



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte : *“Expedient d'aprovació del projecte de pressupost corresponent a l'exercici 2019”*

Primer. Antecedents de fet

D'acord amb l'article 168 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 2019.

El present informe, i el seus documents annexos s'elabora alhora com a informe econòmic financer del pressupost.

Segon. Legislació aplicable

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.*
- *Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.*
- *RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.*
- *Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.*
- *Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*
- *RD 463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a 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.*
- *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, de 20 de juliol de 2018, determina que la variació de la despesa computable nominal no podrà superar el 2,7% respecte a l'exercici 2019.*

Tercer. Els pressupost de l'Ajuntament que es presenta l'aprovació apareix formalment equilibrat. Amb el següent resum per capítols

Capítol	Descripció	2019
1	Impostos directes	9.008.000,00
2	Impostos indirectes	250.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.213.575,00
4	Transferències corrents	4.607.375,00
5	Ingressos patrimonials	147.350,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	244.700,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	920.000,00
Total pressupost d'ingressos		21.427.400,00

Capítol	Descripció	2019
1	Despeses de personal	8.751.300,00
2	Despeses corrents en béns corrents i serveis	7.724.550,00
3	Despeses financeres	89.000,00
4	Transferències corrents	368.125,00
6	Inversions reals	3.538.425,00
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	920.000,00
Total pressupost de despeses		21.427.400,00

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.

Tercer.

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

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2019 conté la següent documentació :



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
NIF: P0810900A

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

Quart. 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 previstes per la Corporació.

Resumit per capítols les variacions, respecte a l'exercici 2018; són:

Capítol	Descripció	2019 (a)	2018 (b)	(a - b)	% variació
1	Despeses de personal	8.751.300,00	8.223.550,00	527.750,00	6,4%
2	Despeses corrents en béns corrents i serveis	7.724.550,00	7.610.500,00	114.050,00	1,5%
3	Despeses financeres	89.000,00	89.000,00	-	0,0%
4	Transferències corrents	368.125,00	432.375,00	- 64.250,00	-14,9%
1. OPERACIONS CORRENTS		16.932.975,00	16.355.425,00	577.550,00	3,5%
6	Inversions reals	3.538.425,00	2.781.600,00	756.825,00	27,2%
7	Transferències de capital	-	-	-	
2. OPERACIONS DE CAPITAL		3.538.425,00	2.781.600,00	756.825,00	27,2%
TOTAL DESPÈSES NO FINANCERES (1 + 2)		20.471.400,00	19.137.025,00	1.334.375,00	7,0%
8	Actius financers	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
9	Passius financers	920.000,00	1.035.000,00	- 115.000,00	-11,1%
TOTAL DESPESES DE CAPITAL FINANCERES		956.000,00	1.071.000,00	- 115.000,00	
Total despeses		21.427.400,00	20.208.025,00	1.219.375,00	6,0%

1. Despeses de personal

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són :

Descripció	2019	2018	Diferències	
10 Òrgans de govern i personal directiu.	245.000,00	215.800,00	29.200,00	13,5%
11 Personal eventual.	32.975,00	0,00	32.975,00	
12 Personal Funcionari.	3.531.250,00	3.366.625,00	164.625,00	4,9%
13 Personal Laboral.	2.689.050,00	2.433.150,00	255.900,00	10,5%
14 Altre personal.	-	143.400,00	- 143.400,00	-100,0%
15 Incentius al rendiment.	371.025,00	269.300,00	101.725,00	37,8%
16 Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	1.882.000,00	1.795.275,00	86.725,00	4,8%
1 DESPESES DE PERSONAL.	8.751.300,00	8.223.550,00	527.750,00	6,4%

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, s'ha consignat l'increment retributiu de l'1,75% aprovat per la Llei 36/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

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

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

Davant la incertesa de l'aprovació dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2019, però tenint en compte el “l'acord de millora de l'ocupació pública i de condicions laborals de 9 de març de 2018”, signat entre el Ministre d'Hisenda i Funció Pública i les organitzacions sindicals, per al període 2018-2020 s'ha previst que s'aprovi un increment per a l'exercici 2019 del 2,25% més un 0,25% addicional en funció de l'increment del PIB, suposant que aquest darrer s'apliqui a partir de l'1 de juliol de 2019, resultant un increment global, previst, del **2,375%**.

