



INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Assumpte: Aprovació pressupost de l'Ajuntament de Rubí, exercici 2024

Expedient: 235/2023/HISENDA-E

I. OBJECTE I NATURALESA DE L'INFORME:

El present informe té per objecte avaluar la formació del projecte de pressupost consolidat de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024, d'acord amb el que disposen els article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en endavant TRLRHL) i l'article 18.4 del 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 Pressupostària.

El present informe s'emet per la Intervenció municipal en compliment dels articles 4.1.b) 2º del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.

II. NORMATIVA APLICABLE:

Són d'aplicació al present expedient els següents textos legals:

- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL)
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, en la seva actual redacció atorgada per la Ordre HAP 419/2014
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Els articles 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local



- Reial Decret 424/2017, de 28 de abril, pel qual se regula el règim jurídic del control intern en las entitats del Sector Públic Local
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de al Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2023 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya

III. INFORME:

Primer.- D'acord amb l'article 164.1 del TRLRHL, el Projecte de pressupost General de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024 està integrat per:

1. El pressupost del propi Ajuntament.
2. Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les dues societats municipals de capital íntegrament municipal: "Finca Font del Ferro, S.L." i "Promocions Urbanes de Rubí, S.A.", que tenen d'acord amb la classificació efectuada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) la condició de societats mercantils dependents (sector administracions públiques).

Segon.- El Pressupost de l'Ajuntament ascendeix a **98.437.896,30 euros** (91.029.575,61 euros, l'exercici 2023), el de Promocions Urbanes de Rubí S.A és de **4.270.850,09 euros** (1.723.673,98 euros, l'exercici 2023) i el de Font del Ferro S.L és d'**1.884.479,89 euros** (1.798.069,75 euros, l'exercici 2023).

El pressupost total consolidat de l'Ajuntament de Rubí, un cop realitzats els ajustos de consolidació per operacions internes, ascendeix a **102.115.765,61 euros** (92.503.491,58 euros, l'exercici 2023) i es troba equilibrat.

Tercer.- D'acord amb l'article 164 del TRLRHL, les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en què s'integraran:

- a) El pressupost de la pròpia entitat.
- b) Els dels organismes autònoms dependents d'ella.
- c) Els estats de previsió de despesa i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals sigui íntegrament de l'entitat local.



Respecte al contingut dels pressupostos integrants del pressupost general, l'article 165 del TRLRHL disposa que, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i contindrà per a cadascun dels pressupostos que l'integren:

- a) Els estats de despeses, en els que s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions,
- b) Els estats d'ingressos, en què figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

Així mateix, inclourà les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió.

Cada pressupost que s'integra en el pressupost general ha d'aprovar-se sense dèficit inicial.

D'acord amb l'article 166 al pressupost general s'uniran com a annexos:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament per a un termini de quatre anys.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils del capital de les quals sigui titular únic o partícip majoritari l'entitat local.
- c) Els estats de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute compresiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi d'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

El pla d'inversions que s'haurà de coordinar, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, es completarà amb el programa financer, que contindrà:

- a) La inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en els esmentats exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resultin necessàries per a completar el finançament, amb indicació dels costos que vagin a generar.

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, havent de ser objecte de revisió anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.



Per la seva banda, l'article 168 disposa que el pressupost de l'Entitat Local serà format pel seu President i a ell haurà d'unir-se la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la corrent, referida, al menys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'Entitat Local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen, i la referència a que els esmentats convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- g) Un informe econòmic-financer, on s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

El pressupost també inclourà d'acord amb l'article 9 del Reial Decret 500/1990, les bases d'execució del pressupost.

En compliment de la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el pressupost també inclourà un informe sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa. En relació amb aquest informe, cal tenir en compte que durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 han estat suspeses totes les limitacions en matèria de compliment de les regles fiscals. De cara a l'exercici 2024 la Comissió Europea va informar que no es prorrogaria novament l'activació de la clàusula de salvaguarda i per tant la suspensió del compliment de les regles fiscals.

Així mateix, d'acord amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i les bases d'execució del pressupost, s'uneix a l'expedient l'annex de subvencions nominatives de l'exercici 2024.

Finalment, l'article 168.3 del TRLRHL disposa que les societats mercantils remetran a l'Entitat Local, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despesa i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.



Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de les societats municipals, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció, amb els annexos i documentació complementària detallats anteriorment.

L'acord d'aprovació serà únic i haurà de detallar els pressupostos que integren el pressupost general.

Quart.- Pel que fa a l'estructura, les despeses es classifiquen de la manera següent:

1. Per programes: àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, programes i subprogrames, conforme a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb les modificacions incorporades mitjançant l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
2. Econòmicament: en capítols, articles, concepte i subconceptes i l'aplicació pressupostària, de conformitat amb l'Ordre EHA/3565/2008 i l'Ordre HAP/419/2014 (fins a 7 dígits alfanumèrics).
3. Orgànicament (per àrees i unitats de serveis, fins a 5 dígits alfanumèrics)

A efectes de fiscalització, l'aplicació pressupostària es defineix per la conjunció de les classificacions orgàniques, per programes i econòmica.

Els ingressos es classifiquen de la manera següent:

1. Per classificació orgànica: es compon de 5 dígits alfanumèrics.
2. Per classificació econòmica (es distingeix el capítol, l'article, el concepte, el subconcepte i l'aplicació pressupostària).

Els projectes de despesa: es distingeix l'exercici, el tipus de projecte, l'àrea gestora i el número d'ordre.

Cinquè.- Pel que fa al procediment de tramitació,

D'acord amb el que disposa el TRLRHL, el procediment a seguir hauria de ser el següent:

1. Un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia-Presidència, s'ha de lliurar a la Intervenció municipal per tal que en el termini de 10 dies hàbils pugui emetre el preceptiu informe, després s'ha d'emetre el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, que s'ha d'eleva al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació abans del 15 d'octubre de l'any anterior al del pressupost que es pretén aprovar.
2. Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2024, s'ha d'exposar al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.
3. El pressupost es considera definitivament aprovat, si durant el termini esmentat



no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

4. Un cop aprovat el pressupost general s'ha de publicar en el BOP resumit per capítols, i s'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i ha d'estar a disposició del públic fins a la finalització de l'exercici.
5. Interessats i causes d'impugnació del pressupost. L'article 22 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en concordança amb el que estableix l'article 170 del TRLRHL, determina qui ostenta la condició d'interessat per a presentar reclamació contra el pressupost així com el número tancat de motius per presentar reclamacions contra el pressupost:
"1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 20, tendrán la consideración de interesados:
 - a) *Los habitantes en el territorio de la respectiva Entidad local (artículo 151.1, a), L.R.H.L.).*
 - b) *Los que resulten directamente afectados, aunque no habiten en el territorio de la Entidad local (artículo 151.1, b), L.R.H.L.).*
 - c) *Los Colegios oficiales, Cámaras oficiales, Sindicatos, Asociaciones y demás Entidades legalmente constituidas para velar por intereses profesionales o económicos y vecinales, cuando actúen en defensa de los que les son propios (artículo 151.1, c), L.R.H.L.).*
3. *Únicamente podrán establecerse reclamaciones contra el presupuesto:*
 - a) *Por no haberse ajustado su elaboración y aprobación a los trámites legales.*
 - b) *Por omitir el crédito necesario para el cumplimiento de obligaciones exigibles a la Entidad local, en virtud de precepto legal o de cualquier otro título legítimo (artículo 151.2, b), L.R.H.L.).*
 - c) *Por ser de manifiesta insuficiencia los ingresos con relación a los gastos presupuestados o bien de éstos respecto a las necesidades para las que estén previstos (artículo 151.2, c), L.R.H.L.)."*

Sisè.- En base a l'exposat als punts anteriors, per a la comprovació del compliment dels requisits de l'aprovació del pressupost aquesta Intervenció ha tingut unes limitacions a l'abast en la comprovació de les dades pressupostàries, que venen donades per la disponibilitat temporal que se li ha atorgat per efectuar el seu estudi i emetre el seu informe, així com la falta de mitjans personals. Per tal de poder entregar l'informe en el termini requerit, aquesta Intervenció ha hagut d'iniciar l'estudi de l'expedient basant-se en dades i informes provisionals.

L'expedient del pressupost es troba complet per al seu estudi en data 11 de novembre de 2023.

Consta a l'expedient de pressupost:

- Providència d'Alcaldia, de data 21 de juny de 2023
- Memòria explicativa del pressupost 2024, de data 10 de novembre de 2023
- Informe Econòmic i financer de data 9 de novembre de 2023
- Estat d'ingressos i despeses 2024
- Bases d'execució del pressupost 2024
- Liquidació pressupost 2022
- Avanç liquidació pressupost 2023
- Estat del deute, de data 9 de novembre de 2023
- Annex inversions 2024, de data 7 de novembre de 2023



- Annex personal, de data 10 de novembre de 2023
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, de data 9 de novembre de 2023
- Annex convenis despesa social Generalitat
- Programa d'actuació, inversions i finançament i pressupost Promocions Urbanes de Rubí SA 2024, amb certificat de data 8 de novembre de 2023
- Programa d'actuació, inversions i finançament i pressupost Font del Ferro SL 2024, amb certificat de data 11 de novembre de 2023
- Pressupost consolidat
- Resum subvencions
- Informe càrrega financera, de data 9 de novembre de 2023
- Pressupost de la Tresoreria, de data 9 de novembre de 2023
- Fitxes del pressupost 2024
- Línies fonamentals del pressupost 2024, de 2 d'octubre de 2023
- Pla pressupostari a mig termini 2024-2026, de data 31 de març de 2023
- Aprovació sostre despesa no financera corresponent al pressupost 2024, de data 9 de novembre de 2023

D'acord amb l'article 18.4 del RD 500/1990 de 20 d'abril: *“La remisió a la Intervenció se efectuarà de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre.”*

D'acord amb l'article 168.4 del TRLRHL el president de l'ens local elaborarà el pressupost general i el trametrà, amb l'informe de la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària recollida a l'article 166 del TRLRHL al Ple de la Corporació per a la seva aprovació abans del 15 d'octubre.

Com s'ha comentat anteriorment, l'article 168.3 del TRLRHL disposa que les societats mercantils remetran a l'Entitat Local, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despesa i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent. En relació a l'empresa municipal Promocions Urbanes de Rubí, SA, consta el certificat de data 8 de novembre de 2023 signat per la secretària no consellera amb el vist i plau de la presidenta, totes dues del Consell d'Administració, informant que el “Programa d'Actuació, Inversions i Finançament anual (2024) va ser aprovat per 9 vots a favor i 4 abstencions el passat 3 de novembre de 2023 pel Consell d'Administració. Pel que fa la societat municipal de Font del Ferro, SL el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament i el seu pressupost per a l'exercici 2024 va ser signat pel seu gerent en data 3 d'octubre de 2023. Consta a l'expedient certificat de data 11 de novembre de 2023 d'aprovació del Programa d'actuació, inversions i finançament i el seu pressupost per a l'exercici 2024, en data 10 de novembre de 2023, signat per la vicesecretària del Consell d'Administració, amb el vist i plau de la presidenta, informant que van ser aprovats per unanimitat.

Setè.- A la vista de les limitacions temporals amb que s'ha disposat del pressupost per ser informat, aquesta Intervenció ha procedit a efectuar un estudi relatiu a les qüestions bàsiques i fonamentals, amb emissió d'una opinió subjecta a posterior informe si esdevingués necessari:

I.- Anivellament formal i material:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

El pressupost consolidat i el de cada entitat per separat es formula equilibrat:

INGRESSOS		EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
		Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
I	Impostos Directes	41.821.343,45			41.821.343,45		41.821.343,45
II	Impostos Indirectes	4.265.489,28			4.265.489,28		4.265.489,28
III	Taxes i altres ingressos	15.684.308,90	228.899,32	766.218,18	16.679.426,40	186.484,23	16.492.942,17
IV	Transferències corrents	30.652.502,38	1.398.410,61	1.118.261,71	33.169.174,70	2.066.178,73	31.102.995,97
V	Ingressos Patrimonials	1.314.423,67	619.618,66		1.934.042,33	200.849,21	1.733.193,12
<i>Total ingressos corrents</i>		<i>93.738.067,68</i>	<i>2.246.928,59</i>	<i>1.884.479,89</i>	<i>97.869.476,16</i>	<i>2.453.512,17</i>	<i>95.415.963,99</i>
VI	Alienació invers reals	0,00			0,00		0,00
VII	Transferències de capital	499.801,62	23.921,50		523.723,12	23.921,50	499.801,62
VIII	Actius financers	120.000,00			120.000,00		120.000,00
IX	Passius financers	4.080.000,00	2.000.000,00		6.080.000,00		6.080.000,00
<i>Total ingressos capital</i>		<i>4.699.801,62</i>	<i>2.023.921,50</i>	<i>0,00</i>	<i>6.723.723,12</i>	<i>23.921,50</i>	<i>6.699.801,62</i>
TOTAL INGRESSOS (euros)		98.437.869,30	4.270.850,09	1.884.479,89	104.593.199,28	2.477.433,67	102.115.765,61

DESPESES		EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
		Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
I	Despeses de Personal	39.040.639,98	1.042.093,59	1.547.480,16	41.630.213,73		41.630.213,73
II	Béns corrents i serveis	40.558.191,30	445.762,82	336.999,73	41.340.953,85	282.997,66	41.057.956,19
III	Despeses financeres	1.074.808,73	203.966,56		1.278.775,29		1.278.775,29
IV	Transferències corrents	9.660.834,96			9.660.834,96	2.066.178,73	7.594.656,23
V	Fons de contingència	150.000,00			150.000,00		150.000,00
<i>Total despeses corrents</i>		<i>90.484.474,97</i>	<i>1.691.822,97</i>	<i>1.884.479,89</i>	<i>94.060.777,83</i>	<i>2.349.176,39</i>	<i>91.711.601,44</i>
VI	Inversions reals	4.797.399,83	2.071.145,66		6.868.545,49	104.335,78	6.764.209,71
VII	Transferències de capital	63.921,50			63.921,50	23.921,50	40.000,00
VIII	Actius financers	120.000,00			120.000,00	0,00	120.000,00
IX	Passius financers	2.972.073,00	507.881,46		3.479.954,46	0,00	3.479.954,46
<i>Total despeses capital</i>		<i>7.953.394,33</i>	<i>2.579.027,12</i>	<i>0,00</i>	<i>10.532.421,45</i>	<i>128.257,28</i>	<i>10.404.164,17</i>
TOTAL DESPESES (euros)		98.437.869,30	4.270.850,09	1.884.479,89	104.593.199,28	2.477.433,67	102.115.765,61
DÈFICIT / SUPERAVIT (euros)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

D'acord amb l'informe econòmic i financer del pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2024, de data 9 de novembre de 2023:

“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”.

En compliment de la normativa d'hisendes locals, el pressupost s'aprova sense dèficit inicial al ser les previsions d'ingressos igual a les de despeses. Es produeix equilibri pressupostari en el sentit que els ingressos corrents (capítol 1 a 5 d'ingressos) són iguals o superiors a les despeses corrents (capítol 1 a 5) més l'amortització prevista per a l'exercici (capítol 9 de despeses), d'aquells ens amb pressupost limitatiu. És a dir, els ingressos corrents financen les despeses corrents i els passius financers. D'acord amb el quadre següent es compleix el principi d'equilibri pressupostari:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

Ajuntament (pressupost limitatiu)	
Total ingressos corrents	93.738.067,68
Total despeses corrents	90.484.474,97
Passius financers	2.972.073,00
TOTAL EQUILIBRI	281.519,71

Del pressupost de l'Ajuntament de Rubí destaca l'increment del 220,67% de les despeses de capital respecte l'exercici 2023, amb el correlatiu increment del 237,35% dels ingressos financers respecte l'exercici 2023.

		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	
	% Estalvi Brut / Ingressos corrents	3,47%	2,63%	
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	

En relació a les empreses municipals és necessari adaptar la informació que faciliten per a l'elaboració del pressupost municipal a la normativa d'aplicació. Així queda també recollit a l'informe econòmic financer de data 9 de novembre de 2023, de la tècnica de Serveis Econòmics i la directora de Serveis Centrals:

“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”.

L'aprovació del pressupost de l'exercici 2024 es dona en unes circumstàncies excepcionals. El 2024 es preveu l'activació del compliment de les regles fiscals però el nou marc fiscal a nivell europeu i nacional no ha estat aprovat ni s'han marcat objectius d'estabilitat ni taxes de referència de la regla de la despesa.



Es recomana que en l'execució del pressupost s'extremi el seguiment de la realització efectiva dels ingressos que l'integren, atès que són previsions, i el seguiment en l'execució de les despeses. En l'expedient de pressupost 2023, la Intervenció va recomanar que el seguiment que realitzen Gerència i Serveis Econòmics de cada exercici, que justificaria les previsions contingudes en el pressupost de l'exercici posterior, es fes constar a l'informe econòmic i financer de l'expedient de pressupost. Aquesta recomanació es reitera.

Pel que fa a les despeses que es financen amb ingressos afectats (subvencions, préstecs), els crèdits pressupostats estaran disponibles en el moment en què es disposi del compromís ferm d'aportació o la concertació de l'operació de préstec. Mentre això es produeix, s'hauria d'aprovar una retenció de crèdits per no disponibilitat.

Com es recorda cada any, és necessari disposar de rigorosos mecanismes interns encaminats a la gestió i control de la despesa pública pels propis serveis municipals. En l'expedient de pressupost 2023, la Intervenció va recomanar que es fes constar aquesta informació a l'informe econòmic i financer de l'expedient de pressupost, recomanació que es reitera.

També és necessari que els serveis municipals elaborin un pla d'actuació fixant objectius o ratis d'eficiència, eficàcia i economia.

S'ha dotat un fons de contingència, segons el previst en la LOEPSF, per atendre possibles contingències. Com es comentarà més endavant, s'ha dotat en 150.000 euros si bé es considera que és una dotació petita tenint en compte el pressupost municipal (el del propi Ajuntament ascendeix a 98.437.869,30 euros).

II.- Estat d'ingressos i despeses del pressupost 2024

II.1. Ingressos

El resum del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, per capítols d'ingressos amb el seu percentatge de variació de l'Ajuntament és el següent:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

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

La totalitat dels ingressos de naturalesa tributària inclosos al Pressupost tenen la seva empara en la corresponent Ordenança fiscal.

S'observa que hi ha un increment de les estimacions dels ingressos corrents respecte a l'exercici anterior d'un 4,84%. De l'anàlisi dels capítols que integren els ingressos corrents de l'Ajuntament podem observar un increment del 3,06% dels impostos directes, provocat principalment per l'increment de les previsions sobre l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana (de 26.296.600€ a 27.893.878,80€).

Els impostos indirectes experimenten una reducció del 3,76%. L'únic impost indirecte de titularitat municipal és l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, sobre el qual la previsió és la mateixa que l'exercici anterior, d'1.700.000,00 euros. Es tracta d'un impost amb un comportament volàtil. En les dades comunicades al Ministeri d'Hisenda corresponent a l'execució del pressupost en el tercer trimestre de 2023, s'informen drets reconeguts per import de 499.306,73 euros. En la liquidació del pressupost 2022 es va informar drets reconeguts nets per import de 2.355.005,80 euros.

Les taxes i altres ingressos (capítol III del pressupost d'ingressos), experimenten una pujada del 16,14% en les seves previsions inicials, destacant l'increment en la taxa de residus.

Les transferències corrents s'incrementen un 2,73%.

Els ingressos patrimonials s'incrementen un 24,24%, provocat principalment pels interessos dels dipòsits de la tresoreria municipal.

És important que es porti un seguiment acurat d'aquests ingressos, a fi d'assegurar que es liquidin tots els fets imposables previstos en les ordenances fiscals així com el



seguiment de la gestió dels expedients susceptibles de generar ingressos per tal d'evitar la prescripció de drets.

En el mateix sentit es manifesta l'informe econòmic financer de data 9 de novembre de 2023 quan diu: *“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”.*

Per part d'Intervenció es recomana que si al llarg de l'exercici es detectessin desviacions rellevants respecte les previsions inicials es procedís a l'aprovació de la no disponibilitat de crèdits pels conceptes i els imports que corresponguin.

Pel que fa a la resta de capítols d'ingressos, les transferències de capital s'incrementen un 34,17%, derivada de l'atorgament d'un fons Next Generation; i el capítol corresponent a passius financers s'incrementa en un 262,67%, per noves operacions de préstec per finançar inversions i transferències de capital per import de 4.080.000,00 euros (1.125.000,00 euros, l'exercici anterior).

En relació a les noves concertacions de préstecs, aquesta Intervenció recomana sempre que sigui possible amortitzar deute d'acord amb l'article 32 de la LOEPSF. Si s'opta per no amortitzar deute, es recomana destinar l'endeutament vinculat a projectes no executats a una altra inversió abans d'acudir a la concertació de nou endeutament. Més tenint en compte les advertències fetes per la Tresoreria i la Intervenció municipal en els expedients de concertació d'operacions de préstec, el darrer dels quals informat en data 3 de maig del 2023, EXP. 49/2023/HISENDA-E, sobre la subscripció d'una operació de crèdit a llarg termini d'import 1.125.000,00€ a través del Programa de Crèdit Local 2023:

“No obstant l’anterior, cal recalcar la disminució del rati d’estalvi net, el qual manifesta que la capacitat de l’Ajuntament per a fer front a la seva despesa corrent i els seus préstecs s’ha vist afectada en els darrers anys degut a l’increment de l’apel·lació al crèdit.

Reiterar, tal com s’ha realitzat en els darrers expedients d’endeutament concertats per l’Ajuntament, que després de diversos anys amb una tendència progressiva a la disminució de l’endeutament, en l’exercici 2021 es varen concertar operacions de crèdit a llarg termini per import 18.455.000 euros dels quals es va amortitzar de forma anticipada l’import de 4.478.993,17 euros.

Enguany, tot i que la previsió d’endeutament no és tan elevada, si contribueix a generar una major despesa en concepte de càrrega financera que s’acumula a la dels anys anteriors, i que es mantindrà en els propers deu anys com una major despesa estructural de l’Ajuntament, agreujada per l’increment de tipus.

Per aquest motiu es recomana prudència en l’apel·lació al crèdit en els propers anys així com fer ús de l’article 32 de la LOEPSF sempre que sigui possible, tot i no existir l’obligació d’acollir-se a aquesta disposició degut a la suspensió dels objectius de dèficit, deute i regla de la despesa durant l’exercici 2023”.



Pel que fa a contribucions especials pendents de liquidar, aquesta Intervenció ha sol·licitat informe a l'Àrea de Planificació Urbana en referència a l'estat de les contribucions especials pel finançament de les obres contingudes al "Projecte de reparació i adequació de l'avinguda Antoni Gaudí (entre c/Domènec i Muntaner i la riera de Rubí) i els carrers Domènec i Muntaner, Emili Solà i Cortés, Josep Maria Jujol i Gibert, Francesc Puig i Gairalt i Cesar Martinell i Brunet". La conclusió d'aquest informe de data 7 de novembre de 2023 és la següent: "L'acord d'ordenació i imposició preveu, de conformitat amb l'article 33.2 TRLRHL i l'article 12.2 de l'OGCE, que l'Ajuntament podrà exigir el pagament de bestretes de les contribucions especials en funció de l'import del cost previst per a l'any següent.

El mateix article 33.2 TRLRHL i l'article 12.2 de OGCE recull que no es podrà exigir bestreta d'una nova anualitat si no s'han executat les obres per a les quals hom va exigir la bestreta corresponent.

Per tant durant el 2024 i una vegada iniciades les obres s'haurà de procedir a la liquidació de les contribucions especials en un únic pagament o amb una bestreta a compte i s'haurà de fixar un termini màxim 6 mesos a comptar des de la recepció de les obres per tal que s'aprovi el compte definitiu de liquidació de les obres, fixant les quotes individualitzades definitives i compensant com a lliurament a compte l'anterior bestreta".

II.2. Despeses

El resum del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, per capítols de despeses amb el seu percentatge de variació de l'Ajuntament és el següent:

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

A continuació s'analitza la dotació dels corresponents capítols del pressupost. Aquesta Intervenció recomana, com ha fet en l'apartat anterior corresponent al pressupost d'ingressos, que si al llarg de l'exercici es detectessin desviacions rellevants respecte al pressupost inicial es procedís a l'aprovació de la no disponibilitat de crèdits pels conceptes i els imports que corresponguin.



La sotasignat també recorda que d'acord amb l'article 135 de la Constitució Espanyola, *“los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos y su pago gozará de prioridad absoluta”*.

Previsió també continguda a la llei que desenvolupa aquest article, la LOEPSF, en el seu article 14: *“Artículo 14. Prioridad absoluta de pago de la deuda pública. Los créditos presupuestarios para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus Presupuestos y no podrán ser objeto de enmienda o modificación mientras se ajusten a las condiciones de la Ley de emisión. El pago de los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas gozará de prioridad absoluta frente a cualquier otro gasto”*.

II.2.1. Capítol I. Despeses de personal:

Les despeses de personal de l'Ajuntament ascendeixen a un import de 39.040.639,98 (34.445.991,61 euros, l'exercici 2023), que suposa un augment respecte l'exercici anterior d'un 8,86%.

D'acord amb l'informe de Recursos Humans de data 9 de novembre de 2023:

“S'ha incorporat un increment salarial del 3%, corresponent a l'increment addicional del 0,5% per l'any 2023, l'increment previst per l'any 2023 del 0,5% relacionat amb el PIB nominal del 2023, i l'increment del 2% aprovat a l'acord marc per l'any 2024”.

No s'ha previst el possible increment del 0,5% addicional inclòs a la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria de Estado de Función Pública, por la que se publica el «Acuerdo Marco para una Administración del siglo XXI»: *“Adicionalmente a la subida fija del año 2024, si la suma de la variación del IPCA de los años 2022, 2023 y 2024 superara el incremento retributivo fijo acumulado de 2022, 2023 y 2024 establecido en los párrafos anteriores, se aplicará un incremento retributivo adicional y consolidable del 0,5%. Este incremento adicional tendría efectos de 1 de enero de 2024”*.

En cas que d'acord amb els paràmetres establerts a la resolució procedís l'aplicació de l'increment del 0,5%, s'hauran de dotar les partides corresponents per fer front a aquesta despesa.

S'adjunten 5 annexos, amb les corresponents dotacions pressupostàries, que fan referència a:

- Annex 1: Retribucions dels llocs ocupats de la RLT i places vacants que seran cobertes al llarg de l'exercici 2024.
- Annex 2: Retribucions càrrecs electes i assessors
- Annex 3: Retribucions de personal fora de RLT, corresponent a substitucions i reforços
- Annex 4: Retribucions de personal de projectes subvencionats.
- Annex 5: Variables

Els annexos incorporats a l'expedient haurien de diferenciar les places que corresponen a funcionaris, laborals i personal eventual. També haurien de diferenciar



retribucions bàsiques, complement de destí, específic i altres retribucions, a efectes del posterior control en la nòmina.

Pel que fa al càlcul de cobertura de vacants s'ha pressupostat en funció de la previsió de la data d'incorporació del lloc.

Respecte el contingut de l'Annex 5, la Intervenció posa de manifest el següent:

L'annex 5 inclou:

- Variables de la policia: assistència a judicis, complement especial (nocturnitat, complement cap de setmana, complement festiu rellevant, entre d'altres) i hores extraordinàries.
- Altres variables, concretament en l'exercici 2024, conté: ajuts socials, reconeixements de triennis, dos contractació de reforços, una partida per fer front als endarreriments generats per l'increment del 0,5% que es preveu aprovar a principis de l'any 2024 i una partida per fer front a part de la valoració dels llocs de treball prevista aplicar durant l'any 2024.

D'acord amb l'informe de Recursos Humans de data 9 de novembre de 2023 les variables de nòmina de la Policia Local s'han pressupostat per un import de 300.000,00 euros, els quals cobriran els primers quatre mesos de l'exercici 2024. La resta de l'exercici es cobrirà amb estalvis generats durant l'any, provinent de les baixes mèdiques, llocs no ocupats durant l'any i d'altres despeses no executades.

En el mateix informe es fa una estimació de l'estalvi: *"Segons dades de l'any 2022, l'estalvi aproximat respecte de les ad's inicials de febrer a novembre va estar de 1.511.928,81€ (segons quadre adjunt) import suficient per cobrir les necessitats de les variables assenyalades".*

... la nocturnitat, especialitzaci
ectorial. S'ha pressupostat un tot
mesos de l'any.

l cost de la resta de mesos es
aixes mèdiques, llocs no ocupat
egons dades de l'any 2022, l'es
a estar de 1.511.928,81€ (segor
variables assenyalades.

S'ha procedit a fer un estudi de la despesa executada per aquest concepte en els anys 2021, 2022 i fins octubre del 2023, essent el resultat el següent:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

CONCEPTES	DESPESES 2021	DESPESES 2022	DESPESES fins octubre 2023
Gratificacions normals i festives	191.732,27	180.820,11	201.102,10
Gratificacions normals i festives per endarreriments	0,00	0,00	7.891,28
Assistència judicial	17.844,12	16.932,03	14.581,65
Cap de Torn	15.176,42	12.986,46	9.266,47
Complement nocturnitat	69.804,47	58.966,99	56.126,56
Motorista	11.333,12	10.665,38	10.102,26
Paga absentisme trimestral	85.652,00	67.667,40	101.060,37
Dietes i locomoció	745,16	0,00	0,00
Factor especialització	39.847,38	51.665,99	33.148,04
Complement Festiu rellevant	46.979,04	67.336,35	77.927,41
Complement Cap de setmana	92.262,96	97.557,24	92.802,37
Eleccions	460,65	0,00	0,00
Plusos aplicats durant baixa it (policia)	13.913,79	20.677,07	8.364,56
Altres retribucions	-977,73	3.500,03	-2.810,18
Total	584.773,65	588.775,05	609.562,89

El concepte Altres variables s'ha pressupostat per un import de 523.142,58 euros, segons el següent detall:

Altres variables	2024
Ajuts socials pressupost	43.599,72
Endarreriments pressupost	99.999,96
Adequacions pressupost	0,06
Altres (triennis-jubilacions-reforç)	134.015,88
Mesures excepcionals	124.999,92
Ajuts dependents pressupost	48.999,00
Seguretat Social pressupost	71.528,04
Total ...	523.142,58

L'informe de Recursos Humans exposa que qualsevol altre necessitat que pugui estar inclosa dins d'aquest concepte d'Altres variables estarà subjecte a l'estalvi que es produeixi durant l'any.

A l'igual que en les variables de policia s'ha procedit a fer un estudi de l'evolució de la despesa executada en els conceptes d'ajuts socials i ajuts dependents pressupost.



2021				
Concepte	Despeses autoritzades	Obligacions reconegudes	Crèdit pressupostat	Crèdit pressupostat - Obligacions reconegudes
Acció social	39.737,80	39.737,80	131.021,76	
Acció social	41.645,48	41.645,48		
Naixement	1.204,25	1.204,25	1.392,00	
Indennització jubilació	109.947,74	109.947,74	30.315,91	
Defunció				
Total ...	192.535,27	192.535,27	162.729,67	-29.805,60
Ajuts dependents	55.967,80	55.967,80	9.990,00	-45.977,80
Formació	2.740,76	2.740,76	5.500,16	2.759,40

2022				
Concepte	Despeses autoritzades	Obligacions reconegudes	Crèdit pressupostat	Crèdit pressupostat - Obligacions reconegudes
Acció social	3.159,02	3.159,02	81.167,76	
Acció social	31.583,14	31.583,14		
Naixement	1.755,25	1.755,25	1.392,00	
Indennització jubilació	23.384,45	23.384,45		
Defunció				
Total...	59.881,86	59.881,86	82.559,76	22.677,90
Ajuts dependents	55.967,80	55.967,80	9.990,00	-45.977,80
Formació	0,00	0,00	0,01	0,01

Fins octubre 2023				
Concepte	Despeses autoritzades	Obligacions reconegudes	Crèdit pressupostat	Crèdit pressupostat - Obligacions reconegudes
Acció social	42.370,32	42.370,32	43.999,92	
Naixement	1.755,25	1.755,25		
Total...	44.125,57	44.125,57	43.999,92	-125,65
Ajuts dependents	40.852,84	32.681,91	48.999,00	16.317,09
Formació	8.500,00	7.994,36	8.500,00	505,64

Es recomana que es faci un seguiment exhaustiu sobre l'execució d'aquests conceptes que formen part l'Annex 5, tenint en compte que gran part de la seva execució depèn de l'estalvi que es pugui produir amb les de baixes mèdiques i altres despeses que no s'executin.

Modificació i aprovació de la plantilla:

L'article 90.1 de la LRBRL, estableix que correspon a cada Corporació Local aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que materialitza l'estructura de personal i ha de comprendre tots els llocs de treball (es refereix a places i titulars d'aquestes) reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

En relació a la plantilla orgànica, s'ha de tenir en compte l'article 92.2 de la LRBRL, assenyalant:



"Son funciones públicas, cuyo cumplimiento queda reservado exclusivamente a personal sujeto al Estatuto funcional, las que impliquen ejercicio de autoridad, (...) y, en general, aquellas que, en desarrollo de la presente Ley, se reserven a los funcionarios para la mejor garantía de la objetividad, imparcialidad e independencia en el ejercicio de la función".

En aplicació de la doctrina emanada del Tribunal Constitucional, l'article 15.1.c) de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Reforma de la Funció Pública, en la redacció donada conforme a la Llei 23/1988, de 28 de juliol, va disposar:

"c) Con carácter general, los puestos de trabajo de la Administración (...) serán desempeñados por funcionarios públicos. Se exceptúa la regla anterior y podrán desempeñarse por personal laboral:

- Los puestos de naturaleza no permanente y aquéllos cuyas actividades se dirijan a satisfacer necesidades de carácter periódico y discontinuo;*
- los puestos cuyas actividades sean propias de oficio, así como los de vigilancia, custodia, porteo y otros análogos;*
- los puestos de carácter instrumental correspondientes a las áreas de mantenimiento y conservación de edificios, equipos e instalaciones, artes gráficas, encuestas, protección civil y comunicación social, así como los puestos de las áreas de expresión artística y los vinculados directamente a su desarrollo, servicios sociales y protección de menores;*
- los puestos correspondientes a áreas de actividades que requieran conocimientos técnicos especializados cuando no existan Cuerpos o Escalas de funcionarios cuyos miembros tengan la preparación específica necesaria para su desempeño; y*
- los puestos de trabajo en el extranjero con funciones administrativas de trámite y colaboración y auxiliares que comporten manejo de máquinas, archivos y similares."*

S'ha de comprovar i garantir que es compleixi aquesta norma.

De conformitat amb l'article 126.2 del Text Refós de les Disposicions vigents en matèria de Règim Local aprovat pel Reial decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, les plantilles podran ser ampliades en els següents suposats:

- a) Quan l'increment de la despesa quedi compensat mitjançant la reducció d'altres unitats o capítols de despeses corrents no ampliables.
- b) Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.

D'acord amb l'apartat tercer d'aquest mateix article, la modificació de les plantilles durant la vigència del Pressupost requerirà el compliment dels tràmits establerts per a la modificació d'aquell.

Correspon al Ple de la Corporació l'aprovació de la modificació de la plantilla, d'acord amb l'article 22.2.i) de la LRBRL.

Així mateix, cal que tots les places que estiguin ocupades que consten en la plantilla, amb les seves retribucions, estiguin recollides en la Relació de Llocs de treball.



Dins de l'expedient de pressupost es proposa la modificació de la plantilla per reclassar al subgrup C1 les 94 places que figuren a continuació a l'empara de la modificació establerta per la Llei 3/2023, de 16 de març, que modifica la Llei 16/1991, de les policies locals.

Segons informe econòmic relatiu a la modificació de la plantilla de personal per l'any 2024 signat per la tècnica i la cap de l'Àrea de Personal en data 10 de novembre de 2024 s'informa el següent:

Primer.- *A partir de la seva entrada en vigor, el dia 18 de març de 2023, els funcionaris dels cossos de policia local de les categories d'agent i caporal de l'escala bàsica es classifiquen, a efectes administratius de caràcter econòmic, en el grup C1, d'acord amb el que estableix la normativa vigent en matèria de funció pública.*

La reclassificació de grups de titulació resultant de l'aplicació d'aquesta llei no impliquen l'increment de les retribucions totals dels funcionaris. Conseqüentment, no hi ha afectació pressupostària.

Segon .- *L'Acord de la Junta de Govern Local, en sessió del dia 27 de setembre de 2023, que modifica l'Oferta Pública d'Ocupació corresponent a 2023, aprovada per Acord de Junta de Govern Local en sessió del 22 de març de 2023, aprova els documents comptables A amb número d'apunt previ 920239000377, 920239000378, 920239000379, 920239000380 i 920239000381 per tal de dotar pressupostàriament el procés selectiu per cobrir mitjançant oposició en torn lliure, 5 places vacants d'Agent de Policia Local, incloses dins l'Oferta Pública d'Ocupació de l'any 2023. (places 341, 342, 344, 356 i 364)*

Tercer.- *El valor dels documents comptables esmentats a l'apartat anterior d'aquest informe és de 137.854,83€ quantitat que correspon a la classificació de C2 durant el període de pràctiques.*

Quart .- *Es comprova que a l'Annex 1 del pressupost per l'any 2024, les places esmentades a l'apartat Segon d'aquest informe, estan dotades per un import de 145.176,40 €.*

Cinquè.- *El cost total per cobrir aquestes 5 places és de 148.176,40 € (segons Annex 1 d'aquest informe)*

Sisè.- *La diferència entre el cost dotat i el cost real, serà disminuïda de la partida per variables de la policia (Annex 5 del pressupost) i els documents comptables necessaris per tal de cobrir aquests nomenaments seran gravats juntament amb les ad's inicials un cop obert el pressupost 2024.*

Per tant, en funció dels càlculs i manifestacions realitzades des de l'Àrea de Personal aquesta modificació de la plantilla proposada no implica un increment de les retribucions totals dels funcionaris. La diferència entre el cost dotat i el cost real que suposaran les places 341, 342, 344, 356 i 364 serà disminuïda de la partida per variables de la policia (Annex 5 del pressupost). Per la qual cosa, aquesta Intervenció recomana el control exhaustiu de l'execució de pressupost de capítol I atès que



aquesta diferència de costos tensiona més la proposta realitzada de les variables incloses a l'annex 5.

La plantilla que es proposa, un cop aprovada, haurà de ser objecte de publicació en el BOPB (article 127 del TRLRL).

II.2.2. Capítol II. Despeses en béns i serveis:

Les despeses en béns i serveis s'incrementen un 2,75%, situant-se en 40.558.191,30 euros (39.472.684,61 euros, l'exercici 2023).

Com es va informar en l'expedient del pressupost de l'exercici 2023, l'elevat import de despesa que es tramita com a expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per manca de contracte dificulta fer una estimació acurada de les previsions de capítol II.

L'existència de contracte comporta:

- Disposar de les previsions d'AD a futur comptabilitzades pels exercicis futurs. En sentit contrari, la no existència de contracte fa que la comptabilitat no pugui preveure els crèdits necessaris de determinades despeses estructurals, motiu pel qual aquest extrem no es pot comprovar.
- Les condicions del preu i eventuais revisions queden fixades en els corresponents plecs. En sentit contrari, la no existència de contracte comporta que l'Administració es pugui veure afectada per la tendència de determinades variables econòmiques, com l'IPC.
- Pel que fa a les ordres de continuïtat, es recorda el recollit a l'informe 6/2022, de 28 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Pública de Catalunya, sobre la Possibilitat d'ordenar la continuació de la prestació en cas de contractes de concessió de serveis un cop finalitzada la seva vigència, i amb quins efectes. Distinció entre les anomenades ordres de continuïtat i la pròrroga excepcional prevista en l'article 29.4 de la Llei de contractes del sector públic. En concret, a la conclusió IV: *"El pagament a la concessionària com a contrapartida pel servei prestat durant el període de continuïtat del servei per ordre de l'entitat contractant ha de compensar adequadament totes les despeses que es derivin de l'obligació de continuar prestant el servei, en el marc de les condicions establertes en el contracte de concessió finalitzat, si bé adaptades a les circumstàncies que concorrin durant aquest període, atès que la concessionària no s'ha de veure perjudicada per les eventuais conseqüències econòmiques de la manca de formalització del contracte posterior"*.

Tot i així, s'ha intentat treure una aproximació sobre expedients extrajudicials de caràcter repetitiu entre l'1 de gener de 2022 i el 4 d'octubre de 2023. Es detecten possibles 40 extrajudicials de caràcter repetitiu amb un import de 3.341.828,64 euros d'1 de gener de 2023 fins a 4 d'octubre de 2023 (6.699.459,05 euros durant l'any 2022), tots ells del capítol II de despeses.

Respecte les despeses de caràcter plurianual que sí consten a la comptabilitat, estretes en data 4 d'octubre de 2023, per l'any 2024:



Despeses plurienals 2024	
Capítol I	389.898,23
Capítol II	27.785.467,61
Capítol III	10.908,21
Capítol IV	4.757.520,51
Capítol VI	186.672,39
TOTAL	33.130.466,95

Respecte els contractes menors (pot incloure capítol II i capítol VI), d'1 de gener de 2023 a 4 d'octubre de 2023:

Tipus de contracte	Import sense IVA	Import amb IVA
CMEOB	527.426,39	638.185,93
CMES	2.549.752,63	2.918.947,11
CMESIM	1.800.120,69	2.084.988,35
CMESPB	56.196,33	62.567,16
CMESU	639.657,89	766.714,01
CMESUP	207.327,65	241.680,42
TOTAL	5.780.481,58	6.713.082,98

Per tant, només entre els extrajudicials i la despesa ja autoritzada i/o compromesa per a l'exercici 2024, la despesa de capítol II sumaria un import de 31.127.396,25 euros (sobre 40.558.191,30 euros pressupostats l'exercici 2024), sense tenir en compte els menors. Si bé és cert que al llarg dels exercicis 2022 i 2023 s'han regularitzat algunes contractacions, aquestes es trobarien incloses en les despeses plurianuals que consten a comptabilitat. Aquesta Intervenció desconeix quina és la voluntat de seguir disposant de determinats serveis o subministraments encarregats fora de l'Ajuntament com a expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, ni sobre la contractació menor sobre la qual es recorda el seu caràcter excepcional per necessitats puntuals, no repetitives; motius pels quals no pot manifestar una opinió conclouent. No obstant, sí recorda el requisit essencial d'anivellament material i formal del pressupost en el moment de l'aprovació inicial i al llarg de l'execució del pressupost així com de l'obligació de complir amb el principi d'estabilitat pressupostària recollit a l'article 3 de la LOEPSF:

“Artículo 3. Principio de estabilidad presupuestaria.

1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural”.

De la pròpia definició del pressupost de l'article 162 del TRLRHL: “Los presupuestos generales de las entidades locales constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad, y sus organismos autónomos [...]”; es pot concloure que és imprescindible que la gestió que



se'n faci del pressupost assegurí l'anivellament al llarg de l'exercici, no compromentent més despesa de la que realment està pressupostada.

La intervenció s'adhereix a l'apreciació de l'informe econòmic i financer de data 9 de novembre de 2023 en relació a les contractacions: *“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”.*

Ateses les limitacions temporals per a la realització d'aquest informe però atenent el volum de despesa que suposa el capítol II sobre el total del pressupost, s'ha analitzat la dotació i execució al llarg de l'exercici 2023 i la dotació l'exercici 2024, del capítol II de despeses en global i d'alguns programes pressupostaris en concret (no inclou la totalitat del pressupost).

Del total del capítol II els crèdits inicials consignats l'any 2023 ascedeixen a 39.472.684,41 euros, sobre els quals s'han realitzat modificacions de crèdit per import de 7.620.607,37 euros, fent un total de crèdits consignats de 47.093.291,98 euros. D'aquests, a data 10 de novembre de 2023, s'havien disposat 43.090.977,01 i reconegut obligacions per import de 31.072.297,88 euros. Les previsions inicials per l'any 2024 són 40.558.191,30 euros (com s'ha mostrat en una taula anterior, la comptabilitat recull autoritzacions i/o disposicions de despesa de capítol II per 2024 per import de 27.785.467,61 euros). S'ha de tenir en compte que en l'exercici 2023 les regles fiscals estaven suspeses i, en conseqüència, el Romanent de Tresoreria General era de lliure disposició per part dels ajuntaments. Ateses les limitacions temporals amb què s'ha realitzat aquest informe no s'han pogut analitzar les modificacions de crèdit esmentades, molt probablement afectades en part per la lliure disposició del Romanent de Tresoreria per a despeses generals (EXP.55/2023/HISENDA-E, entre, d'altres).

Com s'ha comentat anteriorment, la sotasignat desconeix quina és la voluntat de seguir disposant de determinats serveis o subministraments encarregats fora de l'Ajuntament però d'acord amb les dades analitzades aquesta Intervenció recomana contenció i racionalitat en l'execució de la despesa i portar un control exhaustiu de la mateixa. Es mostren a continuació les dades de l'estudi (parcial) realitzat:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

Programa pressupostari	Crèdits totals consignats 2023	Disposicions o compromisos 2023	Obligacions reconegudes 2023	Previsions inicials 2024	Previsions 2024- Disposicions 2023	Previsions 2024- Obligacions 2023
1320	719.611,86	629.950,89	378.552,30	730.308,71	100.357,82	351.756,41
1350	197.407,87	222.649,82	138.427,56	204.489,82	-18.160,00	66.062,26
1360	9.150,74	9.914,50	9.914,50	10.000,00	85,50	85,50
1500	0,00				0,00	0,00
1521	157.598,75	33.481,00	0,00	0,00	-33.481,00	0,00
1532	1.618.786,11	1.498.193,41	12.087,11	1.624.957,90	126.764,49	1.612.870,79
1600	14.025,11	8.820,90	4.190,23	14.000,00	5.179,10	9.809,77
1610	14.025,11	17.895,90	0,00	14.000,00	-3.895,90	14.000,00
1621	4.585.656,25	5.044.368,59	3.481.423,09	5.366.000,00	321.631,41	1.884.576,91
1622	227.797,24	235.671,33	235.671,33	300.184,20	64.512,87	64.512,87
1630	4.146.559,96	4.152.146,49	2.921.024,07	4.240.525,00	88.378,51	1.319.500,93
1640	20.069,84	16.336,78	12.908,06	16.000,00	-336,78	3.091,94
1650	3.225.047,16	2.836.739,68	1.928.171,95	2.116.770,96	-719.968,72	188.599,01
1710	2.407.713,45	2.322.606,43	2.076.836,18	2.352.731,37	30.124,94	275.895,19
2310	866.010,16	384.428,60	345.607,98	1.147.867,86	763.439,26	802.259,88
2312	262.812,37	178.012,02	117.629,50	204.519,72	26.507,70	86.890,22
2313	197.661,66	152.577,78	112.228,79	194.704,26	42.126,48	82.475,47
2314	3.476.495,42	3.044.125,47	2.171.667,58	2.960.704,65	-83.420,82	789.037,07
2410	1.439.301,66	860.295,46	672.766,65	1.072.578,95	212.283,49	399.812,30
3264	120.996,63	107.588,01	62.550,10	98.931,63	-8.656,38	36.381,53
3265	720.243,54	720.243,54	455.995,28	798.428,11	78.184,57	342.432,83
3266	703.544,62	703.544,62	448.164,73	788.116,58	84.571,96	339.951,85
3321	60.706,95	58.499,47	39.861,24	55.864,38	-2.635,09	16.003,14
3322	25.979,12	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
3331	29.218,93	22.783,93	12.394,00	18.641,93	-4.142,00	6.247,93
3340	320.668,22	247.680,81	227.314,39	71.859,83	-175.820,98	-155.454,56
3341	5.716,88	0,00	0,00	478,03	478,03	478,03
3342	158.377,31	160.130,59	127.707,59	100.073,00	-60.057,59	-27.634,59
3380	842.862,02	776.116,46	737.756,40	564.093,94	-212.022,52	-173.662,46
3410	75.802,20	94.736,44	79.645,04	73.552,20	-21.184,24	-6.092,84
3420	225.549,19	199.128,92	184.358,60	224.718,15	25.589,23	40.359,55
4312	53.808,60	126.733,48	111.772,31	63.651,95	-63.081,53	-48.120,36
4411	0,00				0,00	0,00
4910	56.256,92	49.400,05	46.675,50	46.123,81	-3.276,24	-551,69
9122	122.055,23	81.830,18	47.152,53	69.408,76	-12.421,42	22.256,23
9201	160.905,04	127.711,61	71.383,20	80.435,72	-47.275,89	9.052,52
9204	187.924,96	127.395,56	90.173,29	198.326,00	70.930,44	108.152,71
9208	6.784.345,52	6.726.026,06	4.507.389,81	5.554.527,22	-1.171.498,84	1.047.137,41
9212	335,66	0,00	0,00	83.300,00	83.300,00	83.300,00
9232	50.534,67	27.682,27	10.760,72	41.351,35	13.669,08	30.590,63
9241	1.504.687,17	1.446.116,01	1.368.689,83	1.378.916,34	-67.199,67	10.226,51
9250	97.338,62	72.410,33	51.578,48	92.190,02	19.779,69	40.611,54
9310	141.335,00	34.420,75	18.085,75	135.000,00	100.579,25	116.914,25

II.2.3. