



Pressupost 2024

Memòria d'Alcaldia



Taula de contingut

	Pàg.
Presentació	2
Ingressos	5
Despeses	7



Presentació

Enguany, com ja s'havia produït en ocasions anteriors, l'elaboració del pressupost municipal 2024 s'està duent a terme en un context de gran incertesa i d'inestabilitat econòmica.

Si en anys anteriors hem hagut de fer referència a l'impacte que va tenir la pandèmia de la COVID-19 sobre l'activitat en general i la de l'Ajuntament en particular, el proper 2024 s'obrirà en un moment en què coincideixen els conflictes bèl·lics a Ucraïna, iniciat el febrer de 2022, i a Palestina, enfrontament que s'ha intensificat dramàticament des d'inicis del mes d'octubre.

Als persistents efectes econòmics de la pandèmia s'ha afegit l'impacte que les guerres esmentades tenen sobre els mercats, especialment sobre els de l'energia, i conseqüentment, sobre elements clau com són la inflació i els tipus d'interès, que es mantenen a l'alça, tot i les mesures de contenció dels diferents bancs centrals.

Pel que fa a la inflació, l'IPC interanual avançat del mes d'octubre se situa en un 3,5%, amb l'efecte que això té sobre els preus dels béns i serveis que adquireix l'Ajuntament, i sobre la sostenibilitat dels contractes vigents.

Al seu torn, els tipus d'interès a la zona euro se situaven el setembre de 2023 en un 4,50%, quan el mateix mes de 2022 eren d'un 1,25%. Lògicament, aquest indicador té un impacte negatiu sobre els interessos que satisfà l'Ajuntament pel seu endeutament, tot i que això quedi parcialment compensat pels interessos que rep pels seus dipòsits.

Tot i que els mecanismes posats en marxa per les autoritats europees i estatals sembla que han ajudat a frenar les tendències negatives, no han estat suficients com per evitar l'impacte sobre els pressupostos de les administracions i, en general, les previsions per 2024 recullen en moltes partides probables augments dels costos més que no pas de les activitats. És el cas del capítol de personal, per exemple, que recull els augments de les retribucions que es preveu que es deriven de l'aplicació dels pressupostos generals de l'Estat, però cap increment net de les dotacions de la plantilla.

Per altra part, en el moment de redactar aquesta Memòria, no hi ha cap certesa sobre la formació de nou govern a l'Estat, ni sobre els pressupostos generals per 2024.

Com ja s'indicava a la Memòria d'Alcaldia de l'any 2023, en l'actual context es difícil dibuixar un escenari econòmic estable i consistent per tot l'any 2024. L'evolució dels conflictes bèl·lics i el seu impacte sobre els preus de l'energia i de tot els que se'n deriven, serà determinant.

En aquest sentit, cal posar de relleu que seran probables modificacions del pressupost inicial per 2024 per adaptar-lo, si és necessari, a les circumstàncies econòmiques que es vagin materialitzant.

Tenint tot això en compte, les grans prioritats marcades per aquesta Alcaldia i pel govern municipal per al pressupost 2024 són les següents:

- 1) Assegurar el bon funcionament dels serveis municipals, en el seu nivell actual, i reforçar-los sempre que sigui possible.
- 2) Garantir les dotacions dels programes que impacten més directament sobre el benestar de la ciutadania: serveis i promoció social, ocupació, educació, etc.



- 3) Mantenir un nivell d'inversió prudent però constant, per donar resposta a les necessitats detectades tant a l'espai públic com als equipaments, per exemple, en l'àmbit de la sostenibilitat i l'estalvi energètic.
- 4) Possibilitar l'inici de l'execució de les accions del Pla d'Acció Municipal 2023-2027, encara en curs d'elaboració.
- 5) Impulsar un procés d'anàlisi acurada i detallada dels serveis i programes d'actuació municipal per tal de millorar-ne l'eficiència i, particularment, cercant i obtenint noves fonts de finançament.

Cal recordar novament, que aproximadament un 81% de la despesa corrent correspon a despeses compromeses que cal assegurar i dotar suficientment per fer front a compromisos existents hores d'ara, però això no ha de ser obstacle per què el municipi avanci per assolir millors quotes de benestar i sostenibilitat.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica





Ingressos

Els ingressos del pressupost municipal es classifiquen, segons la seva naturalesa, de la forma següent:

- 1) **Operacions corrents.** Comprenen els capítols 1 al 5 del pressupost d'ingressos. Els tres primers inclouen els ingressos de naturalesa tributària o anàloga; el capítol 4, els ingressos per transferències corrents i subvencions destinades a finançar despeses corrents o no destinades a cap finalitat específica; i el capítol 5, els ingressos patrimonials, derivats de dipòsits, dividendes o rendes de béns immobles, així com, entre d'altres, el producte corresponent al cànon de concessions administratives i les contraprestacions del dret de superfície.
- 2) **Operacions de capital.** Comprenen els capítols 6, que suma els ingressos per alienació d'inversions reals – vendes d'immobles i d'altre immobilitzat –, i el capítol 7 per transferències de capital, és a dir, per transferències reconegudes a favor de l'Ajuntament per finançar despeses de capital –inversions –.
- 3) **Operacions financeres.** Les operacions financeres tant a curt termini – no superior a un any – com a llarg termini – superior a un any – es recullen en els capítols 8, «Actius financers», i 9, «Passius financers». El primer recull les alienacions d'actius financers, així com els reintegraments de préstecs concedits, dipòsits i fiances constituïts per l'entitat local. El capítol 9, «Passius financers», inclou la concertació de préstecs per al finançament d'inversions o l'emissió de passius financers.

El pressupost d'ingressos per l'any 2024, comparat amb l'inicial de l'any 2023 és el següent:

Ingressos		2023 Inicial	2024 Inicial	Variació 2023-2024	% variació 2023-2024
1	Impostos directes	11.266.650,00 €	12.112.575,00 €	845.925,00 €	7,51%
2	Impostos indirectes	1.346.000,00 €	700.000,00 €	-646.000,00 €	-47,99%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.858.250,00 €	5.310.810,32 €	452.560,32 €	9,32%
4	Transferències corrents	9.010.706,68 €	10.156.554,68 €	1.145.848,00 €	12,72%
5	Ingressos patrimonials	463.480,00 €	603.480,00 €	140.000,00 €	30,21%
	Ingressos corrents	26.945.086,68 €	28.883.420,00 €	1.938.333,32 €	7,19%
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
7	Transferències de capital	0,00 €	1.339.155,00 €	1.339.155,00 €	100,00%
	Ingressos de capital	0,00 €	1.339.155,00 €	1.339.155,00 €	0,00%
8	Actius financers	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	100,00%
9	Passius financers	1.143.733,32 €	912.995,00 €	-230.738,32 €	-20,17%
	Ingressos financers	1.143.733,32 €	962.995,00 €	-180.738,32 €	-15,80%
	Total ingressos	28.088.820,00 €	31.185.570,00 €	3.096.750,00 €	11,02%

Aproximadament dos terços – al voltant d'un 65% – dels ingressos previstos per 2024 deriven de recursos propis – tributaris o patrimonials –, mentre que el terç restant – aproximadament un 35% – prové de recursos externs, com per exemple, transferències d'altres administracions i préstecs per al finançament d'inversions.

En conjunt, es preveu un increment dels ingressos corrents d'un 7,19%, amb especial incidència del capítol 1 d'Impostos directes i del capítol 4 de Transferències corrents.

En conjunt, es preveu una reducció dels ingressos totals d'un 0,29%, fonamentalment per la disminució de subvencions de capital – ingressos de capital – i de préstecs per finançar inversions – ingressos financers –.



Els aspectes més destacats de la proposta d'ingressos continguda en el pressupost són els següents:

- 1) **Impostos.** A les ordenances fiscals s'ha introduït un petit ajust a l'alça del tipus impositiu de l'Impost sobre Béns Immobles, molt en la línia del s'ha fet a municipis de característiques semblats, amb el conseqüent impacte sobre el capítol 1 d'ingressos. També es preveu un augment dels ingressos per l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (plus-vàlua).

En canvi, s'estima que es donarà una contracció significativa de l'activitat constructiva, amb la derivada reducció dels ingressos per l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO), en gairebé un 48%.

- 2) **Taxes, preus públics i altres ingressos.** En general, es mantenen també els tipus de les taxes i els preus públics, així com les previsions d'ingressos.

En paral·lel a la reducció de l'ICIO es preveu una disminució de la taxa per llicències d'obres d'uns 133.000,00 € (26%).

En aquest apartat s'ha d'esmentar que molt bona part de l'increment consignat en aquest capítol correspon a la taxa per estacionament de vehicles, que augmenta en 345.000,00 € per un canvi en la forma de gestió i de comptabilització d'aquest ingressos, que durant l'any 2023 han estat ingressats per l'empresa municipal SUMEM, SL, mitjà propi de l'Ajuntament.

A partir d'aquest any 2024, en tractar-se d'una taxa, aquests ingressos correspondran a l'Ajuntament, i aquest farà la transferència corresponent a SUMEM, SL per tal de cobrir els costos corresponents per la gestió de l'estacionament de vehicles en superfície, amb la qual cosa l'efecte pressupostari acaba essent neutre.

- 3) **Transferències corrents.** En el cas de les transferències corrents, per 2024 es preveu que es mantingui l'augment ja experimentat l'any anterior pel que fa a les aportacions provinents d'altres administracions. La variació positiva s'estima en un 12,72%.
- 4) **Ingressos patrimonials.** Quant els ingressos patrimonials (capítol 5 dels ingressos), s'ha estimat un increment important per al concepte d'interessos de dipòsits, que es veu afectat positivament pel constant increment dels tipus d'interès dels darrers mesos (amb tot, cal tenir en compte que aquesta situació afecta igualment, però de forma negativa, les despeses pels interessos que ha de satisfer l'Ajuntament).
- 5) **Transferències de capital.** En el capítol 7 dels ingressos, corresponent a les transferències de capital, el pressupost inicial contempla únicament la previsió de subvencions de la Diputació de Barcelona (en una línia que ja ha desenvolupat anteriorment aquesta institució) per al finançament de la instal·lació de plaques fotovoltaiques.
- 6) **Operacions financeres.** Quant els **actius financers** (capítol 8), es preveuen únicament els ingressos corresponents al reintegrament de possibles bestretes al personal de l'Ajuntament, per un import de 50.000,00 €. Finalment, en el capítol 9 dels ingressos, corresponent als **passius financers**, es reflecteix una disminució del 20,17%, com a resultat de la previsió de reducció de finançament extern (préstecs) per les inversions a realitzar inicialment durant l'any 2024.

El nivell d'endeutament de l'Ajuntament continua significativament per sota dels màxims previstos per la normativa.



Despeses

La **classificació econòmica** agrupa les despeses segons la seva naturalesa, la qual cosa permet saber en què es gasten els recursos públics del municipi.

Així, les despeses es classifiquen, des d'aquest punt de vista econòmic, en:

- a) **Despeses corrents.** Són les despeses necessàries per al funcionament ordinari de l'Ajuntament. Comprenen les despeses de personal, les compres de béns i serveis, les despeses financeres per interessos, les transferències de diners que es fan a associacions i empreses – subvencions –, a famílies – beques, ajudes – i a altres administracions – finançament d'actuacions desenvolupades en col·laboració –. També inclouen l'anomenat “fons de contingència”, que és una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, destinada a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional que poden presentar-se al llarg de l'any i que no es van poder preveure al pressupost aprovat inicialment.
- b) **Despeses de capital.** Les despeses de capital agrupen les inversions i les transferències a entitats o a tercers – normalment, altres administracions – destinades a finançar inversions.
- c) **Despeses financeres.** Finalment, les despeses financeres són les que corresponen a la realització d'operacions financeres. S'agrupen en “actius financers” i “passius financers”. Els actius financers recullen bàsicament els drets a rebre futurs ingressos per part d'un venedor, per exemple, adquisicions de deute públic o d'obligacions, concessió de préstecs o adquisicions d'accions o participacions en empreses. Els passius financers, en canvi, són les despeses destinades a l'amortització de crèdits rebuts per l'Ajuntament – sobretot per realitzar inversions –.

El pressupost de despeses per l'any 2024, segons aquesta classificació econòmica, comparat el pressupost inicial de l'any 2023, és el següent:

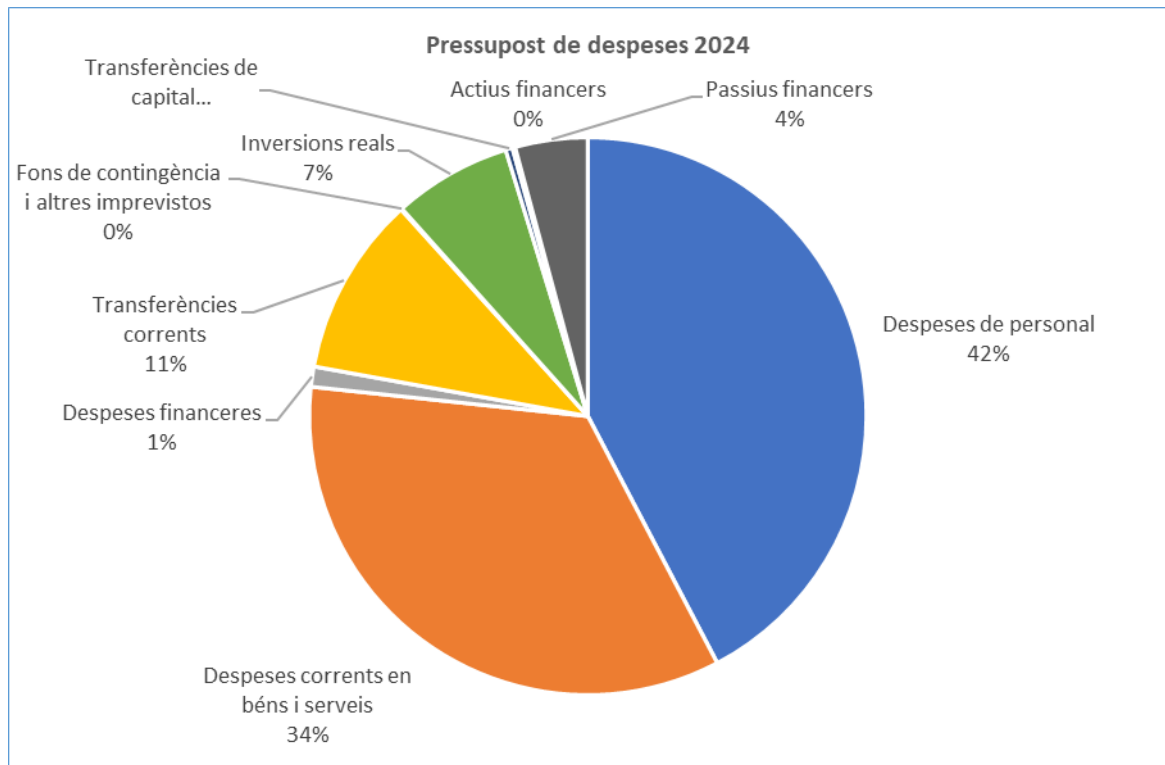
Despeses	2023 Inicial	2024 Inicial	Variació	% variació
1 Despeses de personal	12.437.578,70 €	13.194.252,57 €	756.673,87 €	6,08%
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.963.697,64 €	10.721.429,65 €	757.732,01 €	7,60%
3 Despeses financeres	212.250,00 €	364.890,00 €	152.640,00 €	71,92%
4 Transferències corrents	2.735.091,27 €	3.255.722,78 €	520.631,51 €	19,04%
5 Fons de contingència i altres imprevistos	200.000,00 €	20.000,00 €	-180.000,00 €	-90,00%
Despeses corrents	25.548.617,61 €	27.556.295,00 €	2.007.677,39 €	7,86%
6 Inversions reals	1.262.787,39 €	2.141.860,00 €	879.072,61 €	69,61%
7 Transferències de capital	35.000,00 €	125.000,00 €	90.000,00 €	257,14%
Despeses de capital	1.297.787,39 €	2.266.860,00 €	969.072,61 €	74,67%
8 Actius financers	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00%
9 Passius financers	1.242.415,00 €	1.312.415,00 €	70.000,00 €	5,63%
Despeses financeres	1.242.415,00 €	1.362.415,00 €	120.000,00 €	9,66%
Total ingressos	28.088.820,00 €	31.185.570,00 €	3.096.750,00 €	11,02%

Hom pot apreciar com la despesa corrents s'incrementa en un 7,86% respecte el pressupost inicial aprovat per 2023.

Com ja s'ha esmentat, cal assenyalar que aproximadament un 81% de les despeses corrents tenen caràcter compromès, en virtut de contractes i convenis vigents.



La composició del pressupost inicial de despeses per 2024, per capítols pressupostaris, és la que es mostra en el gràfic següent:



S'observa que els dos blocs principals són els corresponents a les despeses de personal (42,31%) i a l'adquisició de béns i serveis corrents (34,38%), tot i que ambdós disminueixen lleugerament respecte de l'any anterior (44,60% i 35,73%).

En el cas de les despeses de personal, l'increment d'un 6,08 respecte l'any anterior respon sobretot, entre d'altres factors, als increments de retribucions del personal que probablement es reflectirà en els pressupostos generals de l'Estat, als augments derivats de l'increment dels triennis del personal que percep aquest concepte retributiu, i a la contractació de personal per programes o projectes determinats i acotats en el temps, finançada amb transferències corrents d'altres administracions (Generalitat de Catalunya i Diputació de Barcelona).

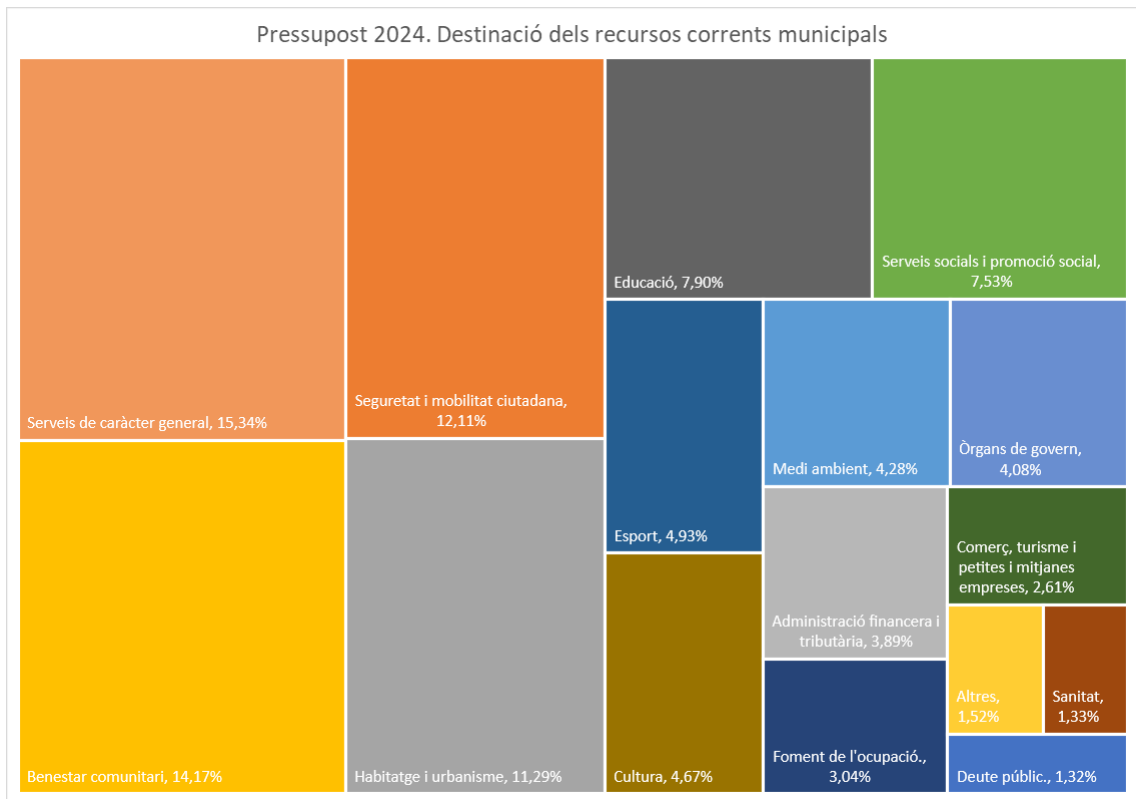
Per altra banda, la **classificació per programes** del pressupost permet analitzar el pressupost de despeses d'acord amb la seva finalitat i els objectius que es pretenen assolir. Des d'aquest punt de vista hom pot comprovar quines són les prioritats en la destinació dels recursos de l'Ajuntament, tenint en compte sempre els compromisos contractuals vigents i l'existència de serveis de caràcter obligatori.



El quadre següent presenta la classificació per programes de les despeses corrents:

	Polítiques de despesa	2023	2024	Variació	% variació
01	Deute públic.	212.250,00 €	362.500,00 €	150.250,00 €	70,79%
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	2.846.685,32 €	3.337.278,07 €	490.592,75 €	17,23%
15	Habitatge i urbanisme	2.460.515,84 €	3.110.763,15 €	650.247,31 €	26,43%
16	Benestar comunitari	3.880.753,54 €	3.904.503,81 €	23.750,27 €	0,61%
17	Medi ambient	1.161.772,57 €	1.178.528,10 €	16.755,53 €	1,44%
22	Altres prestacions econ. a favor d'empleats	109.938,00 €	111.547,19 €	1.609,19 €	1,46%
23	Serveis socials i promoció social	1.961.941,46 €	2.075.728,37 €	113.786,91 €	5,80%
24	Foment de l'ocupació.	439.390,16 €	837.262,67 €	397.872,51 €	90,55%
31	Sanitat	326.263,13 €	367.075,87 €	40.812,74 €	12,51%
32	Educació	1.978.147,39 €	2.177.402,76 €	199.255,37 €	10,07%
33	Cultura	1.200.475,90 €	1.287.095,99 €	86.620,09 €	7,22%
34	Esport	1.350.658,20 €	1.359.468,86 €	8.810,66 €	0,65%
42	Indústria i energia	2.200,00 €	2.200,00 €	0,00 €	0,00%
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	670.170,81 €	718.141,34 €	47.970,53 €	7,16%
44	Transport públic	223.400,00 €	236.900,00 €	13.500,00 €	6,04%
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	65.737,58 €	68.845,43 €	3.107,85 €	4,73%
91	Òrgans de govern	1.087.463,41 €	1.123.716,21 €	36.252,80 €	3,33%
92	Serveis de caràcter general	4.501.400,92 €	4.225.795,16 €	-275.605,76 €	-6,12%
93	Administració financera i tributària	1.069.453,38 €	1.071.542,02 €	2.088,64 €	0,20%
	Total	25.548.617,61 €	27.556.295,00 €	2.007.677,39 €	7,86%

En el gràfic següent es pot veure quina és la distribució de la despesa corrent del pressupost 2023, atenent la seva finalitat, per les principals polítiques de despesa:





Finalment, la classificació orgànica de la despesa ens mostra quins àmbits funcionals gestionen la despesa de l'Ajuntament.

Aquest any 2024 s'ha produït un canvi en la codificació dels àmbits orgànics, per la qual cosa la taula següent presenta la despesa corrent amb la codificació adaptada pel que fa a l'any 2023:

	Orgànics	2023	2024	Variació	% variació
100	Gabinet d'Alcaldia	101.473,11 €	104.696,00 €	3.222,89 €	3,18%
101	Gerència	207.113,15 €	562.520,36 €	355.407,21 €	171,60%
200	Secretaria i serveis generals	293.245,52 €	286.122,86 €	-7.122,66 €	-2,43%
201	Intervenció	12.000,00 €	8.000,00 €	-4.000,00 €	-33,33%
202	Tresoreria	654.750,00 €	827.500,00 €	172.750,00 €	26,38%
203	Sistemes d'informació i processos	219.679,64 €	225.295,50 €	5.615,86 €	2,56%
205	Recursos humans i organització	12.661.425,93 €	13.419.791,54 €	758.365,61 €	5,99%
210	Seguretat ciutadana	176.017,69 €	170.874,00 €	-5.143,69 €	-2,92%
220	Promoció econòmica i turisme	321.659,56 €	346.033,62 €	24.374,06 €	7,58%
300	Serveis socials	1.205.609,42 €	1.173.047,81 €	-32.561,61 €	-2,70%
310	Cultura	367.158,54 €	434.865,74 €	67.707,20 €	18,44%
311	Festes	181.000,00 €	204.000,00 €	23.000,00 €	12,71%
320	Educació	478.651,60 €	503.904,92 €	25.253,32 €	5,28%
330	Salut pública	251.379,49 €	283.323,83 €	31.944,34 €	12,71%
331	Consum	1.800,00 €	3.000,00 €	1.200,00 €	66,67%
340	Esports	359.675,32 €	335.180,37 €	-24.494,95 €	-6,81%
390	Comunitat i persones. Coordinació general	66.750,00 €	76.500,00 €	9.750,00 €	14,61%
391	Acció cívica	3.750,00 €	4.300,00 €	550,00 €	14,67%
392	Accessibilitat i diversitat funcional	17.500,00 €	18.000,00 €	500,00 €	2,86%
393	Gent gran	46.000,00 €	52.000,00 €	6.000,00 €	13,04%
394	Igualtat	43.189,80 €	71.239,07 €	28.049,27 €	64,94%
395	Infància	59.000,00 €	68.017,98 €	9.017,98 €	15,28%
396	Joventut	28.510,00 €	26.642,71 €	-1.867,29 €	-6,55%
397	Salut comunitària	31.300,00 €	37.000,00 €	5.700,00 €	18,21%
398	Solidaritat i cooperació	44.930,00 €	35.930,00 €	-9.000,00 €	-20,03%
399	Drets civils	20.359,04 €	7.359,04 €	-13.000,00 €	-63,85%
401	Urbanisme, obres i projectes	100.300,00 €	99.300,00 €	-1.000,00 €	-1,00%
402	Mobilitat i via pública	271.900,00 €	283.375,00 €	11.475,00 €	4,22%
403	Medi ambient	410.409,06 €	384.840,03 €	-25.569,03 €	-6,23%
404	Habitatge	227.650,00 €	231.000,00 €	3.350,00 €	1,47%
411	Manteniment i serveis urbans	6.684.430,74 €	7.272.634,62 €	588.203,88 €	8,80%
	Total	25.548.617,61 €	27.556.295,00 €	2.007.677,39 €	7,86%

A banda del cas de 205 Recursos humans, que gestiona la despesa de personal de la totalitat de l'Ajuntament – un 42,31% del total del pressupost –, l'àmbit orgànic responsable del major conjunt de despesa és el de 411 Manteniment, serveis municipals i paisatge, amb un 26,39% sobre el total de la despesa corrent.



Pel que respecta específicament a les **inversions**, el detall de les que s'han inclòs al pressupost es recull a l'Annex d'inversions que forma part de l'expedient i al quadre següent:

Descripció	Crèdit inicial	Finançament			
		Caixa de Crèdit DIBA	Préstec	Recursos propis	Subvencions
Mobiliari general dependències administratives	5.000,00 €			5.000,00 €	
Renovació equips informàtics	57.800,00 €	57.800,00 €			
Millores xarxa Casa del Marquès	11.400,00 €	11.400,00 €			
Quotes arrendament financer vehicles policia	6.800,00 €			6.800,00 €	
Utilatge instal·lacions benestar animal.	15.000,00 €		15.000,00 €		
Utilatge agility correccan.	4.000,00 €		4.000,00 €		
Equipament esportiu divers.	6.000,00 €		6.000,00 €		
Can Muntals nord (10% Ajuntament)	2.910,00 €			2.910,00 €	
Expropiació c. Sant Felip Mare de Déu de Núria	60.000,00 €		60.000,00 €		
Reurbanització - Vila de Madrid, Capità Mirambell.	200.000,00 €		200.000,00 €		
Reurbanització Torrent Umbert	50.000,00 €		50.000,00 €		
Adquisició immobles (carrer Paraguai)	95.000,00 €		95.000,00 €		
Subvenció de capital a SUMEM, servei estacionam.	125.000,00 €		125.000,00 €		
Plaques fotovoltaiques coberta Piscina	633.150,00 €		63.315,00 €		569.835,00 €
Plaques fotovoltaiques coberta pavelló vell	854.800,00 €		85.480,00 €		769.320,00 €
Senyalització de la platja	3.000,00 €	3.000,00 €			
Ascensor Llibertat - Ascensor plaça llibertat	80.000,00 €	80.000,00 €			
Mobiliari Urbà bancs papereres fonts, etc.	10.000,00 €		10.000,00 €		
Escoles bressol municipals - Climatització	20.000,00 €	20.000,00 €			
Maquinària i instal·lació equipaments esportius	27.000,00 €	27.000,00 €			
Total	2.266.860,00 €	199.200,00 €	713.795,00 €	14.710,00 €	1.339.155,00 €