



Pressupost 2023

Informe econòmic-financer



Taula de contingut

	Pàg.
1. Introducció	2
2. Els ingressos	3
2.1 Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos	4
2.2 Ingressos corrents	5
2.3 Operacions de capital	7
2.4 Operacions financeres	7
3. Les despeses	9
3.1 Classificació econòmica de les despeses	9
3.2 Classificació per programes de les despeses	16
3.3 Classificació orgànica de les despeses	18
4. Anivellament del pressupost	19
5. Conclusions	20



1. Introducció

D'acord amb l'article 168.1.e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el Pressupost de l'Ajuntament del Masnou serà format per l'Alcalde-President, al qual s'hi haurà d'unir, entre d'altres documents, un informe econòmic-financer, en què s'exposin les bases utilitzades per a 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 i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels Pressupostos.

Així mateix, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de Pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'Ajuntament abans i després de la seva formalització.

El Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2023, degudament equilibrat, assoleix l'import de 28.088.820,00 € euros.

Així doncs, en compliment de la legislació aplicable exposada, aquesta Alcaldia emet el següent informe econòmic financer.

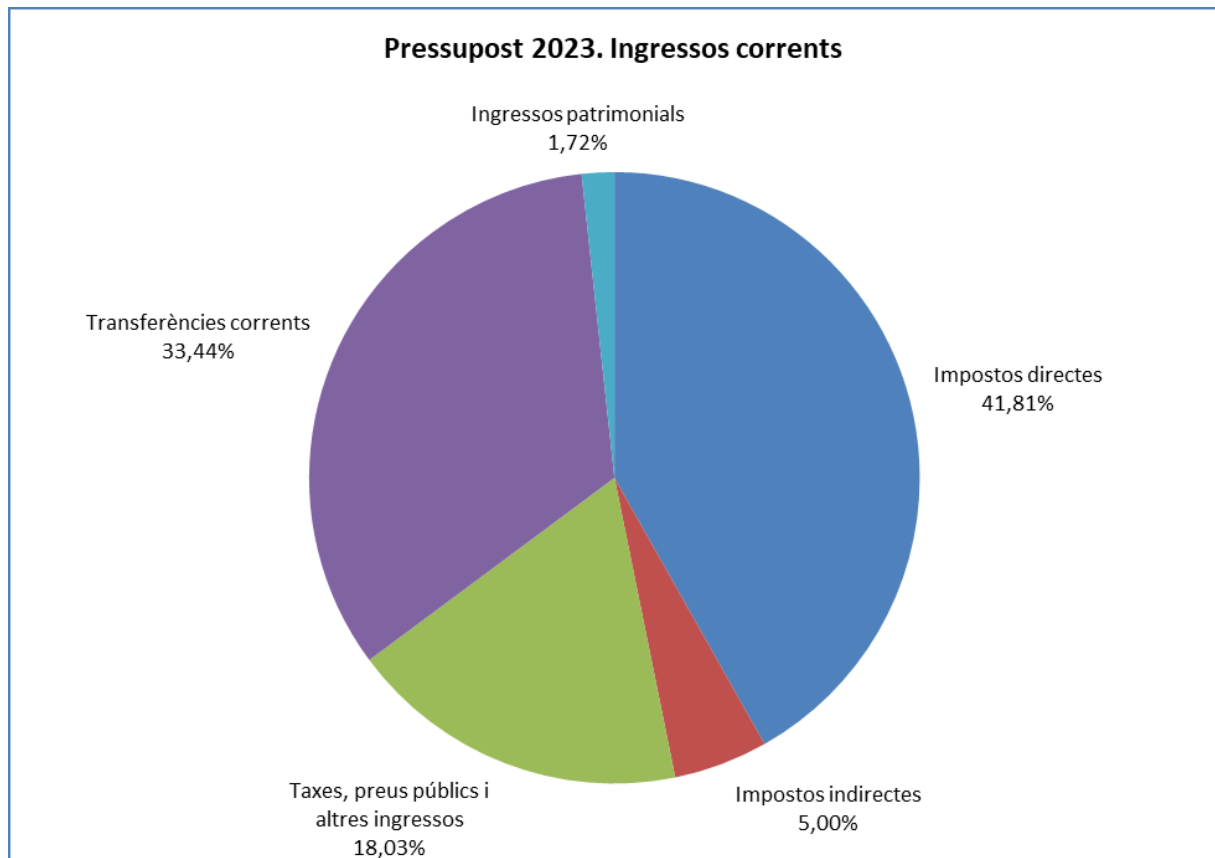


2. Els ingressos

El pressupost d'ingressos per l'any 2023, comparat amb l'inicial de l'any 2022 és el següent:

Capítol	Previsió inicial 2022	Previsió inicial 2023	Variació inicials	% variació inicials
1 Impostos directes	11.812.704,49 €	11.266.650,00 €	-546.054,49 €	-4,62%
2 Impostos indirectes	790.000,00 €	1.346.000,00 €	556.000,00 €	70,38%
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	4.481.686,53 €	4.858.250,00 €	376.563,47 €	8,40%
4 Transferències corrents	7.406.851,39 €	9.010.706,68 €	1.603.855,29 €	21,65%
5 Ingressos patrimonials	467.480,00 €	463.480,00 €	-4.000,00 €	-0,86%
Ingressos corrents	24.958.722,41 €	26.945.086,68 €	1.986.364,27 €	7,96%
6 Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
7 Transferències de capital	1.410.104,64 €	0,00 €	-1.410.104,64 €	-100,00%
Ingressos de capital	1.410.104,64 €	0,00 €	-1.410.104,64 €	-100,00%
8 Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
9 Passius financers	1.800.931,95 €	1.143.733,32 €	-657.198,63 €	-36,49%
Ingressos financers	1.800.931,95 €	1.143.733,32 €	-657.198,63 €	-36,49%
Suma	28.169.759,00 €	28.088.820,00 €	-80.939,00 €	-0,29%

El gràfic següent mostra el pes relatiu dels diferents capítols d'ingrés del pressupost 2023:



Aproximadament dos terços – al voltant d'un 64% – dels ingressos previstos per 2023 deriven de recursos propis – tributaris o patrimonials –, mentre que el terç restant – aproximadament un 36% –



prové de recursos externs, com per exemple, transferències d'altres administracions i préstecs per al finançament d'inversions.

