



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte : *“Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2020”*

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 2020.

Segon. Legislació aplicable

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.*
- *Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.*
- *RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.*
- *Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.*
- *Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*
- *RD 463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a las entitats locals.*
- *Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.*
- *Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (BOE 28/04/2010).*
- *Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016*
- *Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, Per La qual es Modifica l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, Per La qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*
- *L'acord del Consell de Ministres, de 20 de juliol de 2018, determina que la variació de la despesa computable nominal no podrà superar el 2,8% respecte a l'exercici 2019.*

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

	Descripció	Previsions inicials
1	Impostos directes	9.168.000,00
2	Impostos indirectes	275.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.595.350,00
4	Transferències corrents	4.938.525,00
5	Ingressos patrimonials	168.150,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	26.650,00
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	967.750,00
		20.175.825,00

	Descripció	Crèdits inicials
1	Despeses de personal	9.646.800,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	8.523.875,00
3	Despeses financeres	24.000,00
4	Transferències corrents	443.850,00
6	Inversions reals	1.000.550,00
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	36.000,00
9	Passius financers	500.750,00
		20.175.825,00

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.

Quart.

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

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2020 conté la següent documentació :

1. Pressupost General de l'Ajuntament, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos.



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

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

Cinquè. Equilibri financer

	2020 (a)	2019 (b)	(a - b)	% modif.
Impostos directes (cap. I)	9.168.000,00	9.008.000,00	160.000,00	1,8%
Impostos indirectes (cap. II)	275.000,00	250.000,00	25.000,00	10,0%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	4.595.250,00	4.538.000,00	57.250,00	1,3%
Transferències corrents (cap.IV)	4.938.525,00	4.607.375,00	331.150,00	7,2%
Ingressos patrimonials (cap. V)	168.150,00	147.350,00	20.800,00	14,1%
1.- Total ingressos ordinaris	19.144.925,00	18.550.725,00	594.200,00	3,2%
Despesa de personal (cap. I)	9.646.800,00	8.751.300,00	895.500,00	10,2%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	8.523.875,00	7.724.550,00	799.325,00	10,3%
Despesa financera (cap. III)	24.000,00	89.000,00	- 65.000,00	-73,0%
Transferències corrents (cap IV)	443.850,00	368.125,00	75.725,00	20,6%
2.- Total despeses corrents	18.638.525,00	16.932.975,00	1.705.550,00	10,1%
3.- Estalvi brut (1 - 2)	506.400,00	1.617.750,00	-1.111.350,00	-68,7%
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	500.750,00	920.000,00	- 419.250,00	-45,6%
5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)	19.139.275,00	17.852.975,00	1.286.300,00	7,2%
6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)	5.650,00	697.750,00	- 692.100,00	-99,2%
Contribucions especials	100,00	1.675.575,00	- 1.675.475,00	-100,0%
Quotes urbanístiques + Aprofitament urbanístic	-	-	-	-
Alienació d'inversions (cap. VI ingressos)	400,00	400,00	-	0,0%
Transferències de capital (cap. VII ingressos)	26.650,00	244.700,00	- 218.050,00	-89,1%
7.- Ingressos de capital no financers	27.150,00	1.920.675,00	-1.893.525,00	-98,6%
8.- Autofinançament (6 + 7)	32.800,00	2.618.425,00	-2.585.625,00	-98,7%
Inversió real (cap. VI despeses)	1.000.550,00	3.538.425,00	- 2.537.875,00	-71,7%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	-	-	-	-
9.- Despeses de capital no financeres	1.000.550,00	3.538.425,00	-2.537.875,00	-71,7%
10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)	- 967.750,00	- 920.000,00	- 47.750,00	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	-
Endeutament (cap. IX ingressos)	967.750,00	920.000,00	47.750,00	5,2%
11.- Saldo financer	967.750,00	920.000,00	47.750,00	5,2%

S'observa una reducció considerable de l'estalvi net, de l'ordre del 100%, ocasionat per un increment del 10% 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 3%.

Aquesta manca d'estalvi net fa que la pràctica totalitat de les inversions previstes es proposin finançar amb càrrec a l'endeutament.

En el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, caldrà que el ple de l'Ajuntament aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys. El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.