L'esmentat acord Govern-Sindicats preveu els següents increments màxims :

- Increment fix del **2,25%**
- Increment variable s'estableix: per a un creixement del PIB igual o superior a 2,5%, serà d'un **0,25% addicional**, que representa un 2,50% d'increment total. Per al creixement menor creixement del PIB del 2,5%, l'augment es reduirà proporcionalment en funció de la reducció de creixement que s'ha produït sobre que el 2,5%.
- D'acord amb les disposicions de la secció a **fons addicionals**, també es preveu que cada administració pot assignar **0,25% de la massa salarial** per a fons addicionals.

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2019 hauria de situar-se en :

	Imports	% Δ
Massa salarial 2017	5.864.150,00	
a) 2018 Increment 1,175% a 31/12/18	5.966.772,63	
b) 2018 0,3% fons addicionals	17.592,45	
Massa salarial 2018 (a + b)	5.984.365,08	2,05%
c) 2019 Increment 2,25% respecte a 31/12/18	6.119.013,29	
d) 2019 0,25% addicional en funció creixement PIB	14.960,91	
e) 2019 0,25% fons addicionals	14.960,91	
Massa salarial 2019 (c + d)	6.148.935,11	2,75%

Així mateix el pressupost recull, increments de despesa que, tot i que s'aprovi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2019, en els termes de l'acord esmentat en paràgraf



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

anterior, clarament poden contravenir els límits d'increment de la massa salarial, a no ser que es procedeixi a amortitzar places vacants. Aquest increments consisteixen en :

- Promocions internes per un import total de 65.071,57 euros.

Exercici pressupostari	Promocions	Número	Cost total estimat
2019	Promoció C1 a A2	3	21.033,28
2019	Promoció Administratiu a Tècnic auxiliar	1	7.387,86
2019	Promoció d'oficial a oficial 1ª	4	14.728,68
2019	Promoció operari a oficial	5	17.833,41
2019	Promoció operari a oficial 1ª	1	4.088,34
Total 2019			65.071,57

- Complements per extensió de jornada, de 35 a 37,5 hores, per un import de 204.900 euros, aquest complement s'haurà d'interpretar com un complement de productivitat, donat que d'altra forma no tindria cobertura legal.

Exercici pressupostari		Cost total estimat
2019	Personal esports	9.000,00
2019	Personal ensenyament	2.800,00
2019	Personal brigada obres	22.700,00
2019	Personal brigada enllumenat	10.700,00
2019	Personal brigada espais verds	21.400,00
2019	Personal policia	135.300,00
2019	Personal vigilància parcs	3.000,00
		204.900,00

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:

		2019	2018	%
120	Retribucions bàsiques funcionaris	1.325.800,00	1.222.675,00	8,4%
12100	Complement de destinació	568.300,00	537.175,00	5,8%
12101	Complement específic	1.618.600,00	1.578.175,00	2,6%
12103	Altres complements funcionaris	12.675,00	12.625,00	0,4%
12104	Complements personals transitoris	4.575,00	4.575,00	0,0%
12105	Complement per IT	1.300,00	1.400,00	-7,1%
150	Productivitat funcionaris	39.400,00	65.350,00	-39,7%
151	Gratificacions funcionaris	194.850,00	198.275,00	-1,7%
152	Altres incentius al rendiment	-	-	
153	Complement dedicació especial	136.775,00	-	
Massa salarial funcionaris		3.902.275,00	3.620.250,00	7,8%
120	Retribucions bàsiques funcionaris	- 1.325.800,00	- 1.222.675,00	8,4%
12100	Complement de destinació	- 568.300,00	- 537.175,00	5,8%
a) Base article 7 RD 861/1986		2.008.175,00	1.860.400,00	7,9%

	Límit (b)	Despesa màxima c= (a * b)	Despesa prevista (d)	% (d / a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	1.506.131,25	1.618.600,00	81%	- 112.468,75	No compleix
Productivitat funcionaris	30%	602.452,50	176.175,00	9%	426.277,50	Compleix
Incentius al rendiment	10%	200.817,50	194.850,00	10%	5.967,50	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

		2019	2018	%
11000	Retribucions bàsiques personal eventual	14.275,00	-	
11001	Retribucions complementàries personal event	18.700,00	-	
13000	Retribucions bàsiques personal laboral	847.200,00	776.178,27	9,15%
13001	Gratificacions personal laboral	120.450,00	120.275,00	0,15%
13002	Altres remuneracions personal laboral	1.046.400,00	1.018.121,73	2,78%
13004	Complements personals transitoris laborals	2.850,00	2.825,00	0,88%
13005	Altres complements	2.000,00	2.000,00	0,00%
13099	Complement dedicació especial	63.700,00	-	
13100	Retribucions personal laboral temporal	307.825,00	269.850,00	14,07%
13101	Gratificacions personal laboral temporal	4.525,00	4.325,00	4,62%
13102	Altres retribucions personal laboral temporal	289.725,00	252.375,00	14,80%
13105	Altres complements personal temporal	1.500,00	1.200,00	25,00%
13199	Complement dedicació especial	2.900,00		
Massa salarial personal laboral		2.724.069,00	2.449.168,00	11,22%

2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un increment de despesa de l'1.5%, respecte al pressupost de l'exercici 2018. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

	Descripció	2019	2018	Diferències	%
20	Arrendaments i cànons.	266.825,00	262.600,00	4.225,00	1,6%
21	Reparacions, manteniment i conservació.	568.825,00	566.525,00	2.300,00	0,4%
22	Material, subministraments i altres.	5.752.925,00	5.647.475,00	86.100,00	1,9%
23	Indemnitzacions per raó del servei.	78.100,00	78.300,00	- 200,00	-0,3%
25	Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	1.057.875,00	1.055.600,00	2.275,00	0,2%
2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.		7.724.550,00	7.610.500,00	94.700,00	1,5%

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 "Anàlisi de la càrrega financera", 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.

En el capítol III, relatiu despeses financeres no es produeixen variacions, d'acord amb el que es detalla en el quadre que es presenta a continuació :



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	2019	2018	Diferències	%
31 De préstecs i altres operacions financeres en euros.	80.000,00	80.000,00	- 0,00	0,0%
33 De prést. i altres operac.financ. en moneda diferent d'euro.	3.000,00	3.000,00	- 0,00	0,0%
35 Interessos de demora i altres despeses financeres.	6.000,00	6.000,00	- 0,00	0,0%
3 DESPESES FINANCERES.	89.000,00	89.000,00	- 0,00	0,0%

Pel que fa referència al capítol IX, relatiu a Passius financers, les variacions són les que es detallen a continuació, la reducció de consignacions correspon a l'amortització de préstecs en l'exercici 2018.

Descripció	2019	2018	Diferències	%
91 Amortització de préstecs i d'operacions en euros.	920.000,00	1.035.000,00	- 115.000,00	-11,1%
9 PASSIUS FINANCERS.	920.000,00	1.035.000,00	- 115.000,00	-11,1%

4. Transferències corrents

En aquest capítol la principal variació respecte a l'exercici 2018, es la desaparició de l'aportació a l'empresa Malgrat Turisme SL, atès que l'Ajuntament ha acordat la seva dissolució durant l'exercici 2018.

Les consignacions previstes són les que es detallen a continuació

Descripció	2019	2018	Diferències	%
Consorci vies blaves	3.550,00	3.550,00	-	0%
Federació de Municipis	3.500,00	3.500,00	-	0%
Espai agrari de la baixa Tordera	10.000,00	15.000,00	- 5.000,00	-33%
Associació de Municipis de Catalunya	3.000,00	3.000,00	-	0%
Agrupació municipis transport urbà regió metropolitana BCN	3.000,00	3.000,00	-	0%
Associació Municipis per la Independència	2.000,00	2.000,00	-	0%
Transferències al Consorci Localret	2.300,00	2.300,00	-	0%
Consorci Promoció Turística Costa del Maresme	7.500,00	7.500,00	-	0%
Xarxa de custòdia del territori de Catalunya	300,00	300,00	-	0%
Transferències a entitats locals	35.150,00	40.150,00	- 5.000,00	-12%
Transferències àrea medi ambient	3.000,00	3.000,00	-	0%
Fons de Solidaritat	25.000,00	25.000,00	-	0%
Transferències àrea cultura	25.000,00	25.000,00	-	0%
Transferències àrea esports	45.000,00	45.000,00	-	0%
Transferències àrea joventut	4.500,00	12.000,00	- 7.500,00	-63%
Ajuts al lloguer	25.000,00	25.000,00	-	0%
Transferències àrea benestar i família	7.000,00	7.000,00	-	0%
Transferències àrea ensenyament	9.675,00	9.675,00	-	0%
Subvencions empresa comerç	15.000,00	15.000,00	-	0%
Transferències àrea de sanitat	900,00	900,00	-	0%
Subvencions de lliure concurrència	160.075,00	167.575,00	- 7.500,00	-4%
Conveni Càrites Malgrat de Mar	15.000,00	15.000,00	-	0%
Aspronis	12.300,00	12.300,00	-	0%
Subvencions nominatives	27.300,00	27.300,00	-	0%

Descripció	2019	2018	Diferències	%
Promoció investigació històrica	3.000,00	3.000,00	-	0%
Beques llibres escolars curs 2019/20	27.000,00	27.000,00	-	0%
Beques alumnes en pràctiques	3.000,00	3.000,00	-	0%
Ajudes a famílies despeses bàsiques	22.000,00	22.000,00	-	0%
Ajudes a la vellesa	4.000,00	4.000,00	-	0%
Beques llar infants	6.500,00	6.500,00	-	0%
Ajudes a famílies deutes de subministrament	35.000,00	35.000,00	-	0%
Ajudes a famílies per deutes de lloguers	10.000,00	10.000,00	-	0%
Ajudes a la infància	23.000,00	23.000,00	-	0%
Ajuts socials	133.500,00	133.500,00	-	0%

5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de 3.538.425 euros, les principals variacions respecte a l'exercici 2018 són :

Descripció	2019	2018	Diferències	%
60 Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	3.060.325,00	1.300.000,00	1.760.325,00	135,4%
61 Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	204.700,00	0,00	244.700,00	
62 Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	157.900,00	1.156.600,00	- 1.038.700,00	-86,3%
63 Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	10.000,00	10.000,00	- 0,00	0,0%
64 Despeses en inversions de caràcter immaterial.	105.500,00	265.000,00	- 159.500,00	-60,2%
68 Despeses en inversions de béns patrimonials.	-	50.000,00	- 50.000,00	-100,0%
6 INVERSIONS REALS.	3.538.425,00	2.781.600,00	756.825,00	27,2%

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

- Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona : 175.000,00 euros.
- Un préstec a concertar per un import de euros : 745.000 euros.
- Amb una subvenció de la Diputació per un import total de 244.700 euros.

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

Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2019 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, en la majoria dels casos les previsions inicials estan per sota dels drets reconeguts nets en els darrers exercicis.



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

Capítol	Descripció	2019 (a)	2018 (b)	(a - b)	% variació
1	Impostos directes	9.008.000,00	8.828.000,00	180.000,00	2,0%
2	Impostos indirectes	250.000,00	250.000,00	-	0,0%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.538.000,00	4.469.275,00	68.725,00	1,5%
4	Transferències corrents	4.607.375,00	4.615.350,00	- 7.975,00	-0,2%
5	Ingressos patrimonials	147.350,00	138.000,00	9.350,00	6,8%
1. OPERACIONS CORRENTS		18.550.725,00	18.300.625,00	250.100,00	1,4%
	Contribucions especials	1.675.575,00	-	1.675.575,00	
	Quotes urbanístiques + Aprofitament urbanístic	-	-	-	
6	Alienació d'inversions reals	400,00	400,00	-	0,0%
7	Transferències de capital	244.700,00	851.000,00	- 606.300,00	-71,2%
2. OPERACIONS DE CAPITAL		1.920.675,00	851.400,00	1.069.275,00	125,6%
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (1 + 2)		20.471.400,00	19.152.025,00	1.319.375,00	6,9%
8	Actius financers	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
9	Passius financers	920.000,00	1.020.000,00	- 100.000,00	-9,8%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS		956.000,00	1.056.000,00	- 100.000,00	-9,5%
Total ingressos		21.427.400,00	20.208.025,00	1.219.375,00	6,0%

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

1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOF previstes per a l'exercici 2019.

Pel que fa referència a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana, s'incrementa la previsió atesa l'evolució dels darrers exercicis, així la mitjana de drets reconeguts els darrers quatre anys es situa en 989.000 euros. Així mateix s'incrementen les previsions en l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana i de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, en 25.000 euros cadascun, pel que fa referència a l'Impost sobre Vehicles de tracció Mecànica, s'incrementen les previsions en 30.000 euros, la mitjana de drets reconeguts dels darrers quatre anys es situa en 949.000 euros i la previsió per a 2019 es situa en 900.000 euros.

	2019	2018	Diferències	%	2017	2016
11 Impostos sobre el capital.	8.433.000,00	8.278.000,00	155.000,00	1,9%	8.148.000,00	8.080.650,00
13 Impost sobre les activitats econòmiques.	575.000,00	550.000,00	25.000,00	4,5%	550.000,00	550.000,00
1 IMPOSTOS DIRECTES	9.008.000,00	8.828.000,00	180.000,00	2,0%	8.698.000,00	8.630.650,00

Descripció	Previsió 2019	Previsió inicial 2018	% 2019/2018	Drets reconeguts 2018 Ingressos líquids 2018 (*)	% 19/18 % Recap.	Drets reconeguts 2017 Ingressos líquids 2017 (*)	% 19/17 % Recap.
12.11200 IBI rústica	28.000,00	28.000,00	0,0%	28.408,20 25.149,29	-1,4% 88,5%	30.648,00 29.621,44	-8,6% 96,7%
12.11300 IBI urbana	6.600.000,00	6.575.000,00	0,4%	6.627.978,30 6.540.404,67	-0,4% 98,7%	6.877.917,63 6.712.086,89	-4,0% 97,6%
12.11500 Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	905.000,00	875.000,00	3,4%	967.621,39 905.173,37	-6,5% 93,5%	964.371,03 864.931,70	-6,2% 89,7%
12.11600 Impost Increment Valor terrenys naturalesa urbana	900.000,00	800.000,00	12,5%	1.000.395,06 1.028.614,01	-10,0% 102,8%	1.137.726,19 920.239,87	-20,9% 80,9%
12.13000 Impost sobre Activitats Econòmiques	575.000,00	550.000,00	4,5%	610.672,67 615.063,82	-5,8% 100,7%	552.025,56 543.607,77	4,2% 98%
IMPOSTOS DIRECTES	9.008.000,00	8.828.000,00	2,0%	9.350.888,89 9.114.405,16	-3,7% 97,5%	9.562.688,41 9.070.487,67	-5,8% 94,9%

2. Impostos indirectes.

Es manté la previsió d'ingressos, que es correspon amb la mitjana dels darrers quatre anys.

Descripció	Previsió 2019	Previsió inicial 2018	% 2019/2018	Drets reconeguts 2018 Ingressos líquids 2018 (*)	% 19/18 % Recap.	Drets reconeguts 2017 Ingressos líquids 2018 (*)	% 19/17 % Recap.
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	250.000,00	250.000,00	0,0%	144.221,47 144.641,84	73,3% 100,3%	459.900,34 461.683,04	-45,6% 100%

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol, excloses les contribucions especials, es pressuposta amb un increment de l'1,2% , respecte a les previsions inicials del 2018.

	2019	2018	Diferències	%
30 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.128.500,00	2.109.500,00	19.000,00	0,9%
32 Taxes per la realització d'activitats de competència local	248.500,00	253.500,00	- 5.000,00	-2,0%
33 Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	768.000,00	741.350,00	26.500,00	3,6%
34 Preus públics.	209.000,00	224.500,00	- 15.500,00	-6,9%
35 Contribucions especials.	1.675.575,00	-	1.675.575,00	
36 Vendes.	101.000,00	100.500,00	500,00	0,5%
38 Reintegraments d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	0,0%
39 Altres ingressos.	1.043.000,00	1.014.925,00	28.075,00	2,8%
3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.198.425,00	4.469.275,00	1.729.150,00	38,7%

4. Transferències corrents.

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) és preveuen un ingressos similars al que s'ingressaran en l'exercici 2018, amb un increment del 0,7% respecte als drets que es liquidaran en l'exercici 2018. L'evolució dels darrers és exercicis és la que es detalla a continuació :

Exercici	Drets reconeguts nets	% variació
2014	3.237.057,02	
2015	3.367.652,87	4,0%
2016	3.488.617,67	3,6%
2017	3.538.700,59	1,4%
Previsió 2018	3.524.075,64	-0,4%
2019	3.550.000,00	0,7%

Quant a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, l'increment previst es correspon amb l'increment dels ingressos per el Fons de foment del turisme, aquest fons ha duplicat els ingressos previstos respecte a l'exercici anterior.

Quant a les transferències de la Diputació de Barcelona, es consignen les quantitats que en els darrers exercicis s'han ingressat.

Quant a les consignacions del Consell comarcal del Maresme, corresponents al finançament de l'EBASP i de la llei de dependència es consignen les mateixes quantitats que en l'exercici 2018, no obstant cal indicar que a la data d'emissió de l'informe, es desconeixen els ingressos que corresponen per aquests conceptes corresponents als exercicis 2017 i 2018, fet que de persistir podria suposar liquidar el pressupost amb desequilibri pressupostari.



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

	2019	2018	Diferències	%
42 De l'Administració de l'Estat.	3.582.275,00	3.507.275,00	75.000,00	2,1%
45 De Comunitats Autònomes.	435.850,00	343.750,00	92.100,00	26,8%
46 D'Entitats Locals.	587.850,00	762.925,00	- 175.075,00	-22,9%
47 D'empreses privades.	1.400,00	1.400,00	-	0,0%
48 De famílies i institucions sense fins de lucre.	-	-	-	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.607.375,00	4.615.350,00	- 7.975,00	-0,2%

5. Ingressos patrimonials

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

	2019	2018	Diferències	%
Interessos de dipòsits.	1.500,00	1.500,00	-	0,0%
Rendes de béns immobles.	100,00	100,00	-	0,0%
Productes de concessions i aprofitaments especials.	145.750,00	136.400,00	9.350,00	6,9%
INGRESSOS PATRIMONIALS	147.350,00	138.000,00	9.350,00	6,8%

6. Transferències de capital

Es preveu una subvenció de la Diputació de Barcelona en el programa suport al desenvolupament local per un import total de 244.700,00.euros.

7. Variació de passius financers

Es preveu un Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona per un import de 175.000 euros i un préstec a llarg termini per un import de 745.000 euros a concertar amb una entitat de crèdit, per tal de finançar les obres d'urbanització del passeig Marítim.

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.

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

- Els ingressos han estat calculats de forma prudent
- Figuren consignades totes les despeses exigibles.

Novè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.

En informe annex s'analitza el compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/20012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Desè. 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.

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

Dotzè. 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.

Tretzè. 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.

En conseqüència s'**informa favorablement**, amb les observacions que es formulen en l'informe, l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2019.

Malgrat de Mar, 10 de desembre de 2018
L'Interventor