



INFORME ECONÒMIC I FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER L'EXERCICI 2024

De conformitat el que preveu l'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'emet el següent

INFORME

Aquest informe recull la previsió d'ingressos i despeses previstes pel pressupost 2024, les quals han estat proposades per les diferents àrees orgàniques de l'Ajuntament, i posa de manifest les principals variacions sofertes respecte el pressupost de l'exercici 2023.

El pressupost que es proposa per a l'exercici de 2024 està equilibrat en ingressos i despeses i ascendeix a la quantitat de 98.437.869,30 euros.

Així mateix, garanteix 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 tal i com es mostra en el quadre:

		PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	%.var
a.	Ingressos corrents	93.738.067,68	89.412.048,11	4,84%
b.	Despeses corrents	90.484.474,97	87.061.331,09	3,93%
C.	Estalvi Brut (a-b)	3.253.592,71	2.350.717,02	
	<i>% Estalvi Brut / Ingressos corrents</i>	<i>3,47%</i>	<i>2,63%</i>	
d.	Ingressos de capital	499.801,62	372.527,50	34,17%
e.	Despeses de capital	4.861.321,33	1.515.994,35	220,67%
F.	Superàvit / (dèficit) de capital (d-e)	-4.361.519,71	-1.143.466,85	
g.	Ingressos no financers totals	94.237.869,30	89.784.575,61	4,96%
h.	Despeses no financeres totals	95.345.796,30	88.577.325,44	7,64%
I.	CNF Capacitat o necessitats de finançament (g-h)	-1.107.927,00	1.207.250,17	
j.	Ingressos financers	4.200.000,00	1.245.000,00	237,35%
k.	Despeses financeres	3.092.073,00	2.452.250,17	26,09%
L.	Superàvit / (dèficit) de capital financer (j-k)	1.107.927,00	-1.207.250,17	
M.	Superàvit / (dèficit) de capital financer (I+L)	0,00	0,00	



1. Els ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024, s'ha confeccionat a partir de l'evolució de l'execució dels ingressos dels darrers exercici, així com de la previsió de liquidació de l'exercici 2023 i tenint en compte les dades facilitades pels diferents departaments gestors d'ingressos

Sobre aquesta base s'han aplicat les variacions previsibles del nombre d'habitants i modificacions introduïdes en les Ordenances Fiscals.

Malgrat que s'han confeccionat totes les previsions d'ingressos amb prudència i atenent a la realitat de l'execució, existeix un grau d'incertesa que acompanya a qualsevol dada estimada, i que pot variar segons l'evolució de context. Les estimacions d'ingressos realitzades per a 2024 hauran de ser objecte d'avaluació al llarg de l'exercici, i en el seu cas, objecte de l'oportuna revisió i modificació.

Així doncs el pressupost d'ingressos s'ha articulats partint de les directrius contingudes en el pressupost d'aprovació de les Ordenances Fiscals i Preus Públics (expedient 207/2023-HISENDA-E) així com la facilitada per les citades àrees i departaments gestors dels ingressos o compromisos fermes d'aportacions en matèria de subvencions.

- Increment del tipus impositiu de l'Impost sobre Béns Immobles
- Modificació del recàrrec sobre l'Impost sobre Béns Immobles dels immobles d'ús residencial que es troben desocupats amb caràcter permanent
- Increment de les tarifes de la Taxa per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals
- Increment de la Taxa per la prestació del servei de mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls
- Increment general de les Taxes per la prestació de serveis d'acord amb l'IPC.
- Captació de subvencions d'altres administracions públiques.
- Accés a l'endeutament, en l'estrictament necessari per a garantir, d'una banda el major nivell possible en la prestació dels serveis municipals, per un altre, aconseguir el màxim de despesa computable executada. Així el préstec a llarg termini que es projecta formalitzar al llarg de l'any per import de 4.080.000,00 euros finançarà inversions generals per import de 4.040.000,00 euros i transferències de capital per import de 40.000,00 euros.

Com ja s'ha dit, caldrà fer un seguiment molt acurat durant l'exercici 2024 per tal de verificar el seu compliment, així com proposar les mesures necessàries per garantir l'equilibri i l'estabilitat pressupostària en la liquidació de l'exercici.



El total del pressupost d'ingressos de l'exercici 2024 ascendeix a 98.437.869,30 euros, el que suposa un augment de 8,14% respecte al de l'exercici 2023.

INGRESSOS	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% var.	incr/dism.
OPERACIONS CORRENTS	93.738.067,68	89.412.048,11	4,84%	4.326.019,57
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
OPERACIONS DE CAPITAL	499.801,62	372.527,50	34,17%	127.274,12
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
OPERACIONS FINANCERES	4.200.000,00	1.245.000,00	237,35%	2.955.000,00
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
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	98.437.869,30	91.029.575,61	8,14%	7.408.293,69

1.1.- Ingressos Corrents

Ingressos per impostos i taxes (capítols I, II i III)

Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives, una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, conforme a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les Ordenances Fiscals, aprovades inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Rubí, en sessió celebrada en data 11 d'octubre de 2023.

IMPOST	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% VARIACIÓ
IBI	27.893.878,75 €	26.296.600,00 €	6,07%
IVTM	4.222.845,02 €	4.300.000,00 €	-1,79%
IIVTMU	2.825.000,00 €	3.200.000,00 €	-11,72%
IAE	4.980.000,00 €	5.010.000,00 €	-0,60%
ICIO	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	0,00%
TOTAL	41.621.723,77 €	40.506.600,00 €	2,75%



Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles (IBI) és el principal impost municipal a Rubí i representa un 29,76 % dels ingressos per operacions corrents i un 67,02 % dels ingressos en concepte d'impostos. A l'exercici 2024 es preveu que el tipus de gravamen s'incrementi en un 12% respecte de l'exercici anterior, situant-se en el 0,758% pels béns immobles urbans i rústics.

No obstant l'increment del tipus impositiu de l'IBI per al 2024, la previsió d'ingrés s'ha ajustat a l'evolució del padró, la incorporació del beneficis fiscals i la gestió real respecte del cens d'immobles permanents desocupats.

En relació a l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) i a l'Impost sobre vehicles de Tracció mecànica les previsions s'han disminuït respecte a l'exercici anterior per ajustar-ho a l'execució pressupostaria i consolidació i increment dels beneficis fiscals incorporats en els darrers exercicis en les ordenances fiscals reguladores dels citats impostos.

En relació a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) indicar que s'ha tingut en compte l'actualització del mòdul bàsic per al càlcul del pressupost de referència d'acord la publicació del Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya i s'aplicarà el vigent para cada exercici, essent l'actual de 641,00 euros.

Les previsions relatives a l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbans, s'ha fixat considerant que en 2024 disminueixi un 11,72%. La quantificació de previsions per aquest concepte sempre ha resultat complexa per la influència de la conjuntura econòmica. Després del terratrèmol que va suposar per a l'exercici 2022 la Sentència del Tribunal Constitucional i l'aprovació del Reial decret llei 26/2021, que ha va obligar a refer tots els càlculs estimatius realitzats, i que les dades de liquidacions d'exercicis anteriors només poguessin utilitzar-se com a base per a comparar amb l'aplicació de la nova fórmula ordinària de càlcul de les quotes establerta, l'escenari per a l'exercici 2024 encara ha de ser de prudència davant la possible pèrdua de recaptació per la devolució d'ingressos d'anys anteriors.

Dins del capítol 1 s'inclou la partida Cessió de rendiments recaptatori de l'IRPF, aquest és un ingrés derivat de la cessió que realitza l'Estat en funció de la recaptació de l'IRPF en el municipi de Rubí, en els termes que estableix el Text Refós de la Reguladora de les Hisendes Locals. En tant que la major part dels ingressos cedits s'enquadren en el capítol 2, com són la cessió dels rendiments recaptatori de l'IVA, l'alcohol i begudes derivades, cervesa, elaborats de tabac, hidrocarburs i productes intermedis.

Ens remetem en aquest punt a l'anàlisi realitzada de manera conjunta amb el Fons Complementari de Finançament recollit en el Capítol 4 d'ingressos.



El **Capítol III** agrupa ingressos de molt diferent naturalesa, tant tributària, com a sancionadora i d'un altre tipus com ara els derivats de les taxes, preus públics, reintegraments d'exercicis anteriors, multes, recàrrecs de constrenyiment, segons s'aprecia en el següent quadre:

	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% VARIACIÓ
Taxes	10.786.279,53 €	9.074.049,30 €	18,87%
Preus Públics	1.039.037,50 €	1.113.100,31 €	-6,65%
Contribucions especials	- €	- €	0,00%
Altres	3.858.991,87 €	3.318.000,00 €	16,30%
TOTAL	15.684.308,90 €	13.505.149,61 €	16,14%

Per a efectuar les previsions, donada la diversitat de conceptes que s'imputen a aquest capítol s'ha utilitzat, segons els casos, la informació facilitada des de l'àrea corresponent, i l'evolució de les dades obtingudes de la comptabilitat municipal en els últims exercicis.

Referent a les taxes com s'ha indicat amb anterioritat, en termes generals s'ha incrementat en un 5,3% les tarifes de les taxes per la prestació de serveis, a excepció de l'actualització del mòdul bàsic d'edificació que afecta a les llicències urbanístiques que s'actualitza d'acord amb el mòdul bàsic aprovat pel Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya.

Pel que fa a la Taxa per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals, l'increment s'ha adaptat l'ordenança fiscal per a l'exercici 2024 a l'obligació que disposa 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 o l'increment es del 20% sobre les tarifes quarta i cinquena.

En aplicació dels canvis exposats, la previsió d'ingrés en concepte de taxes és un 18,87% superior a l'exercici anterior.

Pel que fa els preus públics l'import previst per al 2024 es veu reduït en un 6,65% per l'ajust en l'ingrés corresponent al preu públic per la prestació del Servei d'Atenció Domiciliària, (calculat prenent com a referència les liquidacions aprovades mensualment durant l'any 2023) i la derogació del preu públic de la Llar Tutelada.



Entre les sancions, les més significatives són les multes de trànsit per a les quals, s'ha fixat una previsió superior a la continguda en l'exercici 2023 a la vista de l'execució pressupostària i la millora en el procediments de gestió administrativa.

Finalment s'inclouen en aquest capítol altres ingressos com a reintegrament de pagaments indeguts d'exercicis anteriors, recàrrecs de constrenyiment, interessos de demora, ingressos imprevistos, costes, i anuncis de particulars, els imports dels quals no experimenten variació significativa respecte de l'exercici anterior.

En conjunt, pel proper exercici es preveu un increment d'ingressos de Capítol III que es situa en el 16,14%

Ingressos per transferències corrents (capítol IV)

La previsió dels ingressos de transferències corrents, corresponents al capítol IV, s'ha fet tenint en compte els següents criteris:

Participació en els Tributs de l'Estat: està distribuïda entre les partides de cessió d'impostos previstes al Capítols 1 i 2, i la partida de Fons Complementari de Finançament que figura al capítol 4.

Els imports s'han fixat atenent els lliurament a comptes efectuats mensualment pel Ministerio de Hacienda y Función Pública durant l'exercici 2023.

Pel que fa a les transferències de l'Estat, representa un 64,39 % del total del capítol, que com ja s'ha dit anteriorment, estant al règim de cessió d'impostos. D'acord amb les estimacions realitzades per a l'exercici 2024 es preveu la quantitat de 19.736.338,60 euros.

Pel que fa al Fons Nacional de Cooperació Local de Catalunya (Participació en els tributs de la Generalitat), s'ha previst el mateix import que a l'exercici anterior.

Subvencions: s'han tingut en compte les previsions dels diferents departaments sobre possibles subvencions a rebre per part dels diferents organismes (Estat, Generalitat, Diputació, empreses privades, exterior, ...).

Destaquen pel seu import les subvencions de la Generalitat emmarcades en el Contracte Programa en matèria de serveis socials, les subvencions de la Generalitat per convenis en matèria d'ocupació i desenvolupament local, les subvencions per escoles bressol, i la subvenció de la Generalitat pel transport públic que complementa la que ja es rep de l'Estat.

Per a l'exercici 2024 es continua aplicant el criteri de preveure inicialment en el pressupost les subvencions rebudes per la Generalitat i la Diputació de Barcelona en

matèria d'ocupació. Aquests ingressos es destinen al finançament de despeses afectades previstes també en les previsions inicials del pressupost de despesa.

La previsió total per a l'exercici 2024, s'estima en 30.652.502,38 euros. Destacar l'important increment respecte de l'activitat subvencionada per Generalitat que es situa en una 14,03% respecte de l'any anterior i un 45,46% d'increment pel que fa a transferències provinents de Diputació de Barcelona.

En l'apartat de altres es consignen les transferències provinents del Consell Comarcal i de l'Agència Metropolitana del Transport Urbà. Per a l'any 2024 es reflexa una disminució del 80,22% motivada per la manca d'ingrés en concepte de beques menjador donat que passa a gestionar-se directament pel Consell Comarcal.

En resum, el pressupost de 2024 presenta un increment del 2,73% respecte de l'exercici 2023.

Seguidament es mostra el quadre de transferències i l'evolució de les principals fonts de finançament via transferències corrents de la Corporació:

	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% VARIACIÓ
Ingressos de l'Estat	19.736.338,60 €	18.594.943,20 €	6,14%
Fons de Cooperació Local	455.000,00 €	455.000,00 €	0,00%
Altres	10.461.163,78 €	10.786.620,17 €	-3,02%
TOTAL	30.652.502,38 €	29.836.563,37 €	2,73%

La distribució de les transferències corrents pels diferents agents finançadors és la següent:

	PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% VARIACIÓ
ESTAT	19.736.338,60 €	18.594.943,20 €	6,14%
GENCAT	9.014.068,43 €	7.905.318,10 €	14,03%
DIBA	1.437.622,39 €	988.302,07 €	45,46%
ALTRES	464.472,96 €	2.348.000,00 €	-80,22%
TOTAL	30.652.502,38 €	29.836.563,37 €	2,73%

Ingressos patrimonials (capítol V)

En el capítol V corresponent a ingressos patrimonials es preveu una consignació de 1.314.423,67 euros per a l'exercici 2024. En aquest capítol es recullen els ingressos



corresponents al interessos dels dipòsits (310.000,00 euros), al lloguer dels jutjats (254.400,00 euros), els ingressos procedents de la recollida d'envasos, residus elèctrics i electrònics, vidre, paper i cartró (666.000,00 euros) i cànon i concessions administratives (84.023,67 euros).

1.2.- Ingressos de Capital

Ingressos per transferències de capital (capítol VII)

En el pressupost 2024 existeix una subvenció per import de 499.801,62 euros en el marc de l'acord Next Generation Fons Europeus vinculats al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, per a l'establiment d'una Zona de Baixes Emissions.

1.3.- Ingressos Financers

Ingressos per actius financers (capítol VIII)

La previsió d'ingressos efectuada en conceptes d'actius financers correspon als reintegrament dels préstecs i bestretes concedits al personal, la qual ascendeix a 120.000,00 euros. Aquest import s'ha calculat en idèntica quantitat en el pressupost de despeses.

Ingressos per operacions de crèdit (capítol IX)

Es preveu la quantitat de 4.080.000,00 euros per tal de finançar el programa d'inversions previst per a l'exercici 2024 (4.040.000,00 euros pel capítol VI i 40.000,00 euros pel capítol VII de despeses).

El detall dels projectes d'inversions que es preveuen finançar amb aquest préstec es troben recollits en l'annex d'inversions del pressupost 2024.

2. Les despeses

Al present apartat analitzarem la base de com s'han calculat les previsions del pressupost de despeses. Segons estableix l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1991, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost, els crèdits del pressupost de despeses han de ser suficients per poder atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

En termes generals, el pressupost de despeses de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024 es situa en 98.437.869,30 euros, el que representa un increment del 8,14% respecte a les previsions inicials de l'exercici 2023.



DESPESES		PRESSUPOST 2024	PRESSUPOST 2023	% var.	incr/dism.
OPERACIONS CORRENTS		90.484.474,97	87.061.331,09	3,93%	3.423.143,88
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
OPERACIONS DE CAPITAL		4.861.321,33	1.515.994,35	220,67%	3.345.326,98
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
OPERACIONS FINANCERES		3.092.073,00	2.452.250,17	26,09%	639.822,83
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
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		98.437.869,30	91.029.575,61	8,14%	7.408.293,69

2.1.- Despeses Corrents

La confecció del Pressupost de despeses corrents, s'ha efectuat tenint en compte l'estimació per part de cada servei, àrea o ens, de les quantitats necessàries per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, d'acord amb les directrius i prioritats polítiques establertes i als recursos disponibles per a l'exercici 2024.

Els diferents sostres de despesa per cadascun dels programes pressupostaris que integren el pressupost de despeses han estat fixats per la Gerència municipal.

Despeses de personal (capítol I)

El càlcul de l'import del Capítol I s'ha valorat pel servei de Recursos Humans i ha de garantir que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal.

En termes globals el pressupost corresponent a despeses de personal ascendeix a 39.040.639,98 euros, el que representa un increment del 8,86% respecte al pressupost de l'exercici 2023. Per al càlcul ens remetem a l'informe de Servei de Recursos que cal incorporar a l'expedient per a la seva aprovació.

Despeses de béns corrents i serveis (capítol II)

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, així com les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment.

Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, és per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per a operacions corrents s'han consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost 2024 i validades per la Gerència Municipal.

Per a l'exercici 2024 l'import global es situa en 40.558.191,30 euros i representa respecte a l'exercici 2023 un increment del 2,75%. La distribució de la despesa en béns corrents i serveis per a les diferents àrees gestores en què s'organitza l'Ajuntament és la següent:

	PRESSUPOST 2024	%
ÒRGANS DE GOVERN	2.029.069,64	5,00%
GERÈNCIA	530.525,45	1,31%
INDÚSTRIA, COMERÇ I OCUPACIÓ	1.491.440,36	3,68%
SERVEIS CENTRALS	1.639.469,52	4,04%
PERSONAL	198.326,00	0,49%
DRETS SOCIALS	4.234.230,10	10,44%
PLANIFICACIÓ URBANA	1.058.530,41	2,61%
SEGURETAT, POLICIA COMUNITÀRIA, CIVISME I CONVIVÈNCIA	2.329.274,27	5,74%
IGUALTAT I CIUTADANIA	2.971.552,75	7,33%
PROJECCIÓ DE LA CIUTAT, CULTURA I ESPORTS	1.393.049,59	3,43%
SOSTENIBILITAT I SERVEIS MUNICIPALS	22.682.723,21	55,93%
	40.558.191,30	100,00%

Despeses financeres (Capítol III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses derivades d'activitats financeres i deutes contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 1.074.808,73 euros, dels quals 999.395,00 euros corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini.

El càlcul d'aquest import es troba recollit en l'aplicatiu informàtic d'elaboració del pressupost (Sigem) que ha estat validat pel Gerent municipal i que servirà de base per l'informe que dona compliment al que estableix l'article 166.1.d 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 i seguint l'estructura establerta a l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de model normal de comptabilitat local.

Aquest capítol també preveu el pagament dels interessos corresponents a les despeses contractades en règim d'arrendament financer.

Transferències corrents (Capítol IV)

Al capítol 4 de transferències corrents s'imputen els crèdits que la Corporació aporta a d'altres entitats. Per a l'exercici 2024 l'import global es situa en 9.660.834,96 euros i representa respecte a l'exercici 2023 una disminució del 9,94%.

	PRESSUPOST 2024	%
ÒRGANS DE GOVERN	262.410,00	2,72%
GERÈNCIA	80.000,00	0,83%
INDÚSTRIA, COMERÇ I OCUPACIÓ	288.454,00	2,99%
SERVEIS CENTRALS	0,00	0,00%
PERSONAL	0,00	0,00%
DRETS SOCIALS	2.913.965,76	30,16%
PLANIFICACIÓ URBANA	4.690.692,51	48,55%
SEGURETAT, POLICIA COMUNITÀRIA, CIVISME I CONVIVÈNCIA	47.000,00	0,49%
IGUALTAT I CIUTADANIA	621.500,12	6,43%
PROJECCIÓ DE LA CIUTAT, CULTURA I ESPORTS	740.400,00	7,66%
SOSTENIBILITAT I SERVEIS MUNICIPALS	16.412,57	0,17%
	9.660.834,96	100,00%

En base a l'exposat, les previsions de despeses corrents de pressupost per a l'exercici 2024, seran disponibles sempre i quan s'acrediti que els ingressos municipals i la càrrega financera evoluciona d'acord amb el previst. En cas contrari, caldrà estudiar i aplicar les mesures adients per tal de no provocar dèficit pressupostari.

El pressupost conté la relació de subvencions nominatives i de concurrència competitiva per a l'exercici 2024 que haurà de tenir correlació amb l'aprovació del el Pla Estratègic de subvencions 2024.

Fons de contingències (Capítol V)

La Llei d'Estabilitat Pressupostària introdueix l'establiment d'un Fons de contingència inclòs en el capítol V de despeses del pressupost, per tal d'atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el moment inicial, que posteriorment es puguin presentar a llarg de l'exercici. L'Ajuntament de Rubí ha previst per a l'exercici 2024 la quantitat de 150.000,00 euros en aquest concepte.

2.2.- Despeses de capital

Despeses d'operacions de capital (Capítol VI)

Per aquest exercici els crèdits inicials consignats per al capítol VI d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal ascendeix a 4.797.399,83 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2024 queden especificats en l'annex d'inversions inclòs a l'expedient. El seu finançament s'ha previst amb noves operacions de crèdit (4.040.000,00 euros), per l'atorgament d'una subvenció (499.801,62 euros) i per recursos propis (257.598,21 euros).

L'execució del pressupost d'inversions quedarà supeditada a que es verifiquin els ingressos afectats. En aquest sentit, pel que fa als finançats amb operacions de crèdit, quan es disposi de l'aprovació ferma de les ofertes de l'entitat financera.

Transferències de capital (Capítol VII)

Per aquest exercici s'han previst transferències de capital per import de 63.921,50 euros:

	PRESSUPOST 2024	%
DRETS SOCIALS	23.921,50	37,42%
PROJECCIÓ DE LA CIUTAT, CULTURA I ESPORTS	40.000,00	62,58%
	63.921,50	100,00%

El seu finançament s'ha previst amb noves operacions de crèdit (40.000,00 euros) i recursos propis (23.921,50 euros).



L'execució quedarà supeditada a que es verifiquin els ingressos afectats. En aquest sentit, pel que fa al finançat amb operació de crèdit, quan es disposi de l'aprovació ferma de les ofertes de l'entitat financera.

2.3.- Despeses financeres

Actius Financers (Capítol VIII)

La previsió de despeses en concepte d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost 2024, correspon en la seva totalitat als préstecs i bestretes al personal laboral i funcionari, els quals ascendeixen a 120.000,00 euros.

Passius Financers (Capítol IX)

La previsió en concepte de despeses d'amortització de passius financers per al pressupost de l'exercici 2024 ascendeix a 2.972.073,00 euros.

3. El pressupost de les empreses municipals

El Reial Decret 500/1990 al seu article 5, en consonància amb el 145 del TRLRHL diu que les corporacions locals aprovaran anualment un pressupost on s'integraran els estats de previsió d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils amb capital íntegrament pertanyen a la entitat local.

El seu article 12 diu que s'uniran com a annexes al Pressupost, els programes anuals d'actuació, inversions i finançament, que d'acord amb l'article 114 comprendran:

- a) L'estat d'inversions reals i financeres a realitzar durant l'exercici
- b) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de la entitat local.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'espera generar
- d) Memòria de les activitats que hagin de realitzar-se.

Les Societats Mercantils Municipals venen elaborant els anteriors documents integrant-los en:

- 1. Una memòria explicativa del pressupost.
- 2. Un estat de previsió d'ingressos i despeses.
- 3. Un programa anual d'actuació, inversions i finançament.



Els documents facilitats per l'empresa municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A., i Font del Ferro, SL, figuren en els annexes de l'expedient de pressupost. No obstant, es posa de manifest que caldria acabar d'adequar la informació proporcionada a les disposicions establertes a la normativa. Així mateix, caldrà que abans de l'aprovació de l'expedient de pressupost, els òrgans competents de les mateixes, aprovin els respectius Plans d'actuació, així com la informació pressupostària de les previsions d'ingressos i despeses.

4. ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme allò que s'ha fixat en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta un pressupost sense dèficit inicial.

Rubí, a la data de la signatura electrònica,

La tècnica del Servei d'Hisenda i
Serveis Econòmics

La directora de Serveis Centrals

Maribel Revaliente Ramos

Rosa Maria Aranda Contreras