Sisè. Pressupost de despeses

Quant a l'estat de despeses, en principi les obligatòries queden cobertes d'acord amb els contractes vigents a inici de l'exercici. Quant a la resta de despeses, a criteri del sotassinat, és

manifesta la suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació

1. Despeses de personal

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són :

Descripció	2020	2019	Diferències	%
Òrgans de govern i personal directiu.	412.100,00	245.000,00	167.100,00	68,2
Personal eventual.	35.900,00	32.975,00	2.925,00	8,9
Personal Funcionari.	3.898.775,00	3.531.250,00	367.525,00	10,4
Personal Laboral.	2.725.525,00	2.689.050,00	36.475,00	1,4
Altre personal.	57.100,00	-	57.100,00	-
Incentius al rendiment.	232.150,00	371.025,00	- 138.875,00	- 37,4
Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	2.285.250,00	1.882.000,00	403.250,00	21,4
DESPESES DE PERSONAL.	9.646.800,00	8.751.300,00	895.500,00	10,2

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 2020, s'ha pressupostat el capítol I, atenent al “II acord de millora de l'ocupació pública i de condicions laborals de 9 de març de 2018”, signat entre el Ministra d'Hisenda i Funció Pública i les organitzacions sindicals, per al període 2018-2020, del que se'n desprèn :

- Increment fix del **2%**
- Increment variable s'estableix: per a un creixement del PIB igual o superior a 2,5%, serà d'un **1% 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 **0,3% de la massa salarial** per a fons addicionals. Cas que la liquidació del pressupost 2019 resultes en situació de superàvit pressupostari es podria elevar aquest percentatge en un **0,3% addicional**.

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 2020, 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 2020, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2020.**



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

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

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

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

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2020 hauria de situar-se en :

Massa salarial 2019	6.624.300,00	Δ %
Increment fix 2%	132.486,00	2,0
Increment addicional 1% amb efectes 01/07/20	33.121,50	0,5
Fons addicionals negociables 0,3%	19.872,90	0,3
Fons addicionals negociables "superàvit pressupostari" 0,3%	19.872,90	0,3
Massa salarial 2020	6.829.653,30	3,1

No obstant, d'acord a l'expedient de pressupost de l'exercici 2020, la massa salarial és situa en:

Descripció	2020	2019	Δ %
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal directiu	95.100,00	-	
Retrib. bàsiques i altres remun. del personal eventual.	35.900,00	32.975,00	1,1
Retribucions bàsiques.	1.333.500,00	1.325.800,00	0,6
Retribucions complementàries.	2.565.275,00	2.205.450,00	16,3
Laboral Fix.	2.227.600,00	2.082.575,00	7,0
Laboral temporal.	497.925,00	606.475,00	- 17,9
Productivitat.	37.775,00	39.400,00	- 4,1
Gratificacions.	192.850,00	194.850,00	- 1,0
Complement de dedicació especial.	1.525,00	136.775,00	- 98,9
Massa salarial pressupost 2020	6.987.450,00	6.624.300,00	5,5

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 quadrant:

		2020	2019	%
120	Retribucions bàsiques funcionaris	1.333.500,00	1.325.800,00	0,6%
12100	Complement de destinació	594.300,00	568.300,00	4,6%
12101	Complement específic	1.952.100,00	1.618.600,00	20,6%
12103	Altres complements funcionaris	13.000,00	12.675,00	2,6%
12104	Complements personals transitoris funcionaris	4.575,00	4.575,00	0,0%
12105	Complement per IT funcionaris	1.300,00	1.300,00	0,0%
150	Productivitat funcionaris	25.925,00	25.950,00	-0,1%
151	Gratificacions funcionaris	192.750,00	194.750,00	-1,0%
152	Altres incentius al rendiment			
153	Complement dedicació especial	1.525,00	136.775,00	-98,9%
Massa salarial funcionaris		4.118.975,00	3.888.725,00	5,9%
120	Retribucions bàsiques funcionaris	- 1.333.500,00	- 1.325.800,00	0,6%
12100	Complement de destinació	- 594.300,00	- 568.300,00	4,6%
a) Base article 7 RD 861/1986		2.191.175,00	1.994.625,00	9,9%

	Límit (b)	Despesa màxima c= (a * b)	Despesa prevista (d)	% (d / a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	1.643.381,25	1.952.100,00	89%	- 308.718,75	No compleix
Productivitat funcionaris	30%	657.352,50	25.925,00	1%	631.427,50	Compleix
Incentius al rendiment	10%	219.117,50	192.750,00	9%	26.367,50	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

		2020	2018	%
13000	Retribucions bàsiques.	906.900,00	847.250,00	7,04%
13001	Gratificacions personal laboral	120.450,00	120.450,00	0,00%
13002	Altres remuneracions.	1.083.200,00	1.046.325,00	3,52%
13004	Complements personals transitoris	2.850,00	2.850,00	0,00%
13005	Gratificacions Conveni	2.000,00	2.000,00	0,00%
13099	Complement de dedicació especial.	112.200,00	63.700,00	
13100	Retribucions personal laboral temporal	217.800,00	307.825,00	-29,25%
13101	Gratificacions personal laboral temporal	4.325,00	4.525,00	-4,42%
13102	Altres retribucions personal laboral temporal	270.100,00	289.725,00	-6,77%
13105	Complement IT laborals temporals	1.300,00	1.500,00	-13,33%
13199	Complement de dedicació especial.	4.400,00	2.900,00	
14300	Altres personal atípic			0,00%
14305	Altres complements personal atípic			0,00%
Massa salarial personal laboral		2.725.525,00	2.689.050,00	1,36%

2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un increment de despesa del 10%, respecte al pressupost de l'exercici 2019. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.



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	2020	2019	Diferències	%
Arrendaments i cànon.	301.375,00	266.825,00	34.550,00	12,95
Reparacions, manteniment i conservació.	655.125,00	568.825,00	86.300,00	15,17
Material, subministraments i altres.	6.428.850,00	5.752.925,00	675.925,00	11,75
Indemnitzacions per raó del servei.	48.100,00	78.100,00	- 30.000,00	-38,41
Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	1.090.425,00	1.057.875,00	32.550,00	3,08
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.523.875,00	7.724.550,00	799.325,00	10,35

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	2020	2019	Diferències	%
De préstecs i altres operacions financeres en euros.	15.000,00	80.000,00	- 65.000,00	- 81,3
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	89.000,00	- 65.000,00	- 73,0

4. Transferències corrents

En aquest capítol s'incrementen les despeses un 21%, respecte a l'exercici

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

Descripció	2020	2019	Diferències	%
A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local.	-	-	-	-
A Entitats Locals.	83.050,00	59.850,00	23.200,00	38,8
A Empreses privades.	100,00	100,00	-	-
A famílies i institucions sense fins de lucre.	360.700,00	308.175,00	52.525,00	17,0
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	443.850,00	368.125,00	75.725,00	20,6

5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de 1.000.550 euros, les principals variacions respecte l'exercici 2019 són :

Descripció	2020	2019	Diferències	%
Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	251.250,00	3.060.325,00	-2.809.075,00	-91,79
Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	250.000,00	204.700,00	45.300,00	22,13
Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	274.300,00	157.900,00	116.400,00	73,72
Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	30.000,00	10.000,00	20.000,00	200
Despeses en inversions de caràcter immaterial.	195.000,00	105.500,00	89.500,00	84,83
Despeses en inversions de béns patrimonials.	-	-	-	0
INVERSIONS REALS.	1.000.550,00	3.538.425,00	-2.537.875,00	-71,72

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 : 792.750 euros.

- Una subvenció de Institut Català Energia per un import total de 26.650 euros.

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

Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2020 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, en la majoria dels casos les previsions inicials estan per sota dels drets reconeguts nets en els darrers exercicis.

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

1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OAAF previstes per a l'exercici 2020.

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

Quant a la resta d'impostos directes experimenten variacions de menor magnitud, atès que la proposta d'Ordenances Fiscals per a 2020 no preveu increments de tipus impositius.

Descripció	Previsió 2020	Previsió inicial 2019	% 2020/2019	Drets reconeguts 2019 Ingressos líquids 2019 (*)	% 20/19 % Recap.	Drets reconeguts 2018 Ingressos líquids 2018 (*)	% 20/18 % Recap.
IBI rústica	28.000,00	28.000,00	0,0%	27.968,14 27.981,41	0,1% 100,0%	28.395,40 28.213,70	-1,4% 99,4%
IBI urbana	6.625.000,00	6.600.000,00	0,4%	6.639.135,32 6.574.954,12	-0,2% 99,0%	6.628.305,68 6.671.308,52	0,0% 100,6%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	915.000,00	905.000,00	1,1%	939.749,58 866.224,42	-2,6% 92,2%	968.362,92 914.161,40	-5,5% 94,4%
Impost Increment Valor terrenys naturalesa urbana	1.000.000,00	900.000,00	11,1%	4.497.034,51 4.475.739,70	-77,8% 99,5%	1.105.741,13 1.152.044,95	-9,6% 104,2%
Impost sobre Activitats Econòmiques	600.000,00	575.000,00	4,3%	612.153,30 591.477,20	-2,0% 96,6%	653.362,26 656.400,82	-8,2% 100%
IMPOSTOS DIRECTES	9.168.000,00	9.008.000,00	1,8%	9.509.340,83 9.422.129,39	-3,6% 99,1%	9.562.688,41 9.070.487,67	-4,1% 94,9%

2. Impostos indirectes.

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

Descripció	Previsió 2020	Previsió inicial 2019	% 2020/2019	Drets reconeguts 2019 Ingressos líquids 2019 (*)	% 20/19 % Recap.	Drets reconeguts 2018 Ingressos líquids 2018 (*)	% 20/18 % Recap.
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	275.000,00	250.000,00	10,0%	455.518,43 455.074,22	-39,6% 99,9%	153.568,84 154.240,33	79,1% 100%



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

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol, excloses les contribucions especials, es pressuposta amb un increment de l'1,3% , respecte a les previsions inicials del 2019.

Descripció	2020	2019	Diferències	%
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.155.000,00	2.128.500,00	26.500,00	1,3
Taxes per la realització d'activitats de competència local	251.000,00	248.500,00	2.500,00	1,0
Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	757.500,00	768.000,00	- 10.500,00	- 1,4
Preus públics.	217.100,00	209.000,00	8.100,00	3,9
Vendes.	101.000,00	101.000,00	-	-
Reintegrants d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	-
Altres ingressos.	1.088.650,00	1.058.000,00	30.650,00	2,9
	4.595.250,00	4.538.000,00	57.250,00	1,3
Contribucions especials.	100,00	1.675.575,00	- 1.675.475,00	- 100,0
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.595.350,00	6.213.575,00	- 1.618.225,00	- 98,7

4. Transferències corrents.

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) és preveuen un increment dels ingressos del 2,8%.

Quant a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, la principal variació consisteix en l'increment en 25.000 euros en concepte de Fons de foment del turisme.

Quant a les transferències de la Diputació de Barcelona, es mantenen en imports similars als darrers exercicis, llevat de la previsió d'una subvenció per a la millora de l'ocupabilitat per un import de 74.825 euros.

Quant a les transferències del Consell Comarcal per a programes d'Acció Social s'incrementen de manera considerable les previsions passant del 254.700 euros, en l'exercici 2019 a 359.800 euros en el 2020.

Descripció	2020	2019	Diferències	%
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	2.155.000,00	2.128.500,00	26.500,00	1,3
Taxes per la realització d'activitats de competència local	251.000,00	248.500,00	2.500,00	1,0
Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	757.500,00	768.000,00	- 10.500,00	- 1,4
Preus públics.	217.100,00	209.000,00	8.100,00	3,9
Vendes.	101.000,00	101.000,00	-	-
Reintegrants d'operacions corrents.	25.000,00	25.000,00	-	-
Altres ingressos.	1.088.650,00	1.058.000,00	30.650,00	2,9
	4.595.250,00	4.538.000,00	57.250,00	1,3
Contribucions especials.	100,00	1.675.575,00	- 1.675.575,00	- 100,0
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.595.350,00	6.213.575,00	- 1.618.325,00	- 100,0

5. Ingressos patrimonials

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

Descripció	2020	2019	Diferències	%
Interessos de dipòsits.	100,00	1.500,00	- 1.400,00	- 93,3
Rendes de béns immobles.	100,00	100,00	-	-
Productes de concessions i aprofitaments especials.	167.950,00	145.750,00	22.200,00	15,2
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	168.150,00	147.350,00	20.800,00	14,1

6. Transferències de capital

Es preveu una subvenció de l'Institut Català de l'Energia per un import total de 26.650.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 792.750 euros a concertar amb una entitat de crèdit, per tal de finançar les inversions previstes, d'acord amb el quadre de finançament de les inversions que figura en l'expedient..

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

Vuitè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.

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

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

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

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

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

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

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

Tretzè. Conclusions

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

El Pressupost general de l'Ajuntament per a 2020 es presenta sense dèficit inicial i dóna compliment als principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera (límit



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'endeutament) fixats per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

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

En conseqüència s'**informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2020.

Malgrat de Mar,
L'Interventor