

Informe	Intervenció	Fonament	Article 179.1.a TRLMRLC
Expedient	Pressupost 2024	Òrgan gestor	Hisenda
Matèria	Pressupost	Categoria	Aprovació pressupost
Fase	-----	Import exp.	-----
Resultat	-----	Import objc.	-----
Assumpte	Informe econòmic financer del pressupost general municipal per l'exercici 2024		

Vist allò que disposen l'article 168.1 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 18.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, quant al requisit d'unir al pressupost de l'Entitat local, per a la seva aprovació pel Ple, un informe econòmic en el qual s'exposin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

En virtut del que estableix l'article 179.1.a del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.

El funcionari que subscriu, secretari-interventor de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, té a bé emetre el següent:

INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL PER 2024

PRIMER.- Qüestions generals

D'acord amb allò previst en l'article 164 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat pel RDLeg. 2/2004, de 5 de març, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar per l'exercici 2024 està integrat pels següents pressupostos:

- Ajuntament de Sant Pol de Mar

Així mateix, als efectes d'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa, període mig de pagaments i deute previstos en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera és l'Ajuntament de Sant Pol de Mar.

El projecte de Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2024 resumit per capítols és:

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
15/03/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	df741a6343b34b5a9439459e1135b6a3001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

AJUNTAMENT SANT POL

2024	
Proposta pressupost	
Capítol I. Impostos directes	4.352.872,55
Capítol II. Impostos indirectes	170.000,00
Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.938.435,00
Capítol IV. Transferències corrents	2.399.843,04
Capítol V. Ingressos patrimonials	217.399,00
Capítol VI. Alienació d'inversions	0,00
Capítol VII. Transferències capital	829.695,55
Capítol VIII. Actius financers	0,00
Capítol IX. Passius financers	1.359.084,22
Total Ingressos 11.267.329,36	
Capítol I. Personal	4.567.395,74
Capítol II. Bens corrents i serveis	3.602.998,14
Capítol III. Despeses financeres	119.000,00
Capítol IV. Transferències corrents	246.044,95
Capítol V. Fons de contingència	
Capítol VI. Inversions	2.329.890,53
Capítol VII. Transferències capital	0,00
Capítol VIII. Actius financers	0,00
Capítol IX. Passius financers	402.000,00
Total Despeses 11.267.329,36	
Ingressos-Despeses 0,00	

SEGON.- Bases emprades per al pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos per l'exercici 2024 presenta les següents variacions respecte de les previsions inicials i l'execució de l'exercici 2023 (avenç):

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
15/03/2024 Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	df741a6343b34b5a9439459e1135b6a3001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Etiquetes de fila	Suma de Pressupost 2023	Suma de EXECUCIÓ A 23-11-2023	Suma de Pressupost 2024	Suma de var 24-23	%
1 IMPOSTOS DIRECTES	4.124.006,62	4.028.829,94	4.352.872,55	228.865,93	5,55%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	150.000,00	165.312,51	170.000,00	20.000,00	13,33%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.875.435,00	1.790.949,34	1.938.435,00	63.000,00	3,36%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.168.336,91	1.951.873,43	2.399.843,04	231.506,13	10,68%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	217.399,00	111.268,74	217.399,00	0,00	0,00%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	26.804,00	0,00	0,00	-26.804,00	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.630.481,66	552.988,34	829.695,55	-800.786,11	-49,11%
9 PASSISU FINANCERS			1.359.084,22	1.359.084,22	
Total general	10.192.463,19	8.601.222,30	11.267.329,36	1.074.866,17	10,55%

D'acord amb allò que estableixen els articles 162, 163 i 165 TRLHL, en l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici (drets reconeguts nets).

Les bases emprades per a la seva pressupostació han estat les següents:

A) Operacions no financeres:

- Els Capítols 1, 2 i 3 s'han calculat tenint present
 - a) la liquidació de l'exercici 2022
 - b) l'estimació de liquidació de 2023
 - c) les altes, baixes i modificacions en els padrons fiscals produïdes durant l'exercici 2023; i
 - d) les Ordenances Fiscals i de Preus Públics per a l'exercici 2024

Els principals aspectes a comentar són:

- o En els tributs de venciment periòdic (IBI, IAE i IVTM) únicament s'han pressupostat els ingressos gestionats mitjançant padró o llista cobratòria (no s'han pressupostat les liquidacions que es puguin produir per altes o procediments de comprovació o inspecció).
- o En l'IBI - urbana, l'increment del 5% de tipus de gravamen que contempla la modificació d'ordenances fiscals per 2024.

- El Capítol 4 Transferències corrents s'han calculat atenent a les dades disponibles als Serveis Econòmics a la data de realització d'aquest informe.

Quant a la Participació en tributs de l'Estat (PTE), habitualment a la data d'elaboració del pressupost les entitats locals disposen, si no de l'import de l'assignació individual, almenys de la previsió d'increment agregat de les bestretes de l'exercici per cadascun dels tres règims de PTE (municipis en règim de variables, municipis en règim de cessió i diputacions provincials), així com del signe –positiu o negatiu– de la liquidació de l'exercici t-2 en termes agregats. Enguany, el fet de no disposar d'una llei de pressupostos generals de l'Estat per 2024, no permet partir de l'import de l'exercici anterior augmentat en el percentatge previst a la LPGE. No obstant la previsió de la liquidació de la PIE 2022 sembla que pot ser positiva respecte la liquidació definitiva del 2021 entre un 20 i un 30% . Respecte a la liquidació definitiva de l'exercici 2020, l'import que correspon reintegrar durant l'exercici 2024 és de 23.886,32€. S'ha pressupostat



que aquest import serà subvencionat per l'Estat, tal com ho van ser els imports que s'havien de reintegrar els exercicis 2022 i 2023.

La resta d'ingressos per transferències corrents s'han pressupostat segons els següents criteris:

- Fons de cooperació local de Catalunya: atenent a l'import atorgat en el darrer exercici (2023).
- Subvencions corrents finalistes: atenent als imports ja concedits i que es preveu reconèixer durant l'exercici 2024, bé amb l'acord de reconeixement de l'obligació pel tercer, bé de forma simultània a l'ingrés.
- El Capítol 5 Ingressos patrimonials s'ha pressupostat atenent les dades disponibles als Serveis Econòmics a la data de realització d'aquest informe.
- Es preveuen els següents ingressos pel capítol 7 Transferències de Capital, amb el següent detall:

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	829.695,55
70 75302 ACA: REGULADORES 2024	244.764,38
70 76121 DIPUTACIO: PGI 2024 LINIA 1	519.931,17
70 76122 DIPUTACIO: PGI 2024 LINIA 2	65.000,00

B) Operacions financeres

- Es preveuen ingressos de capítol 9 Passius financers per finançar els diferents projecte previstos a l'Annex d'Inversions.

Etiquetes de fila	Suma de Pressupost 2023	Suma de Pressupost 2024
9 PASSISU FINANCERS		1.359.084,22
70 91100 PRESTECES REBUTS LL.T. ENS SECTOR PUBLIC		200.000,00
70 91300 PRESTECES REBUTS LL.T. ENS FORA SECTOR PUBLIC		1.159.084,22

TERCER.- Bases emprades per al pressupost de despeses

El pressupost de despeses per l'exercici 2024 presenta les següents variacions respecte dels crèdits inicials i l'execució d'obligacions reconegudes de l'exercici 2023 (avenç):

Etiquetes de fila	Suma de PSS 2023	Suma de EXEC 23112023	Suma de PSS 2024	VAR PSS 24-23	%
1 DESPESES DE PERSONAL	4.173.444,45	3.237.086,78	4.567.395,74	393.951,29	9,44%
2 BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.507.060,81	2.812.608,22	3.602.998,14	95.937,33	2,74%
3 DESPESES FINANCERES	115.000,00	60.866,02	119.000,00	4.000,00	3,48%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	217.620,00	146.227,34	246.044,95	28.424,95	13,06%
6 INVERSIONS REALS	1.844.337,93	1.403.878,61	2.329.890,53	445.552,60	24,16%
9 PASSIUS FINANCERS	335.000,00	336.565,78	402.000,00	67.000,00	20,00%
Total general	10.192.463,19	7.997.232,75	11.267.329,36	1.034.866,17	10,15%

D'acord amb allò que estableixen els articles 162, 163 i 165 TRLHL, en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local figuren els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, podrà reconèixer.

Les bases emprades per a la seva pressupostació han estat, les següents:

A) Operacions corrents

- Capítol 1 Personal. Segons es desprèn la memòria d'alcaldia, es consignen els crèdits necessaris per atendre:
 - o Previsió increment addicional del 0,5% vinculat al PIB 2023, segons la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023.
 - o Previsió increment del 2% + 0,5% vinculat a l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat 2024 (pendent aprovació LPGE 2024).
 - o Aplicació de la Valoració de Llocs de Treball + Complement de destinació

El pressupost per a l'exercici 2024 també preveu les principals modificacions essencials en relació amb el pressupost de l'exercici anterior següents:

PLANTILLA PERSONAL FUNCIONARI:

Àrea de Secretaria

- També es preveu la promoció interna d'un/a auxiliar administratiu/iva OAC, càlcul de 6 mesos. Cost aprox: 2.698 €

Àrea de Serveis Territorials – Medi ambient

- A diferència de l'any 2023, que es va pressupostar un Enginyer/a a jornada completa, per a l'any 2024, s'ha pressupostat un/a Enginyer/a a jornada parcial, 50 % jornada ordinària, 17,5 hores setmanals. Cost aprox: 19.437€
- L'any 2024, es preveu modificar la plantilla i RLT, en el sentit d'incorporar un/a nou Arquitecte/a, per a reforçar l'Àrea de Serveis Territorials, s'ha previst el cost de 6 mesos. Cost aprox.: 27.392€. L'any 2023 es va pressupostar un import de 36.758€ en concepte d'un/a Arquitecte/a, funcionari interí per programa, 11 mesos
- L'any 2023, es va pressupostar el nomenament d'un/a Agent cívica a jornada completa durant 9 mesos, cost 20.319€. Per a l'any 2024, no s'ha pressupostat cap import.
- A diferència de l'any 2023, que es va pressupostar un/a Auxiliar administratiu/iva per a iniciar un nou projecte de l'Àrea d'Habitatge, (cost 9 mesos: 21.748€), aquest any no es contempla aquesta contractació, per tant, no s'ha dotat al pressupost 2024.

Àrea de Seguretat Ciutadana

- L'any 2024 s'ha pressupostat dos caporals de policia local, durant dotze mesos. L'any 2023 es va preveure 6 mesos, atès que hi havia dos agents que realitzaven les funcions com a caporal, per tant, no calia pressupostar la retribució de tot l'any. Cost aprox.: 51.400€ per dos caporals = 102.800€

PLANTILLA PERSONAL LABORAL:

Àrea d'Esports:

- Aquest Capítol I preveu que el lloc de treball Tècnic/a d'Esports passi a jornada completa, actualment, la seva jornada és de 19,5 hores setmanals i està realitzant 5 hores i 50 minuts setmanals en concepte d'hores complementàries.
Cost aprox. 2023: 20.703€ - Cost aprox. 2024: 42.440€

Àrea d'Educació

- Per a l'exercici 2024, s'ha suprimit del pressupost el lloc de treball de Psicopedagoga, ja que es preveu reconvertir en un/a Enginyer/a en plantilla de l'Ajuntament. Dotació aprox. any 2023: 36.156€ Dotació any 2024: 0

PROCÉS DE PROMOCIÓ INTERNA PREVIST REALITZAR L'ANY 2024 I QUE ES CONTEMPLAVEN EN EL CAPÍTOL I DELS ANYS 2023 i 2024:

- Aquest any 2024 es preveu l'aprovació de les bases i la convocatòria de la promoció interna, així com la seva dotació pressupostària.
- 2 Administratius/ives OAC
- 1 Administrativa Benestar Social
- 1 Administrativa Brigada
- 1 Administratiu/iva Recursos Humans
- 1 Tècnic/a mitjà/ana de gestió (Contractació)

A la plantilla de personal 2024 s'han incorporat de dret les places següents:

Personal funcionari:

1. Un/a Auxiliar administratiu/iva - Promoció interna
2. Un/a Arquitecte/a
3. Un/a Enginyer/a

I s'ha eliminat de la plantilla la plaça d'Interventor/a

- Capítol 2 Béns corrents i serveis. Es consignen els crèdits necessaris per atendre:
 - o Manteniment, conservació i reparació: S'han dotat els imports dels contractes vigents o en curs. Així mateix, s'han dotat les revisions i inspeccions periòdiques d'edificis i instal·lacions que correspon realitzar durant l'exercici.
 - o Subministraments (aigua, gas, electricitat): S'ha previst en base a l'execució de l'exercici 2023.
 - o Despeses diverses necessàries pel normal funcionament dels serveis mínims oficials (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals, telefòniques, defensa jurídica, etc).
 - o Despeses de funcionament dels serveis que tenen caràcter obligatori segons article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril de bases del règim local.
 - o Indemnitzacions als membres de la corporació per assistència efectiva als òrgans col·legiats dels quals formen part.
- o Existeix consignació a nivell de vinculació per respondre de tots els compromisos de despesa d'exercicis futurs corresponents a l'annualitat 2024.
- Capítol 3 Despeses financeres. La consignació és suficient per atendre la despesa d'interessos per les operacions pendents de reemborsament i per les despeses financeres pels saldos en compte, amb una previsió mitjana de l'euríbor a 3M i 12M del 4% que és superior i més prudent que les contingudes a les darreres estimacions publicades per European Central Bank, "Eurosystem staff macroeconomic projections for the euro area. September 2023" per Euríbor 3M, com al Banc d'Espanya de juny del 2023.
- Capítol 4 Transferències corrents. S'han consignat les aportacions a altres entitats locals de les quals forma part el municipi (mancomunitats, consorcis, entitats municipalistes).

B) Altres operacions no financeres

- Capítol 6 Inversions reals. L'annex d'inversions mostra el detall de les inversions a realitzar durant l'exercici, el codi i denominació identificadors del projecte i el finançament de la mateixa, amb distinció de la part finançada amb recursos generals i la part finançada amb recursos afectats.

Els crèdits inicials del capítol VI inversions reals es corresponen amb l'import de l'annualitat 2024 de l'Annex d'inversions.

C) Operacions financeres

- Capítol 9 Passius financers. L'annex d'estat de previsió i moviments del deute mostra el detall de les operacions de crèdit pendents de reemborsament a l'inici de l'exercici, les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i el volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic.

- Els crèdits inicials del capítol 9 són suficients per atendre les amortitzacions previstes durant l'exercici, segons quadre d'amortització dels passius.


CONCLUSIÓ

D'acord amb les consideracions anteriors i a l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.e) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el funcionari que sota signa considera que la proposta de pressupost de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar per l'exercici 2024 està efectivament anivellada.

A Sant Pol de Mar, la data de signatura electrònica.

El secretari-interventor,
Miquel Sigalat Navarro

Signatura 1 de 1
Miquel Sigalat
15/03/2024
Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	df741a6343b34b5a9439459e1135b6a3001	
Url de validació	https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	