



## MEMÒRIA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER A L'EXERCICI 2024

---

D'acord amb el que preveu l'article 168.1.a) del TRLRHL i de l'article 18.1.a) del RD 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el Projecte de Pressupost General i les Bases d'Execució, per a l'exercici econòmic 2024, el qual ascendeix a 98.437.869,30 €, corresponents a l'estat d'ingressos i despeses de l'Ajuntament de Rubí i a 102.115.765,61 € en termes consolidats.

### 1. Introducció

La memòria explicativa del pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024 té com a objectiu proporcionar una visió global i sintètica d'aquest, així com facilitar-ne la seva comprensió.

El pressupost municipal és el pla econòmic i financer anual de l'Ajuntament i esdevé un element essencial per a la gestió pública vinculat a l'estratègia formulada pel Govern de la Ciutat, el qual serveix com a eina per la planificació, control, seguiment i avaluació de les actuacions municipals, per tal de poder prestar uns serveis de qualitat per a tota la ciutadania i les empreses del municipi.

### 2. Context de l'elaboració del pressupost

L'elaboració del Pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024 s'ha desenvolupat en un escenari d'alta incertesa, presidit en aquesta ocasió per les tensions inflacionistes i les alteracions del mercat energètic, presents en tota l'economia espanyola i mundial.

La necessitat de fer front a les despeses creixents d'un municipi en constant creixement, derivades de les adaptacions imprescindibles i obligatòries en despeses de personal, l'adjudicació i ampliació de grans contractes amb major dotació econòmica i els efectes globals de la crisi actual, presenten un escenari en el que es fa necessari la consolidació de les principals fonts d'ingressos municipals.

L'elaboració del pressupost per a l'exercici 2024 s'ha elaborat fent una previsió prudent i realista dels ingressos, atenent el creixement vegetatiu, les modificacions introduïdes en les ordenances fiscals i les transferències corrents amb especial incidència en la activitat



subvencionada. Tot això sense perjudici del manteniment dels beneficis fiscals que es reflecteixen en l'annex integrat en l'expedient pressupostari.

Per la part de la despesa, l'assignació dels recursos municipals a les diferents polítiques, programes i actuacions, està orientada a la prestació dels serveis públics tot garantint l'acompliment de les prioritats i objectius de l'equip de govern per l'exercici i donant resposta a les necessitats actuals de la ciutadania. I en tot cas, es continuarà amb l'avaluació contínua de l'execució pressupostària i les necessitats de les diferents àrees, la qual cosa permetrà adoptar les mesures que resultin precises per a ajustar les dotacions de crèdit de les diferents partides al llarg de l'exercici 2024, igual que s'ha fet durant l'any 2023.

Per tant, **els objectius estratègics** del pressupost per a l'exercici 2024, estan enfocats a tractar d'orientar els recursos pressupostaris cap aquells programes que permetin millorar el context econòmic i social que actualment viu la ciutat, d'acord amb les següents prioritats:

- La cohesió social i el servei a les persones per tal de promoure la igualtat d'oportunitats a la ciutadania de Rubí.
- El treball envers la reducció del consum energètica dels equipaments municipals.
- Una ciutat on el manteniment i conservació de l'espai públic esdevé com a prioritat.
- L'aposta per una mobilitat saludable.

Per altra banda, el pressupost de l'exercici 2024 garanteix la sostenibilitat i la liquiditat les finances municipals a mig i llarg termini, així com el pagament a proveïdors en els terminis establerts. Per tal de poder complir amb aquest objectius, l'elaboració del pressupost s'ha elaborat sota un escenari de rigor i prudència.

Els **objectius de gestió** del pressupost 2024, segueixen estant alineats en donar un pas més en la integració de la planificació estratègica i el pressupost mitjançant el desenvolupament dels programes pressupostaris, a través dels quals es pretén, no només poder informar a la ciutadania sobre la finalitat i les activitats que financen els seus impostos i per tant ser més transparent, sinó també poder assignar els recursos en termes d'eficiència i eficàcia i obtenir els resultats desitjats de la forma més econòmica i efectiva possible.

En definitiva, el Pressupost és producte d'un treball rigorós que dona com a resultat uns estats d'ingressos i despeses equilibrats gràcies a la contínua optimització dels recursos propis de l'Ajuntament.

A més, es tracta del quart pressupost municipal que incorpora la perspectiva de gènere. A tal efecte s'ha treballat amb una selecció de serveis municipals, els que en una primera



fase van ser considerats determinants per la incidència dels seus subprogrames pressupostaris en les desigualtats entre sexes.

Així mateix, el Pressupost consolidat incorpora la previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils Promocions Urbanes de Rubí SA i Font del Ferro SL, els pressupostos de les quals s'incorporen com annexos de l'expedient de Pressupost.

### 3. Resum executiu del Pressupost

El total del pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024 ascendeix a 98.437.869,30 €, el que suposa un increment del 8,14% respecte al pressupost de l'exercici anterior. S'adjunta un comparatiu del pressupost per capítols del 2024 respecte del 2023:

INGRESSOS	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% var.	incr/dism.
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>93.738.067,68</b>	<b>89.412.048,11</b>	<b>4,84%</b>	<b>4.326.019,57</b>
Cap. 1 Impostos Directes	41.821.343,45	40.580.341,31	3,06%	1.241.002,14
Cap. 2 Impostos Indirectes	4.265.489,28	4.432.060,72	3,76%	166.571,44
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	15.684.308,90	13.505.149,61	16,14%	2.179.159,29
Cap. 4 Transferències corrents	30.652.502,38	29.836.563,37	2,73%	815.939,01
Cap. 5 Ingressos Patrimonials	1.314.423,67	1.057.933,10	24,24%	256.490,57
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>499.801,62</b>	<b>372.527,50</b>	<b>34,17%</b>	<b>127.274,12</b>
Cap. 6 Alienació invers reals	0,00	0,00	0,00%	0,00
Cap. 7 Transferències de capital	499.801,62	372.527,50	34,17%	127.274,12
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>1.245.000,00</b>	<b>237,35%</b>	<b>2.955.000,00</b>
Cap. 8 Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
Cap. 9 Passius financers	4.080.000,00	1.125.000,00	262,67%	2.955.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>98.437.869,30</b>	<b>91.029.575,61</b>	<b>8,14%</b>	<b>7.408.293,69</b>



DESPESES		PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% var.	incr/dism.
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>90.484.474,97</b>	<b>87.061.331,09</b>	<b>3,93%</b>	<b>3.423.143,88</b>
Cap. 1	Despeses de Personal	39.040.639,98	35.863.390,71	8,86%	3.177.249,27
Cap. 2	Béns corrents i serveis	40.558.191,30	39.472.684,61	2,75%	1.085.506,69
Cap. 3	Despeses financeres	1.074.808,73	848.301,71	26,70%	226.507,02
Cap. 4	Transferències corrents	9.660.834,96	10.726.954,06	9,94%	1.066.119,10
Cap. 5	Fons de contingències	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>4.861.321,33</b>	<b>1.515.994,35</b>	<b>220,67%</b>	<b>3.345.326,98</b>
Cap. 6	Inversions reals	4.797.399,83	1.515.994,35	216,45%	3.281.405,48
Cap. 7	Transferències de capital	63.921,50	0,00	100,00%	63.921,50
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>3.092.073,00</b>	<b>2.452.250,17</b>	<b>26,09%</b>	<b>639.822,83</b>
Cap. 8	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
Cap. 9	Passius financers	2.972.073,00	2.332.250,17	27,43%	639.822,83
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>		<b>98.437.869,30</b>	<b>91.029.575,61</b>	<b>8,14%</b>	<b>7.408.293,69</b>

### Pressupost d'ingressos

El pressupost municipal per al 2024 es fonamenta en un increment important dels ingressos resultat de la modificació de les ordenances fiscals per a l'any 2024, de la Participació en els tributs de l'Estat i en la millora de la captació de subvencions d'altres administracions públiques.

Els ingressos corrents previstos incrementen respecte a l'exercici anterior en 4,84%

L'IBI com a principal impost municipal, ha experimentat un increment en el tipus impositiu a aplicar per a l'exercici 2024 unit a la modificació del recàrrec a aplicar en el cas d'habitatges buits que pot arribar fins al 150% en determinats casos.

En la resta d'impostos directes (Impost sobre vehicles de tracció mecànica, Impost sobre l'Increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (Plusvàlues), Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i Impost sobre activitats econòmiques) es manté la pressió fiscal sense cap increment en els tipus impositius.

Les previsions s'han ajustat d'acord amb l'evolució dels ingressos en l'exercici 2023, així com de les perspectives per a l'exercici 2024 i ajustant el mòdul bàsic d'aplicació mòdul bàsic per al seu càlcul de l'ICIO d'acord amb la publicació del Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya.



Respecte a les taxes municipals i preus públics, s'ha incrementat d'acord amb l'IPC, les taxes per la prestació de serveis per tal de millorar el grau de cobertura.

Pel que fa a la Taxa per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals, s'ha incrementat en previsió de l'obligació legal prevista en la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular d'establir una taxa no deficitària, el que ha suposat un increment del 33% de les tarifes per recollida i un 15% les quotes tributàries per la utilització de la deixalleria.

En relació a la Taxa per la prestació del servei de mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls, s'han vist incrementades en un 20% a la vista del grau de cobertura de l'informe tècnic econòmic fet pel servei gestor.

L'evolució de la previsió en taxes i preus reflexa l'ajust en la previsió de la recaptació real i efectiva de les diferents taxes que l'Ajuntament exigeix per la prestació dels serveis.

Les transferències corrents d'altres administracions s'incrementen respecte de l'exercici 2023 es veu increment en un 2,73%.

El capítol corresponent a ingressos patrimonials recull els ingressos pel lloguer dels jutjats, les concessions administratives així com els procedent de la recollida d'envasos, residus elèctrics i electrònics, vidre, paper i cartró i els ingressos per dipòsits bancaris.

Pel que fa als ingressos de capital, aquest exercici s'han previst la quantitat de 499.801,62 € en el marc de l'acord Next Generation Fons Europeus vinculats al Plan de Recuperacion, Transformación y Resiliencia, per a l'establiment d'una Zona de Baixes Emissions.

D'ingressos corresponents a actius financers s'ha previst la quantitat de 120.000,00 €, en la majoria per concepte de reintegrament de préstecs concedits al personal funcionari i laboral de la Corporació.

Així mateix es preveu la concertació d'un préstec per import de 4.080.000,00 € per tal de finançar el 85,05% de les despeses d'inversions previstes per aquest 2024.

### Pressupost de despeses

El pressupost de despeses s'ha confeccionat en funció del pressupost d'ingressos calculat i les demandes sol·licitades per les diferents àrees de l'Ajuntament. No obstant, la prioritat ha estat garantir que els crèdits previstos es destinen principalment a atendre les obligacions d'aquelles despeses compromeses, siguin via contracte o per recurrència en la despesa, i les inherents i necessàries per al correcte funcionament dels diferents serveis municipals, amb especial atenció en el finançament dels serveis públics locals essencials,



la reactivació econòmica, la cohesió social i la qualitat de l'espai públic i del medi ambient urbà.

El pressupost de despesa corrent, s'incrementa un 3,93% respecte l'exercici 2023. El que en termes absoluts representa un increment de 3.423.143,88 €.

Pel que fa a la despesa en capítol I, s'ha previst un increment retributiu addicional del personal al servei del sector públic aprovat per l'Estat per al 2023 i l'increment previsible que contindrà en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2024.

A banda d'això, que té caràcter normatiu, l'Ajuntament de Rubí aposta per l'estabilització de la seva plantilla i per això es dota la quantitat necessària per fer efectius aquests treballs d'acord amb el Pla d'Ordenació de Recursos Humans.

En aquest pla també s'inclouen les feines de Valoració de Llocs de Treball (VLT) que estan a punt de concloure's. És per això que s'han inclòs 125.000,00 € de dotació econòmica per a una primera fase de valoracions a executar durant el 2024.

El detall de les consignacions en matèria de personal s'especifiquen en l'annex de personal que s'inclou a l'expedient de pressupost.

Pel que fa a les despeses corresponents a béns corrents i serveis (capítol II) es preveu un increment del 2,75% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2023.

L'import pressupostat en aquest capítol (II) és de 40.558.191,30 €. Aquest import s'ha calculat fent un exercici de planificació i eficiència en la gestió, així com atenent a les demandes efectuades pels serveis, les quals han de garantir la suficiència de crèdit per atendre totes les obligacions subjectes a despeses compromeses i aquelles vinculades al correcte funcionament dels serveis.

L'import previst en el pressupost de l'exercici 2024 per al capítol IV corresponent a transferències corrents ascendeix a 9.660.834,96 €, un 9,94% menys que el previst inicialment en l'exercici 2023. Aquesta disminució ve motivada principalment per la nova forma de gestió de les beques menjador, que passen a gestionar-se directament pel Consell Comarcal.

S'ha previst un Fons de Contingències de 150.000,00 € per tal de tenir dotades possibles necessitats de caràcter no discrecional i que es puguin presentar durant l'exercici.

Els imports destinats al finançament de les despeses financeres s'ha calculat en funció del deute viu previst i per les previsions d'augment del tipus d'interès anunciats pel Banc Central Europeu. Així doncs i en aplicació del criteri de prudència, s'han consignat 1.074.808,73 € al capítol de despeses financeres i 2.972.073,00 € al capítol de passius



financers.

Pel que fa a l'estat de despeses, per a l'exercici 2024 es continua amb la dinàmica de destinar els recursos disponibles en aquelles àrees d'actuació que requereixin major nivell d'actuació, garantint la prestació dels serveis.

Per últim, destacar que es continua apostant per la millora de la ciutat en les inversions ja començades en exercicis anteriors. Per a l'exercici 2024, el pressupost recull unes inversions de 4.797.399,83 € segons es detalla a l'annex d'inversions. Donada la situació de solvència de l'Ajuntament de Rubí aquest pressupost preveu una important inversió vinculada a endeutament, com pot ser el canvi massiu d'enllumenat públic a LED (1.500.000,00 €) o aquelles actuacions vinculades amb el pla de verd urbà i els refugis climàtics (378.000,00 €) o les de pressupostos participatius (300.000,00 €).

El capítol d'inversions no deixa de banda aquella quantia necessària per fer front a la inversió ordinària dels serveis municipals (arrendament de vehicles, adquisició i equipament dels diferents serveis municipals, senyalització, mobiliari, etc.). En aquest apartat d'inversions s'ha considerat adient posposar per a més endavant la inclusió de l'acompliment de sentències. Això ve motivat per les conclusions dels Serveis Jurídics municipals, de data 8 de novembre de 2023, on es conclou que existeix controvèrsia sobre l'aplicació de la més recent d'aquestes sentències (Cerámicas Egara, SA) i donat que es troba en seu judicial, s'ha tingut en compte la recomanació d'esperar la seva resolució.

Els comptes per a l'exercici 2024 pretenen continuar amb el pla del mandat 2019-2023, adoptant les mesures necessàries per tal de mantenir la sostenibilitat de les finances municipals per tal de garantir la solvència i la viabilitat econòmica de la Corporació, ja que només d'aquesta forma es podrà donar resposta a les necessitats dels ciutadans tot preservant els serveis públics essencials de l'estat del benestar municipal.

Amb tot l'exposat, considero que he donat compliment a l'exigència legal, així com a l'anàlisi i raonament del Pressupost Municipal per a l'exercici 2024 que, anivellat en despeses i ingressos per import global de 98.437.869,30 €, el qual sotmeto a la consideració i aprovació, si s'escau, de l'Ajuntament en Ple.

A la data de la signatura electrònica

L'alcaldeessa

(

Ana María Martínez Martínez