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 2024.

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.

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



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF89CE50BE9E840FDA152FE78E5945A56 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	
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
Total pressupost d'ingressos		23.924.025,00

Capítol	Descripció	
1	Despeses de personal	11.006.050,00
2	Despeses corrents en béns corrents 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	-
Total pressupost de despeses		23.924.025,00

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:

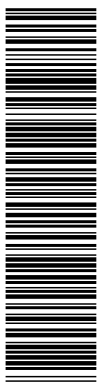
- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea.
- b) Programes – Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programa.
- c) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.

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 2024 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

	2024 (a)	2023 (b)	(a - b)	% modif.
Impostos directes (cap. I)	9.418.000,00	8.818.000,00	600.000,00	6,8%
Impostos indirectes (cap. II)	250.000,00	300.000,00	- 50.000,00	-16,7%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	4.884.975,00	4.751.200,00	133.775,00	2,8%
Transferències corrents (cap.IV)	6.292.350,00	5.888.450,00	403.900,00	6,9%
Ingressos patrimonials (cap. V)	249.950,00	184.075,00	65.875,00	35,8%
1.- Total ingressos ordinaris	21.095.275,00	19.941.725,00	1.153.550,00	5,8%
Despesa de personal (cap. I)	11.006.050,00	10.619.300,00	386.750,00	3,6%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	9.464.250,00	8.822.050,00	642.200,00	7,3%
Despesa financera (cap. III)	24.000,00	24.000,00	-	0,0%
Transferències corrents (cap IV)	468.100,00	465.600,00	2.500,00	0,5%
2.- Total despeses corrents	20.962.400,00	19.930.950,00	1.031.450,00	5,2%
3.- Estalvi brut (1 - 2)	132.875,00	10.775,00	122.100,00	1133,2%
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	-	-	-	
5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)	20.962.400,00	19.930.950,00	1.031.450,00	5,2%
6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)	132.875,00	10.775,00	122.100,00	1133,2%
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)	1.599.325,00	2.582.200,00	- 982.875,00	-38,1%
7.- Ingressos de capital no financers	1.599.825,00	2.582.700,00	- 982.875,00	-38,1%
8.- Autofinançament (6 + 7)	1.732.700,00	2.593.475,00	- 860.775,00	-33,2%
Inversió real (cap. VI despeses)	2.869.825,00	5.471.450,00	- 2.601.625,00	-47,5%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	55.800,00	-	55.800,00	
9.- Despeses de capital no financeres	2.925.625,00	5.471.450,00	- 2.545.825,00	-46,5%
10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)	- 1.192.925,00	- 2.877.975,00	1.685.050,00	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	
Endeutament (cap. IX ingressos)	1.192.925,00	2.877.975,00	- 1.685.050,00	-58,5%
11.- Saldo financer	1.192.925,00	2.877.975,00	- 1.685.050,00	-58,5%
12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11)	-	-	-	

S'observa un lleuger increment de l'estalvi brut, en l'exercici 2024 es situa en 132.875 euros per 10.775 euros del 2023, no obstant a criteri de qui subscriu aquest estalvi continua essent



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF893CE50BE8E840FDA152FE78E59453A56 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 .

excessivament baix, l'estalvi net es del mateix import que el brut, atès que l'Ajuntament no te deute financer.

Aquest baix nivell 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, 2019-2024, s'ha incrementat un 24%.
- Els ingressos corrents pel mateix període, s'han incrementat un 14%.
- L'estalvi brut, en l'exercici 2019, es situava en 1.617.750 euros, en l'exercici 2024 es situa en 132.975,00 euros
- L'estalvi net, en l'exercici 2019, es situava en 697.750 euros, que permetien finançar inversions recurrents, en l'exercici 2024, es situa en 132.975,00 euros.

Descripció	2024	2023	2022	2021	2020	2019	% 2024-2019
1) Ingressos cap. 1 a 5 -(Contesp./Quo.urb.)	21.085.375,00	19.841.825,00	19.859.950,00	19.658.950,00	19.144.925,00	18.550.725,00	13,7
2) Despeses cap. 1 a 4	20.982.400,00	19.830.950,00	19.624.900,00	19.624.900,00	18.638.525,00	16.932.975,00	23,8
3) Estalvi Brut (1-2)	132.975,00	10.875,00	34.050,00	34.050,00	506.400,00	1.617.750,00	- 91,8
4) Despeses cap. 9	-	-	-	-	500.750,00	920.000,00	- 100,0
5) Estalvi net (3-4)	132.975,00	10.875,00	34.050,00	34.050,00	5.650,00	697.750,00	- 80,9
6) Ingressos Capital No financers: cap. 6 i 7 *(Contesp./Quo.urb.)	1.599.725,00	2.582.600,00	1.609.000,00	1.609.000,00	27.150,00	1.920.675,00	- 16,7
7) Autofinançament (5+6)	1.732.700,00	2.593.475,00	1.643.050,00	1.643.050,00	32.800,00	2.618.425,00	- 33,8
8) Despeses de capital no financeres (cap. 6 i 7)	2.925.625,00	5.471.450,00	4.255.075,00	4.255.075,00	1.000.550,00	3.538.425,00	- 17,3
9) Capacitat o necessitat de finançament neta (7-8)	- 1.192.925,00	- 2.877.975,00	- 2.612.025,00	- 2.612.025,00	- 967.750,00	- 920.000,00	29,7
10) Variació actius financers (ing. cap.8 - Desp. cap.8)	-	-	-	-	-	-	-
11) Ingressos per endeutament (Cap. 9)	1.192.925,00	2.877.975,00	2.612.025,00	2.612.025,00	967.750,00	920.000,00	29,7
12) Saldo financer (10+11)	1.192.925,00	2.877.975,00	2.612.025,00	2.612.025,00	967.750,00	920.000,00	29,7
13) Saldo pressupostari (Superàvit/Dèficit exec. press.) (9+12)	-	-	-	-	-	-	-
% Estalvi brut s/ingressos corrents	0,63	0,05	0,17	0,17	2,65	8,72	
% Estalvi net s/ingressos corrents	0,63	0,05	0,17	0,17	0,03	3,76	

Per tant es fa palès que per al proper exercici 2025, caldrà reconduir aquesta situació, bé reduint la despesa corrent o incrementant els ingressos ordinaris.

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 sotasignat, 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	2024	2023	Diferències	%
Òrgans de govern i personal directiu.	476.700,00	449.750,00	26.950,00	6,0
Personal eventual.	-	40.775,00	- 40.775,00	- 100,0
Personal Funcionari.	4.569.350,00	4.432.325,00	137.025,00	3,1
Personal Laboral.	3.035.925,00	2.885.050,00	150.875,00	5,2
Altres personal.	-	-	-	-
Incentius al rendiment.	259.675,00	260.900,00	- 1.225,00	- 0,5
Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupat	2.664.400,00	2.550.500,00	113.900,00	4,5
DESPESES DE PERSONAL.	11.006.050,00	10.619.300,00	386.750,00	3,6

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.



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

"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 2024, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del **2%**, atenent a l'Acord Marc per a una Administració del Segle XXI, amb l'objectiu de modernitzar el servei públic signat entre el Govern i els sindicats majoritaris a la Funció Pública, CCOO i UGT, que per a l'exercici 2024 establia aquest percentatge mínim.

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 2024, 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 2024, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2024.**

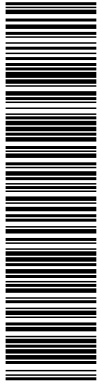
Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir d'allò que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

"Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementàries 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."

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Òrgans de govern i personal directiu.	476.700,00	449.750,00	26.950,00	6,0
Personal eventual.	-	40.775,00	- 40.775,00	- 100,0
Personal Funcionari.	4.569.350,00	4.432.325,00	137.025,00	3,1
Personal Laboral.	3.035.925,00	2.885.050,00	150.875,00	5,2
Altres personal.	-	-	-	-
Intencius al rendiment.	259.675,00	260.900,00	- 1.225,00	- 0,5
Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	2.664.400,00	2.550.500,00	113.900,00	4,5
DESPESES DE PERSONAL.	11.006.050,00	10.619.300,00	386.750,00	3,6

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 quadrant:



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF89CE50BE9E840FDA152FE78E59453A56 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.

		2024	2023 ⁽¹⁾	Diferències	Δ %
120	Retribucions bàsiques funcionaris	1.590.700,00	1.525.539,75	65.160,25	4,3
12100	Complement de destinació	688.100,00	668.124,00	19.976,00	3,0
12101	Complement específic	2.273.000,00	2.245.672,50	27.327,50	1,2
12103	Altres complements funcionaris	16.150,00	13.743,38	2.406,63	17,5
12105	Complement per IT funcionaris	1.400,00	1.407,00	- 7,00	- 0,5
150	Productivitat funcionaris	24.500,00	24.145,13	354,88	1,5
151	Gratificacions funcionaris	220.075,00	215.145,38	4.929,63	2,3
152	Altres incentius al rendiment	-	-	-	
153	Complement dedicació especial	1.650,00	1.608,00	42,00	2,6
Massa salarial funcionaris		4.815.575,00	4.695.385,13	120.189,88	2,6
120	Retribucions bàsiques funcionaris	- 1.590.700,00	- 1.525.539,75	- 65.160,25	4,3
12100	Complement de destinació	- 688.100,00	- 668.124,00	- 19.976,00	3,0
a) Base article 7 RD 861/1986		2.536.775,00	2.501.721,38	35.053,63	1,4

	Limit (b)	Despesa màxima c= (a * b)	Despesa prevista (d)	% (d / a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	1.902.581,25	2.273.000,00	90%	- 370.418,75	No compleix
Productivitat funcionaris	30%	761.032,50	24.500,00	1%	736.532,50	Compleix
Incentius al rendiment	10%	253.677,50	220.075,00	9%	33.602,50	Compleix

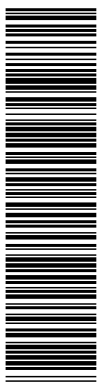
De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada en

		2024	2023 ⁽¹⁾	%
11000	Personal eventual	-	40.775,00	
13000	Retribucions bàsiques.	1.048.200,00	991.030,50	5,8
13001	Gratificacions personal laboral	91.150,00	88.691,25	2,8
13002	Altres remuneracions.	1.392.300,00	1.336.373,63	4,2
13005	Gratificacions Conveni	2.000,00	2.110,50	- 5,2
13099	Complement de dedicació especial.	73.450,00	76.983,00	- 4,6
13100	Retribucions personal laboral temporal	183.800,00	173.915,25	5,7
13101	Gratificacions personal laboral temporal	3.225,00	4.020,00	- 19,8
13102	Altres retribucions personal laboral temp	238.775,00	223.260,75	6,9
13105	Complement IT laborals temporals	1.100,00	1.206,00	- 8,8
13199	Complement de dedicació especial.	1.925,00	1.884,38	2,2
14300	Altres personal atípic	-	-	-
14305	Altres complements personal atípic	-	-	-
15000	Productivitat personal	300,00	400,00	- 25,0
15001	Productivitat personal	6.125,00	8.475,00	- 27,7
15100	Gratificacions personal habitatge	7.025,00	7.875,00	- 10,8
Massa salarial personal laboral		3.049.375,00	2.957.000,25	3,1

(1) Actualitzat amb l'increment del 0,5% aprovat Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023

Quant a l'annex de personal :

DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2024	IDENTIFICADORS Informe número: 2023/981
ALTRES DADES Codi per a validació: USZWO-UBW2X-KKUGJ Data d'emissió: 14 de Desembre de 2023 a les 18:43:11 Pàgina 7 de 12	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado _2 o _2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. Signat 14/12/2023 18:42
	ESTAT INFORME FAVORABLE 14/12/2023 18:42



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

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 7,3%, respecte al pressupost de l'exercici 2023. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Arrendaments i cànons.	341.925,00	329.750,00	12.175,00	3,7
Reparacions, manteniment i conservació.	736.650,00	727.075,00	9.575,00	1,3
Material, subministraments i altres.	7.087.425,00	6.560.975,00	526.450,00	8,0
Indemnitzacions per raó del servei.	63.700,00	48.200,00	15.500,00	32,2
Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	1.234.550,00	1.156.050,00	78.500,00	6,8
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	9.464.250,00	8.822.050,00	642.200,00	7,3

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	2024	2023	Diferències	%
De préstecs i altres operacions financeres en euros.	15.000,00	15.000,00	-	-
De prést. i altres operac.financ. en moneda diferent d'euro.	3.000,00	3.000,00	-	-
Interessos de demora i altres despeses financeres.	6.000,00	6.000,00	-	-
DESPESES FINANCERES.	24.000,00	24.000,00	-	-

4. Transferències corrents

En aquest capítol s'incrementen un 0,5%, respecte a l'exercici 2023.

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.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
A Entitats Locals.	100.825,00	98.825,00	2.000,00	2,0
A Empreses privades.	100,00	100,00	-	-
A famílies i institucions sense fins de lucre.	367.175,00	366.675,00	500,00	0,1
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	468.100,00	465.600,00	2.500,00	0,5

5. Fons de contingència

L'Ajuntament de Malgrat de Mar no està obligat a consignar-lo atès que no és una de les entitats locals es Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes.



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF883CE50BE8E840FDA152FE78E59453A56 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 .

6. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de **2.869.825,00 euros**, les principals variacions respecte l'exercici 2023 són :

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	1.513.250,00	2.494.500,00	- 981.250,00	- 39,3
Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	645.000,00	611.500,00	33.500,00	5,5
Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	383.000,00	1.268.200,00	- 885.200,00	- 69,8
Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	15.000,00	919.750,00	- 904.750,00	- 98,4
Despeses en inversions de caràcter immaterial.	313.575,00	177.500,00	136.075,00	76,7
Despeses en inversions de béns patrimonials.	-	-	-	-
INVERSIONS REALS.	2.869.825,00	5.471.450,00	- 2.601.625,00	- 47,6

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

- Transferències de capital per un import 1.599.325,00 euros.
- Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona : 200.000,00 euros.
- Un préstec a concertar per un import de euros : 992.925,00 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.

7. Transferències de capital

Per a l'exercici 2024 es preveu una transferència de capital a la Mancomunitat de residus sòlids de l'Alt Maresme, per un import de 55.800 euros per tal de cofinançar les inversions d'aquesta entitat.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
A Entitats Locals.	55.800,00	-	55.800,00	-
A famílies i institucions sense fins de lucre.	-	-	-	-
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	55.800,00	-	55.800,00	-

7. Actius financers

No te variacions respecte a l'exercici 2023.

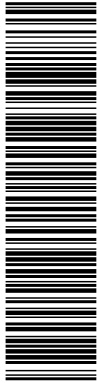
8. Passius financers.

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 2024 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.



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF893CE50BE9E840FDA152FE78E59453A56 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

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 2024.

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 2023 en un 50%.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Impostos sobre el capital.	8.768.000,00	8.118.000,00	650.000,00	8,0
Impost sobre les activitats econòmiques.	650.000,00	700.000,00	- 50.000,00	- 7,1
IMPOSTOS DIRECTES	9.418.000,00	8.818.000,00	600.000,00	6,8

Descripció	Previsió 2024	Drets reconeguts 2023	Drets reconeguts 2022	Drets reconeguts 2021	Drets reconeguts 2020
		Ingressos líquids 2023 (*)	Ingressos líquids 2022 (*)	Ingressos líquids 2021 (*)	Ingressos líquids 2020 (*)
12.11200 IBI rústica	28.000,00	27.803,49	29.126,67	28.599,78	27.978,74
		27.803,49	29.373,27	27.475,26	27.474,49
12.11300 IBI urbana	7.125.000,00	6.589.412,43	6.587.159,86	6.696.504,80	6.583.421,19
		6.511.610,87	6.672.277,55	6.665.775,13	6.328.146,83
12.11500 Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	915.000,00	920.791,05	928.413,76	924.458,25	942.672,81
		864.065,28	876.911,30	874.163,62	834.863,74
12.11600 Impost Increment Valor terrenys naturalesa urbana	700.000,00	735.125,12	336.611,69	1.097.158,22	1.391.472,20
		783.934,84	321.957,21	1.094.529,80	1.062.425,97
12.13000 Impost sobre Activitats Econòmiques	650.000,00	594.952,99	705.247,75	708.373,17	640.469,28
		616.110,15	604.780,65	714.887,13	617.308,80
IMPOSTOS DIRECTES	9.418.000,00	8.868.085,08	8.586.559,73	9.455.094,22	9.586.014,22
		8.802.703,15	8.505.299,98	9.376.830,94	8.871.003,04

2. Impostos indirectes.

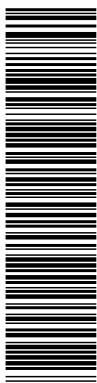
Pel que fa a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres es redueixen les previsions un 17%, atesa la reducció de rendiment d'aquest impost en el darrer exercici.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Altres impostos indirectes.	250.000,00	300.000,00	- 50.000,00	- 16,7
IMPOSTOS INDIRECTES	250.000,00	300.000,00	- 50.000,00	- 16,7

Descripció	Previsió 2024	Drets reconeguts 2023	Drets reconeguts 2022	Drets reconeguts 2021	Drets reconeguts 2020
		Ingressos líquids 2023 (*)	Ingressos líquids 2022 (*)	Ingressos líquids 2021 (*)	Ingressos líquids 2020 (*)
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	250.000,00	193.658,27	597.364,73	219.475,72	384.246,29
		193.679,92	597.380,77	219.479,13	382.658,29

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb un increment del 3%, respecte a les previsions inicials del 2023. .



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF883CE50BE8E840FDA152FE78E59453A56 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 .

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.197.000,00	2.169.000,00	28.000,00	1,3
Taxes per la realització d'activitats de competència local	227.750,00	241.500,00	- 13.750,00	- 5,7
Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	826.100,00	788.850,00	37.250,00	4,7
Preus públics.	163.000,00	157.600,00	5.400,00	3,4
Contribucions especials.	100,00	100,00	-	-
Vendes.	81.500,00	84.000,00	- 2.500,00	- 3,0
Reintegraments d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	-
Altres ingressos.	1.364.625,00	1.285.250,00	79.375,00	6,2
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.885.075,00	4.751.300,00	133.775,00	2,8

4. Transferències corrents.

Descripció	2024	2023	Diferències	%
De l'Administració de l'Estat.	4.632.475,00	4.362.475,00	270.000,00	6,2
De Comunitats Autònomes.	784.525,00	698.100,00	86.425,00	12,4
D'Entitats Locals.	875.250,00	827.775,00	47.475,00	5,7
D'empreses privades.	100,00	100,00	-	-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.292.350,00	5.888.450,00	403.900,00	6,9

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) es consignen 4.600.000 euros, quantitat 270.000 euros superiors a les previsions de l'exercici 2023. El criteri que s'aplica és consignar la mateixa quantitat que s'ha de percebre durant aquest 2023, atès que en el moment d'elaboració d'aquest pressupost no hi avantprojecte de pressupostos de l'Estat per a 2024.

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

- Generalitat de Catalunya: Subvenció llar d'infants es preveuen 251.000 euros. per a 2024, per 228.800 euros del 2023.
- Es consignen 286.000 euros, en front del 240.000 euros del 2023, pel Fons de Foment del Turisme.
- Es preveu un increment de les aportacions en concepte Fons de Cooperació Local de Catalunya, passant dels 211.500 euros, de l'exercici 2023, a 227.000, per a l'exercici 2024.

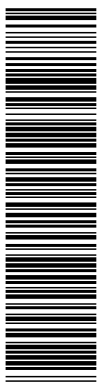
Quant a les transferències de la Diputació de Barcelona, es mantenen en imports similars als darrers exercicis llevat de :

- S'incrementen les previsions per Subvencions àrea Acció Social, 125.000 euros per a l'exercici 2024 en front dels 95.000 euros de l'exercici anterior.
- S'incrementen les subvencions previstes per a l'Àrea de Medi Ambient, 9.000 euros, en l'exercici 2024, en front dels 3.000 euros previstos en el 2023.
- Es consignen 40.000 euros per subvencions Sanitat i Salut Pública, per 35.000 euros en l'exercici 2023.

Quant a les transferències del Consell Comarcal del Maresme es mantenen les mateixes previsions que en l'exercici 2023, llevat de la subvenció fer al finançament de l'EBASP amb una previsió de 196.000 euros per a 2024 per 187.975,00 euros en el 2023.

5. Ingressos patrimonials

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



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	2024	2023	Diferències	%
De terrenys.	200,00	200,00	-	-
De les altres inversions reals.	200,00	200,00	-	-
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	400,00	400,00	-	-

6. Alienació d'inversions reals

Les consignacions previstes 400 euros, son testimonials.

7. Transferències de capital

Es preveuen les següents subvencions :

- Agència Catalana de l'Aigua subvenció Endegament riera de Palafolls entre els PK 0+00 Diputació Programa específic extraordinari d'autonomia local 112.275 euros.
- Diputació prevenció incendis Obertura franges 44.800 euros.
- ACA Endegament riera de Palafolls entre els PK 0+00 i 0,492: 604.250,00 euros.
- ACA Millores hidràuliques al pont del Riera Palafolls: 838.000,00 euros.

8. Actius financers

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Reintegraments de préstecs de fora del sector públic.	36.000,00	36.000,00	-	-
ACTIUS FINANCERS	36.000,00	36.000,00	-	-

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..

9. Passius financers

Descripció	2024	2023	Diferències	%
Préstecs rebuts en euros.	1.192.925,00	2.877.975,00	-1.685.050,00	- 58,6
PASSIUS FINANCERS	1.192.925,00	2.877.975,00	-1.685.050,00	- 58,6

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.

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

DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe d'intervenció pressupost 2024	IDENTIFICADORS Informe número: 2023/981	
ALTRES DADES Codi per a validació: USZWO-UBW2X-KKUGJ Data d'emissió: 14 de Desembre de 2023 a les 18:43:11 Pàgina 12 de 12	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado _2 o _2 aprovat por _2 : 1.- INTERVENTOR de l'AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR. <small>Signat 14/12/2023 18:42</small>	ESTAT INFORME FAVORABLE 14/12/2023 18:42



989645 USZWO-UBW2X-KKUGJ-5533DBF683CE50BE9E840FDA152FE78E59453A56 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.

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.

CONCLUSIONS

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

- El projecte de Pressupostos per a l'exercici 2024 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 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 2024.

Malgrat de Mar,
L'Interventor