2.1 Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos

Els elements que s'han pres com a base per a l'avaluació dels ingressos, d'una forma genèrica, són els següents:

- La conjuntura econòmica: el projecte de pressupost per a l'exercici 2023 que es presenta s'ha elaborat en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària i en un context econòmic i social molt complex, afectat encara per l'impacte de la pandèmia de la COVID-19 i desestabilitzat per la guerra a Ucraïna, que està provocant dificultats en proveïments de matèries primeres i en el mercat energètic, un augment molt important de la inflació i un increment dels tipus d'interès.
- Per la consignació dels ingressos s'ha tingut en compte el grau d'execució al mes d'octubre de les aplicacions d'ingrés de l'any 2022, projectant a 31 de desembre els resultats reals i incorporant, quan així procedia, les variacions previstes per a l'exercici 2023.
- L'aprovació de les ordenances reguladores d'impostos i taxes i per l'exercici 2023 – en el ple ordinari del mes d'octubre –, sobre les que únicament s'han fet modificacions de caràcter tècnic i operatiu, mantenint els tipus impositius en el nivell precedent.
- La legalitat pressupostària i econòmico-financera:
 - Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
 - Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
 - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.
 - Reial decret 1463/2007, 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.
 - Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

S'especifica a continuació la variació i composició del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2023.



2.2 Ingressos corrents

Com ja s'ha apuntat en l'apartat anterior, el pressupost municipal per l'any 2023 s'ha elaborat tenint en compte la situació de crisi econòmica, condicionada pels efectes residuals de la pandèmia de la COVID-19 i l'importantíssim impacte de la guerra a Ucraïna.

En aquest sentit, cal destacar especialment l'efecte sobre l'activitat econòmica que tindrà l'augment de la inflació i les mesures de contenció que pretenen contenir-la, en concret, l'augment dels tipus d'interès.

El total dels ingressos corrents previstos inicialment per l'any 2023 és de 26.945.086,68 €, la qual cosa suposa un augment de 1.986.364,27 € en relació amb el pressupost inicial de 2022, és a dir, d'un 7,96 %.

Tot seguit, s'analitza breument l'origen d'aquesta variació.

2.2.1 Impostos directes

Per als **impostos directes** (capítol 1), la previsió és d'una reducció de -546.054,49 € (-4,62%), derivat sobretot de la reducció dels ingressos per l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (plus-vàlua) i per l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE):

Conceptes	2022	2023	Variació	% variació
112 Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica	8.250,00 €	8.250,00 €	0,00 €	0,00%
113 Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana	9.079.454,49 €	9.080.000,00 €	545,51 €	0,01%
115 Impost sobre Vehicls de Tracció Mecànica	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	0,00 €	0,00%
116 Impost s/ Increment del Valor dels Terrenys de Nat. Urb.	1.200.000,00 €	700.000,00 €	-500.000,00 €	-41,67%
130 Impost sobre Activitats Econòmiques	325.000,00 €	278.400,00 €	-46.600,00 €	-14,34%
Suma	11.812.704,49 €	11.266.650,00 €	-546.054,49 €	-4,62%

Tant per l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) – que continua suposant el component més important d'aquest capítol, amb un 80,86% sobre el total –, com per l'Impost sobre Vehicls de Tracció Mecànica, no es preveu una variació significativa respecte l'any anterior.

En canvi, en el cas de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, l'impacte de les modificacions en la seva regulació derivats de la sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021 – per la qual es declarava la inconstitucionalitat i nul·litat dels articles 107.1, paràgraf segon, 107.2.a) i 107.4 del Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals, és a dir, diferents aspectes del mètode objectiu de determinació de la base imposable d'aquest impost –, comporta que es prevegi una reducció dels ingressos xifrada en 500.000,00 €.

2.2.2 Impostos indirectes

Quant els impostos indirectes, el total de l'import consignat correspon a la previsió d'ingressos en concepte de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Com s'observa, s'estima un augment del 70,38%, com a resultat del manteniment de l'activitat del sector de la construcció al municipi.



2.2.3 Taxes i preus públics

Pel que respecta al capítol 3, ingressos per taxes, preus públics i altres conceptes, no es preveuen modificacions substancials en els tipus ni la introducció de noves figures.

La variació a l'alça d'un 8,40% es deriva de la variació en la previsió del volum d'activitats subjectes a aquests tributs. Destaquen els increments següents:

- 69.000 € en la taxa d'escombraries, malgrat la congelació dels tipus en el cas de la recollida comercial, per l'augment del nombre de contribuents.
- 178.000 € en la taxa per llicències urbanístiques, amb un moviment paral·lel al de l'ICIO.
- 42.000,00 € en el preu públic per serveis educatius, corresponent a la previsió d'ingressos pel servei municipal d'escoles bressol, la gestió directa del qual ha assumit recentment l'Ajuntament, i per al qual es gestionaran els ingressos l'any 2023 per primer any complet.
- 44.250,00 € en el preu públic per serveis esportius, en haver-se introduït noves prestacions i modalitats en l'oferta d'activitats.

Conceptes	2022	2023	Variació	% variació
301 Taxa pel servei de clavegueram	141.000,00 €	145.000,00 €	4.000,00 €	2,84%
302 Taxa pel servei de recollida d'escombraries	1.580.000,00 €	1.649.000,00 €	69.000,00 €	4,37%
321 Taxa per llicències urbanístiques	330.000,00 €	508.000,00 €	178.000,00 €	53,94%
322 Taxa per cèdules habitabilitat i llic. primera ocupació	5.000,00 €	7.000,00 €	2.000,00 €	40,00%
323 Taxa per altres serveis urbanístics	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00%
325 Taxa per expedició de documents	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00%
326 Taxa per retirada de vehicles	20.000,00 €	22.000,00 €	2.000,00 €	10,00%
329 Altres taxes per activitats de competència local	236.000,00 €	256.000,00 €	20.000,00 €	8,47%
330 Taxa d'estacionament de vehicles.	21.686,53 €	0,00 €	-21.686,53 €	-100,00%
331 Taxa per entrada de vehicles.	282.000,00 €	282.000,00 €	0,00 €	0,00%
332 Taxa per utilització privativa o aprofitament especial	350.000,00 €	350.000,00 €	0,00 €	0,00%
334 Taxa per obertura de cales i rases.	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00%
335 Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses.	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00%
336 Taxa per ocupació temporal de la via pública	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00%
338 Compensació de Telefònica de España, S.A.	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00%
339 Altres taxes per utilització privativa del domini públic.	55.000,00 €	55.000,00 €	0,00 €	0,00%
341 Preus públics per serveis assistencials	0,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	0,00%
342 Preus públics per serveis educatius.	83.500,00 €	125.500,00 €	42.000,00 €	50,30%
343 Preus públics per serveis esportius.	277.000,00 €	321.250,00 €	44.250,00 €	15,97%
344 Entrades a museus, exposicions, espectacles.	9.000,00 €	9.000,00 €	0,00 €	0,00%
349 Altres preus públics.	114.000,00 €	113.500,00 €	-500,00 €	-0,44%
350 Contribucions especials per l'execució d'obres.	67.500,00 €	0,00 €	-67.500,00 €	-100,00%
360 Vendes.	238.000,00 €	258.000,00 €	20.000,00 €	8,40%
389 Altres reintegraments d'operacions corrents.	16.000,00 €	16.000,00 €	0,00 €	0,00%
391 Multes.	282.000,00 €	311.000,00 €	29.000,00 €	10,28%
392 Recàrrecs del període executiu i per declaració ext.	115.000,00 €	155.000,00 €	40.000,00 €	34,78%
393 Interessos de demora.	40.000,00 €	45.000,00 €	5.000,00 €	12,50%
398 Indemnitzacions d'assegurances de no vida.	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00%
399 Altres ingressos diversos.	19.000,00 €	19.000,00 €	0,00 €	0,00%
Suma	4.481.686,53 €	4.858.250,00 €	376.563,47 €	8,40%



2.2.4 Transferències corrents

En el cas de les transferències corrents, per 2023 es preveu un augment significatiu de les aportacions provinents d'altres administracions, especialment de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya, amb un increment total del 21,65%.

La participació en tributs de l'Estat s'ha calculat tenint en compte les darreres informacions disponibles sobre els criteris que s'aplicaran per al seu càlcul.

Conceptes	2022	2023	Variació	% variació
420 De l'administració general de l'estat.	5.454.175,19 €	6.102.340,00 €	648.164,81 €	11,88%
450 De l'administració general de la comunitat autònoma	1.175.422,20 €	1.931.448,23 €	756.026,03 €	64,32%
451 D'organismes autònoms i agències de les com. aut.	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00%
461 De diputacions, consells o cabildos	694.354,00 €	895.018,45 €	200.664,45 €	28,90%
462 D'ajuntaments	11.000,00 €	10.000,00 €	-1.000,00 €	-9,09%
463 De mancomunitats.	21.900,00 €	21.900,00 €	0,00 €	0,00%
465 De comarques.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Suma	7.406.851,39 €	9.010.706,68 €	1.603.855,29 €	21,65%

2.2.5 Ingressos patrimonials

Quant els ingressos patrimonials (capítol 5 dels ingressos), s'ha estimat una reducció del 50%, d'acord amb el que es recull en la taula següent:

Conceptes	Previsió inicial	Previsió inicial	Variació inicials	% variació inicials
520 Interessos de dipòsits.	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00%
541 Arrendaments de finques urbanes.	128.000,00 €	64.000,00 €	-64.000,00 €	-50,00%
550 Productes de concessions adm. amb contrapres. periòdica	339.480,00 €	339.480,00 €	0,00 €	0,00%
Suma	467.480,00 €	463.480,00 €	-4.000,00 €	-50,00%

Per una banda, es redueixen els ingressos per arrendaments, degut a la reducció de la dimensió dels oficines arrendades a la companyia concessionària del servei d'abastament domiciliari d'aigua, però l'import es veu compensat en bona part pels interessos dels dipòsits bancaris dels que n'és titular l'Ajuntament – com a resultat de l'alça dels tipus d'interès –.

2.3 Operacions de capital

En el capítol 7 dels ingressos, corresponent a les **transferències de capital**, la disminució és del 100%, ja que inicialment no se'n preveuen.

Amb tot, és probable que durant l'any 2023 – especialment en el primer semestre – es facin convocatòries de subvencions de fons *Next Generation* per part de l'Estat o de la Generalitat, amb la qual cosa es poden generar ingressos en aquest capítol i les corresponents modificacions pressupostàries.

2.4 Operacions financeres

Finalment, en el capítol 9 dels ingressos, corresponent als **passius financers**, es reflecteix una disminució de -657.198,63 € (-36,49%), resultat de la previsió de noves inversions durant l'any 2023.



L'activitat inversora es concentrarà en completar projectes en curs i en un nombre més reduït de nous projectes.

Com a conseqüència de la concertació d'operacions de crèdit previstes per al finançament de les inversions de l'exercici 2023, per import de 1.143.733,32 €, el nivell d'endeutament variarà lleugerament durant aquell any.

El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de Pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'Ajuntament abans i després de la seva formalització. Aquest detall figura en l'expedient en el document de Previsió del deute 2023.

La situació prevista a 31 de desembre de 2023, derivada del pressupost que es porta a aprovació és:

Conceptes	2022
Operacions a llarg termini. Saldo a 31/12/2022.	7.970.214,34 €
+ Disposicions 2023.	1.143.733,32 €
- Amortització ordinària 2023.	1.236.549,32 €
Saldo previst a 31/12/2022.	7.877.398,34 €



3. Les despeses

3.1 Classificació econòmica de les 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.

En primer lloc, les despeses es classifiquen, des d'aquest punt de vista econòmic, en:

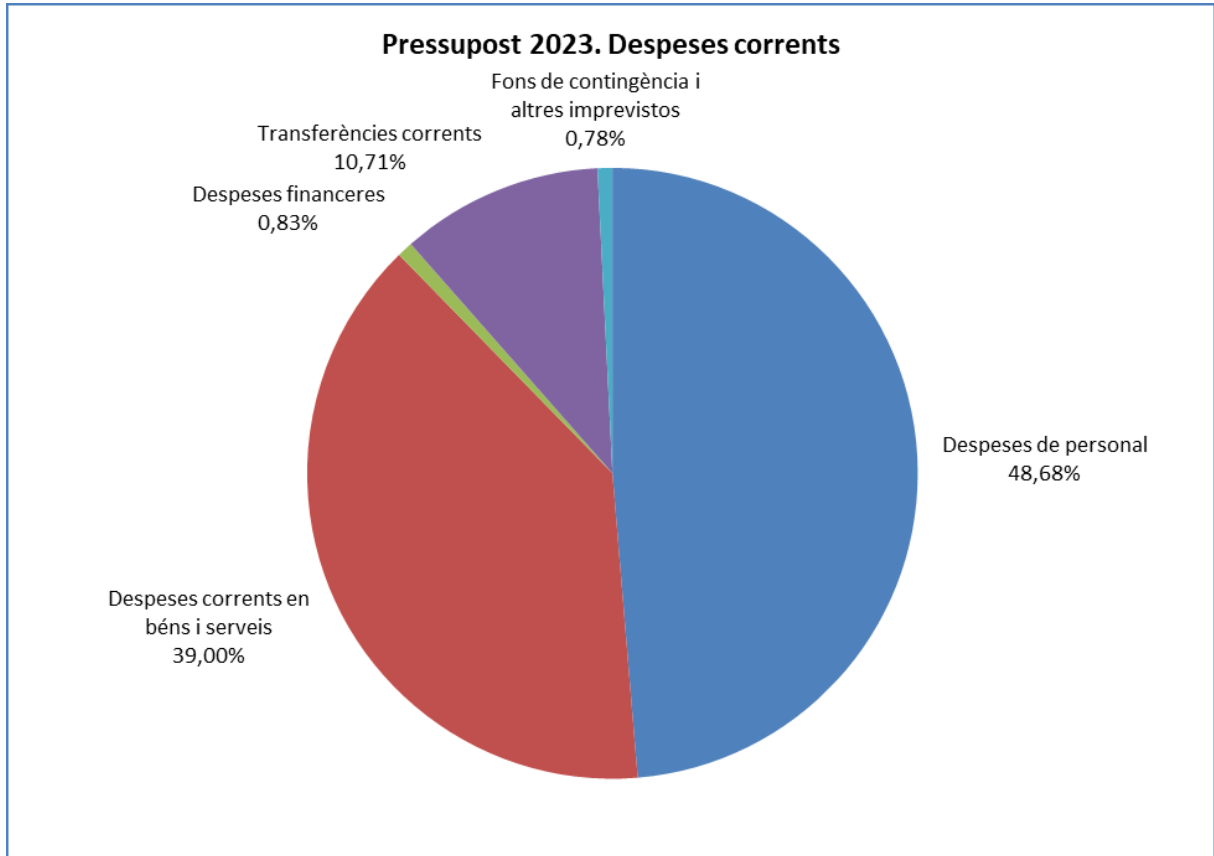
- a) **Despeses corrents.** Són les despeses necessàries per al funcionament ordinari de l'Ajuntament. Comprenen les despeses de personal, les compres de béns i serveis, les despeses financeres per interessos, les transferències de diners que es fan a associacions i empreses (subvencions), a famílies (beques, ajudes) i a altres administracions (finançament d'actuacions desenvolupades en col·laboració). També inclouen el denominat "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 2023, segons aquesta classificació econòmica, comparat el pressupost inicial de l'any 2022, és el següent:

Capítol	Crèdit inicial 2022	Crèdit inicial 2023	% sobre total	Variació inicials	% variació inicials
1 Despeses de personal	11.365.202,00 €	12.437.578,70 €	44,28%	1.072.376,70 €	9,44%
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.121.819,81 €	9.963.697,64 €	35,47%	841.877,83 €	9,23%
3 Despeses financeres	72.150,00 €	212.250,00 €	0,76%	140.100,00 €	194,18%
4 Transferències corrents	2.849.640,60 €	2.735.091,27 €	9,74%	-114.549,33 €	-4,02%
5 Fons de contingència i altres imprevistos	25.000,00 €	200.000,00 €	0,71%	175.000,00 €	700,00%
Despeses corrents	23.433.812,41 €	25.548.617,61 €	90,96%	2.114.805,20 €	9,02%
6 Inversions reals	3.543.536,59 €	1.262.787,39 €	4,50%	-2.280.749,20 €	-64,36%
7 Transferències de capital	99.730,00 €	35.000,00 €	0,12%	-64.730,00 €	-64,91%
Despeses de capital	3.643.266,59 €	1.297.787,39 €	4,62%	-2.345.479,20 €	-64,38%
8 Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
9 Passius financers	1.092.680,00 €	1.242.415,00 €	4,42%	149.735,00 €	13,70%
Despeses financeres	1.092.680,00 €	1.242.415,00 €	4,42%	149.735,00 €	13,70%
Suma	28.169.759,00 €	28.088.820,00 €	100,00%	-80.939,00 €	-0,29%



Quant les **despeses corrents**, la seva composició per l'any 2023 és la que es mostra en el gràfic següent:

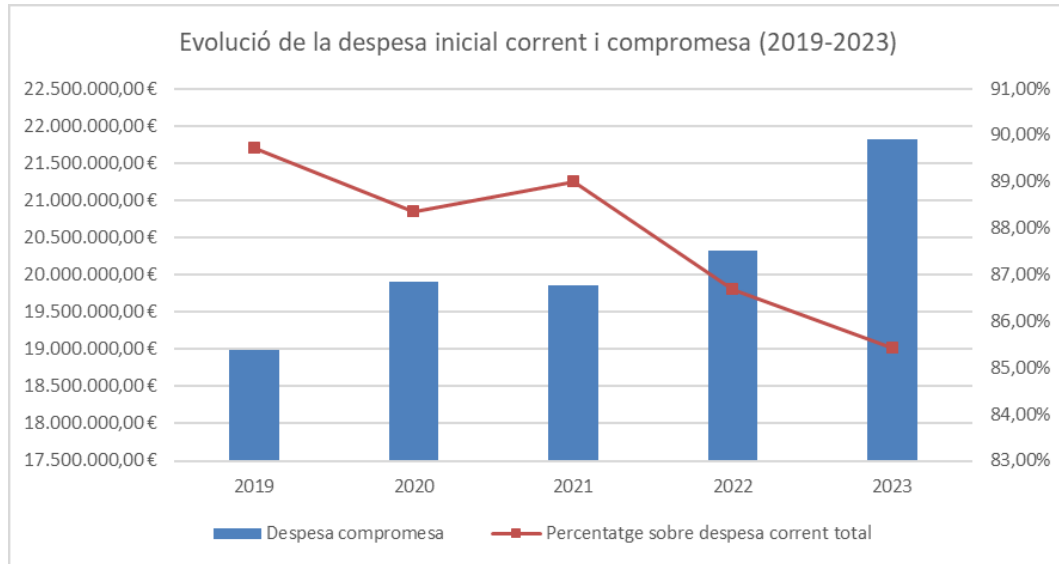


S'observa que els dos blocs principals són els corresponents a les despeses de personal – 48,68% – i a l'adquisició de béns i serveis corrents – 39,00% –. En el cas de les despeses de personal, l'increment d'un 9,44% respecte l'any anterior respon, entre d'altres factors, als increments de retribucions del personal que probablement es reflectirà en els pressupostos generals de l'Estat i a la consignació completa del **personal subrogat de les escoles bressol** – únic creixement de la plantilla –.

És important remarcar que una part importantíssima d'aquestes despeses corrents o ordinàries corresponen a compromisos que té l'Ajuntament amb tercers i que ha d'assumir obligatòriament en el seu pressupost. Es tracta de les nòmines del personal, del pagament dels subministraments (electricitat, aigua i gas), de contractes vigents per prestació de serveis o subministraments de materials, dels interessos dels préstecs vius i d'aportacions a empreses concessionàries. Per 2023 el nivell de les despeses corrents compromeses s'ha situat al voltant del 85% (sense incloure-hi les subvencions i ajuts a famílies i entitats no lucratives).



L'evolució de la despesa corrent compromesa – càlculs actualitzats – en els darrers anys és la següent:

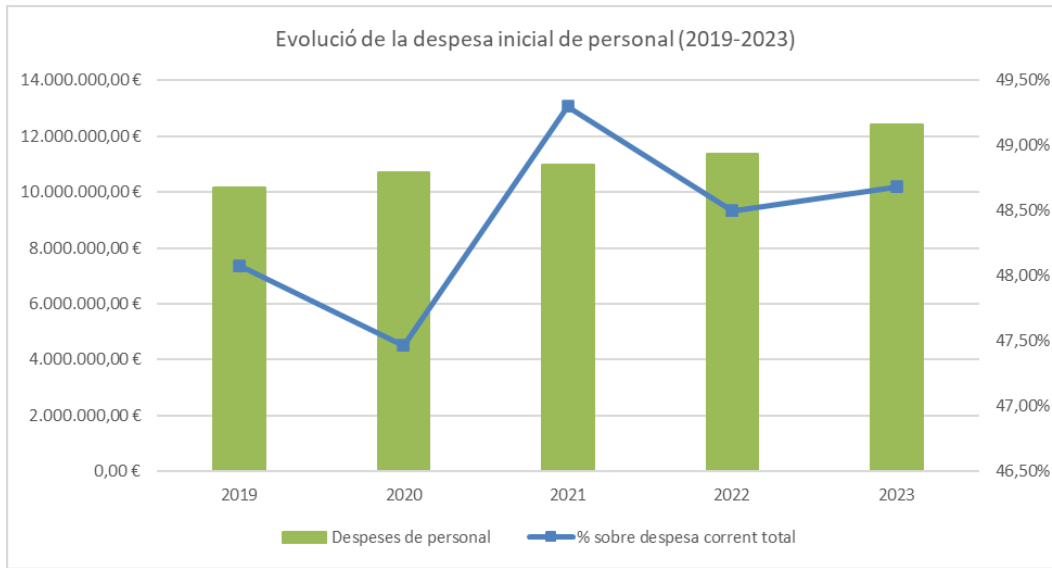


Pel que respecta a les **despeses de personal**, que inclouen les retribucions i les cotitzacions a la Seguretat Social, creixen un 9,44% en relació amb l'any 2022 i representen un 44,28% del total de les despeses corrents.

La diferència respon, sobretot, a l'increment previst de les retribucions del personal de les administracions públiques (2,5%), segons les informacions de què es disposa en relació al projecte de Pressupostos Generals de l'Estat, a aplicar sobre un increment addicional de l'1,5% en les retribucions de 2022.

També es té en compte l'efecte de la incorporació del personal de les escoles bressol municipals, que s'ha subrogat amb la internalització de la gestió del servei.

Es mantenen les limitacions normatives pel que fa als increments de plantilles, tot i el creixement del nombre de actuacions (serveis i altres prestacions) que gestiona l'Ajuntament.



Les **despeses en béns corrents i serveis** corresponen fonamentalment a l'adquisició per part de l'Ajuntament de béns no inventariables i de serveis (normalment a través de contractes administratius), i a subministraments (electricitat, aigua i gas).

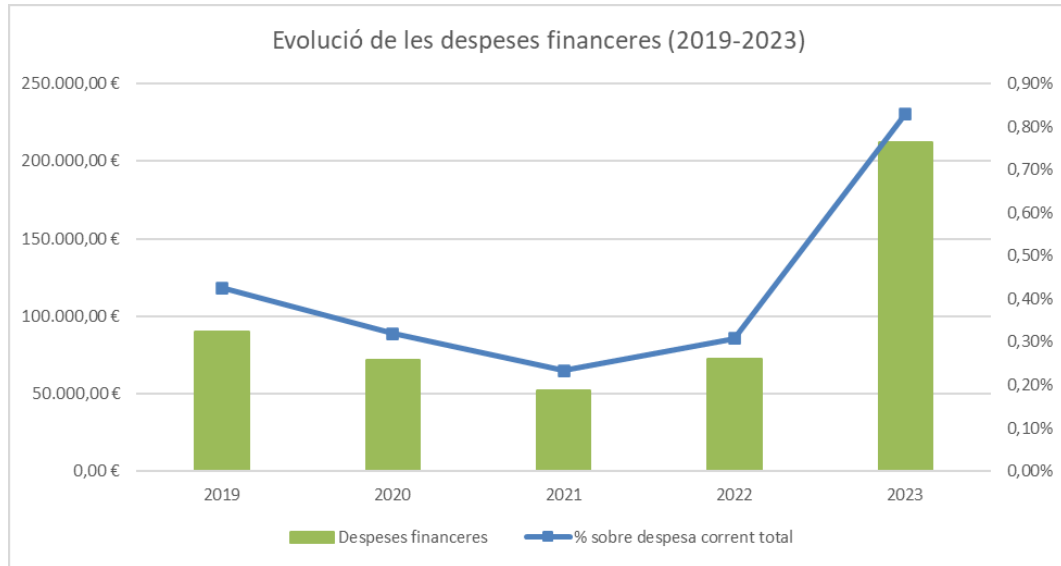
Aquestes despeses sumen per 2023 un total de 9.963.697,64 €, que representen un 35,47% del total de les despeses corrents, la qual cosa comporta un augment del 9,23% respecte de l'any 2022.

El quadre següent mostra, específicament per a serveis directes a la ciutadania, els principals contractes per prestació de serveis vigents i pressupostats:

Contractacions	2023	% s/despesa corrent
Recollida de residus	992.790,00 €	3,89%
Neteja viària	1.083.080,00 €	4,24%
Neteja de la platja	202.080,00 €	0,79%
Neteja d'equipaments	1.160.804,26 €	4,54%
Manteniment i neteja de zones verdes i enjardinades	765.178,94 €	2,99%
Gestió del sistema tributari i la recaptació	425.000,00 €	1,66%
Servei de teleassistència domiciliària	60.000,00 €	0,23%
Serveis del complex esportiu	181.262,52 €	0,71%
Serveis de sanitat ambiental	194.237,53 €	0,76%
Suma	5.064.433,25 €	19,82%



Pel que fa a les **despeses corrents de caràcter financer**, que corresponen al pagament d'interessos, comissions i altres conceptes anàlegs pels préstecs rebuts per al finançament de les inversions, enguany es produeix un augment important en relació amb 2022. L'evolució d'aquestes despeses en els darrers anys és la que es mostra a continuació:



Un capítol molt important de les despeses és el que correspon a les **transferències corrents**, que són aquelles despeses que agrupen les subvencions (directes, atorgades pel Ple i per concurrència competitiva, a través de convocatòries públiques) a entitats i empreses, les ajudes i beques a famílies (tant ajuts socials com convocatòries de beques) i les transferències a altres administracions per al finançament d'actuacions desenvolupades en col·laboració.

També comprenen les subvencions a empreses concessionàries de serveis per reduir el preu a pagar per les persones usuàries.

En el pressupost per l'any 2023 aquestes transferències corrents suposen un 9,74% del total dels crèdits per despeses corrents, la qual cosa comporta una disminució de -114.549,33 € respecte l'any 2022.

El detall és el següent:

Concepte	2022	2023	Variació	% variació
449 Subvencions a ens públics i stats. mercantils de l'Ens Local	592.350,00 €	27.113,15 €	-565.236,85 €	-95,42%
450 A l'administració general de les comunitats autònomes.	62.330,00 €	54.973,75 €	-7.356,25 €	-11,80%
462 A ajuntaments.	19.650,00 €	11.400,00 €	-8.250,00 €	-41,98%
463 A mancomunitats.	391.790,60 €	348.390,00 €	-43.400,60 €	-11,08%
465 A comarques.	92.460,00 €	105.440,88 €	12.980,88 €	14,04%
466 A altres entitats que agrupin municipis.	12.450,00 €	12.350,00 €	-100,00 €	-0,80%
467 A consorcis.	138.450,00 €	138.351,00 €	-99,00 €	-0,07%
472 A empr. priv. per reduir el preu a pagar per consumidors.	484.170,00 €	295.777,54 €	-188.392,46 €	-38,91%
479 Altres subvencions a empreses privades.	84.000,00 €	748.341,20 €	664.341,20 €	790,88%
480 A famílies i institucions sense finalitats de lucre.	944.490,00 €	955.083,75 €	10.593,75 €	1,12%
490 Transferències corrents a l'exterior.	27.500,00 €	37.870,00 €	10.370,00 €	37,71%
Suma	2.849.640,60 €	2.735.091,27 €	-114.549,33 €	-4,02%



Dins d'aquest capítol destaquen les transferències (subvencions i ajuts) a empreses, institucions sense ànim de lucre i famílies, que es redueixen lleugerament en aquest pressupost en un -1,34%:

Subvencions i ajuts	2022	2023	Variació	% variació
45004 Subvencions a centres d'ensenyament públics	60.530,00 €	53.173,75 €	-7.356,25 €	-12,15%
47903 Subvencions a empreses i persones emprenedores	84.000,00 €	56.000,00 €	-28.000,00 €	-33,33%
48000 Prestacions econòmiques d'urgència social	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00%
48001 Ajuts a famílies	367.000,00 €	366.650,00 €	-350,00 €	-0,10%
48003 Subvencions a entitats per concurrència competitiva	95.000,00 €	90.000,00 €	-5.000,00 €	-5,26%
48004 Subvencions directes a entitats	360.565,00 €	379.368,75 €	18.803,75 €	5,22%
48006 Premis, beques i similars	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €	-100,00%
49004 Subvencions per solidaritat i cooperació	27.500,00 €	37.870,00 €	10.370,00 €	37,71%
Suma	1.087.595,00 €	1.073.062,50 €	-14.532,50 €	-1,34%

Com en anys anteriors, el pressupost compta amb un capítol específic (5) destinat a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional que poden presentar-se al llarg de l'exercici i no previstes al pressupost inicialment aprovat. L'import que s'ha previst en aquest **fons de contingència** per l'any 2023 és de 200.000 €.

Les **despeses de capital** recollides al pressupost corresponen pràcticament en la seva totalitat a les inversions que es preveu posar en marxa l'any 2023, i que augmenten de forma significativa:

Capítol	2022	2023	Variació	% variació
6 Inversions reals	3.543.536,59 €	1.262.787,39 €	-2.280.749,20 €	-64,36%
7 Transferències de capital	99.730,00 €	35.000,00 €	-64.730,00 €	-64,91%
Suma	3.643.266,59 €	1.297.787,39 €	-2.345.479,20 €	-64,38%

Com ja s'ha indicat, s'observa una reducció important de les inversions, ja que les previsions per 2023 es concentren en executar els projectes que ja estan planificats o en curs, i en afegir únicament alguns projectes nous d'especial importància.

El detall de les inversions per conceptes pressupostaris és el següent:

Concepte	Crèdit inicial	Crèdit inicial	Variació inicials	% variació inicials
609 Inversions noves en infraes. i béns destinats a l'ús general	310.000,00 €	0,00 €	-310.000,00 €	-100,00%
619 Inv. de reposició en infraes. i béns destinats a l'ús general	1.628.000,00 €	635.000,00 €	-993.000,00 €	-61,00%
622 Inversió nova en edificis i altres construccions	40.000,00 €	192.000,00 €	152.000,00 €	380,00%
623 Inversió nova en maquinària, instal. tècniques i utilatge	640.669,85 €	38.300,00 €	-602.369,85 €	-94,02%
624 Inversió nova en elements de transport	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
625 Inversió nova en mobiliari	3.000,00 €	18.254,07 €	15.254,07 €	508,47%
626 Inversió nova en equips per a processos d'informació	30.000,00 €	75.666,35 €	45.666,35 €	152,22%
629 Altres inversions noves	0,00 €	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00%
632 Inversió de reposició en edificis i altres construccions	884.866,74 €	116.000,00 €	-768.866,74 €	-86,89%
633 Inversió de reposició en maquinària, inst. tèc. i utilatge	7.000,00 €	81.700,00 €	74.700,00 €	1067,14%
635 Inversió de reposició en mobiliari	0,00 €	800,00 €	800,00 €	0,00%
639 Altres inversions de reposició	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
641 Despeses en inversions informàtiques	0,00 €	62.066,97 €	62.066,97 €	0,00%
Suma	3.543.536,59 €	1.262.787,39 €	-2.280.749,20 €	-64,36%

Forma part de l'expedient del pressupost l'**annex d'inversions**, que detalla els projectes als que corresponen els crèdits esmentats.

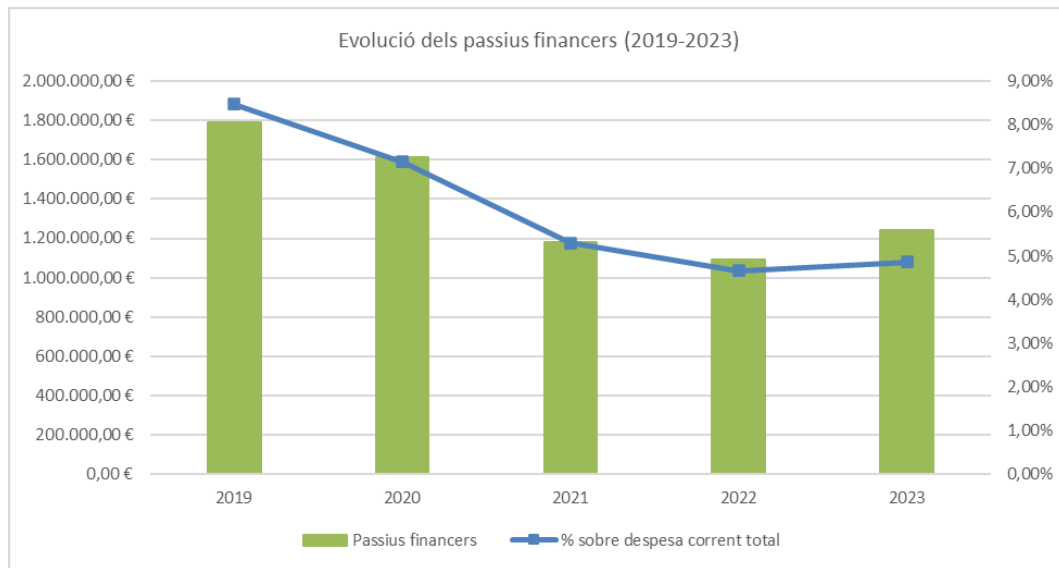


La previsió de finançament d'aquestes inversions, per l'any 2023 queda recollida en aquesta taula:

Concepte	2023	% s/ total
Endeutament subvencionat Diputació de Barcelona	200.000,00 €	15,84%
Endeutament (préstecs)	943.733,32 €	74,73%
Recursos propis	119.054,07 €	9,43%
Total inversions	1.262.787,39 €	100,00%

Finalment, pel que respecta a les **despeses financeres** (capítols 8 i 9), en el pressupost 2023 corresponen en la seva totalitat a amortització dels préstecs rebuts per finançar les inversions d'anys anteriors.

L'evolució de la despesa financera en els darrers anys és la següent:





3.2 Classificació per programes de les despeses

La classificació per programes 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 pressupost per programes es classifica de forma obligatòria, d'acord amb la normativa vigent a l'estat (que pretén adequar-se al marc de competències pròpies de les administracions locals), en tres nivells de desglossament:

- Àrees de despesa.
- Polítiques de despesa.
- Grups de programes.

A més, l'Ajuntament pot desglossar opcionalment els grups de programes en:

- Programes i
- Subprogrames.

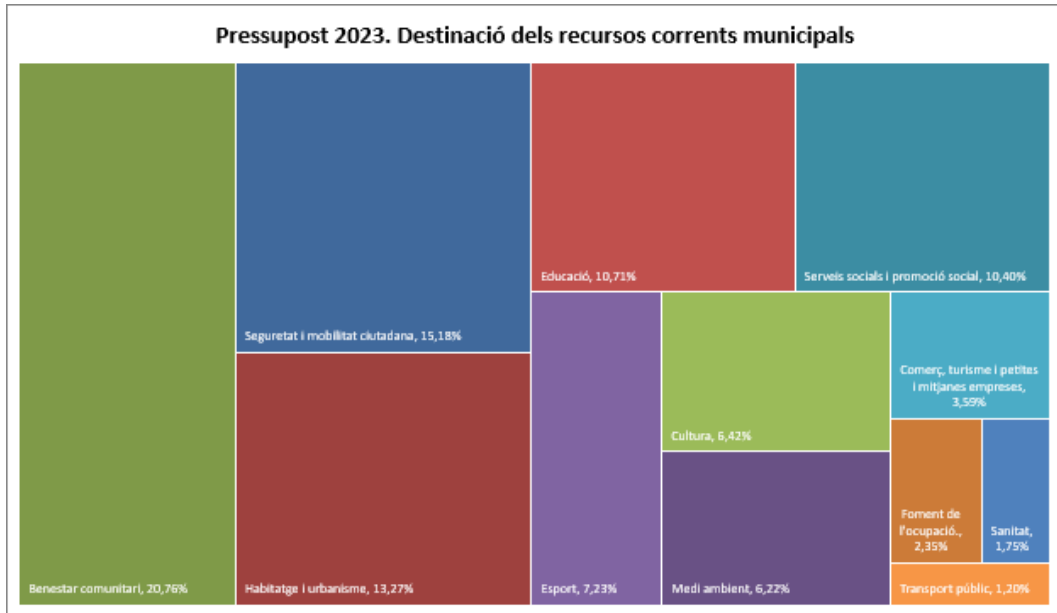
L'Ajuntament del Masnou treballa a nivell de subprogrames.

El quadre següent presenta la classificació per programes del pressupost, agrupada per polítiques de despesa, tenint en compte que les polítiques que corresponen a serveis i actuacions de caràcter intern (01, 22, 91, 92, 93) s'han distribuït proporcionalment entre la resta:

Descripció	Crèdit inicial 2022	Crèdit inicial 2023	Variació	% variació
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	3.783.697,52 €	3.879.301,94 €	95.604,42 €	2,53%
15 Habitatge i urbanisme	3.062.277,96 €	3.389.032,93 €	326.754,97 €	10,67%
16 Benestar comunitari	5.134.368,10 €	5.304.186,66 €	169.818,56 €	3,31%
17 Medi ambient	1.590.398,23 €	1.587.892,60 €	-2.505,63 €	-0,16%
23 Serveis socials i promoció social	2.377.941,88 €	2.656.695,79 €	278.753,90 €	11,72%
24 Foment de l'ocupació.	177.801,72 €	600.550,27 €	422.748,55 €	237,76%
31 Sanitat	443.401,48 €	445.927,42 €	2.525,94 €	0,57%
32 Educació	2.244.298,78 €	2.735.983,45 €	491.684,67 €	21,91%
33 Cultura	1.488.696,26 €	1.640.631,43 €	151.935,18 €	10,21%
34 Esport	1.733.853,14 €	1.845.993,76 €	112.140,62 €	6,47%
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	872.308,54 €	915.918,10 €	43.609,56 €	5,00%
44 Transport públic	292.491,12 €	305.342,78 €	12.851,65 €	4,39%
22 Prestacions a favor d'empleats	147.071,66 €	152.125,00 €	5.053,34 €	3,44%
42 Indústria i energia	2.739,96 €	3.006,96 €	266,99 €	9,74%
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	82.466,06 €	86.028,54 €	3.562,48 €	4,32%
Suma	23.433.812,41 €	25.548.617,61 €	2.114.805,20 €	9,02%



En el gràfic següent es pot veure quina és la distribució d'aquesta despesa corrent, atenent la seva finalitat (per àrees de despesa):





3.3 Classificació orgànica de les despeses

Finalment, la classificació orgànica de la despesa ens mostra quines regidories gestionen la despesa de l'Ajuntament, i és la següent:

Orgànic	2022	2023	Variació	% variació
AC Acció cívica	4.610,00 €	3.750,00 €	-860,00 €	-18,66%
AD Accessibilitat i diversitat funcional	16.000,00 €	17.500,00 €	1.500,00 €	9,38%
AL Alcaldia	139.750,00 €	315.286,26 €	175.536,26 €	125,61%
AS Acció social	1.039.870,00 €	1.205.609,42 €	165.739,42 €	15,94%
CP Comunitat i persones.	71.500,00 €	72.004,07 €	504,07 €	0,70%
CU Cultura	318.795,00 €	367.158,54 €	48.363,54 €	15,17%
CV Cicles de vida.	115.530,00 €	133.510,00 €	17.980,00 €	15,56%
ED Educació	592.370,00 €	489.451,60 €	-102.918,40 €	-17,37%
ES Esports	319.790,00 €	362.975,32 €	43.185,32 €	13,50%
FE Festes	145.000,00 €	181.000,00 €	36.000,00 €	24,83%
HA Habitatge	237.000,00 €	227.650,00 €	-9.350,00 €	-3,95%
HI Hisenda	1.576.680,00 €	1.909.165,00 €	332.485,00 €	21,09%
IG Igualtat	41.850,00 €	43.189,80 €	1.339,80 €	3,20%
MA Transició ecològica i desenvolupament sostenible	710.537,36 €	453.409,06 €	-257.128,30 €	-36,19%
MO Mobilitat i via pública	654.130,69 €	271.900,00 €	-382.230,69 €	-58,43%
MS Manteniment, serveis municipals i paisatge	7.451.382,21 €	7.548.430,74 €	97.048,53 €	1,30%
PE Promoció econòmica	215.190,00 €	223.899,56 €	8.709,56 €	4,05%
RH Recursos humans	11.577.812,00 €	12.703.911,70 €	1.126.099,70 €	9,73%
SA Salut comunitària	29.800,00 €	31.300,00 €	1.500,00 €	5,03%
SC Seguretat ciutadana	132.660,00 €	176.017,69 €	43.357,69 €	32,68%
SD Solidaritat i drets civils	55.100,00 €	65.289,04 €	10.189,04 €	18,49%
SG Serveis generals	309.030,00 €	293.245,52 €	-15.784,48 €	-5,11%
SI Tecnologia, administració electrònica i atenció ciutadana	227.575,00 €	314.927,19 €	87.352,19 €	38,38%
SP Salut pública i consum	253.920,00 €	253.179,49 €	-740,51 €	-0,29%
TU Turisme i promoció del municipi	101.210,00 €	132.760,00 €	31.550,00 €	31,17%
UB Urbanisme i obres.	1.832.666,74 €	292.300,00 €	-1.540.366,74 €	-84,05%
Suma	28.169.759,00 €	28.088.820,00 €	-80.939,00 €	-0,29%

Com en l'any 2022, a banda del cas de RH Recursos humans, que gestiona la despesa de personal de la totalitat de l'Ajuntament (un 45,23% del total del pressupost), l'àmbit orgànic responsable del major conjunt de despesa és el de MS Manteniment, serveis municipals i paisatge, amb un 26,87% sobre el total de la despesa, seguit d'HI Hisenda (6,80%, que inclou la gestió financera del conjunt de l'Ajuntament) i d'AS Acció social (4,29% de la despesa total).



4. Anivellament del pressupost

Els estats d'ingressos i de despeses apareixen anivellats des d'un doble punt de vista:

- Global: es produeix una equivalència entre ingressos i despeses totals per import de 28.088.820,00 €.
- Econòmic:
 - Els ingressos ordinaris (caps. 1 a 5) ascendeixen a 26.945.086,68 €.
 - Les despeses ordinàries (caps. 1 a 4) i els passius financers (capítol 9) importen la quantitat de 26.591.032,61 €.
 - La diferència, que és de 354.054,07 €, es destina a finançar inversions (119.054,07 €), al fons de contingència (200.000,00 €) i a les transferències de capital (35.000,00 €).



5. Conclusions

El pressupost per a l'exercici 2023 es xifra en 28.088.820,00 € i suposa una disminució del -0,29% respecte el pressupost de l'exercici anterior.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica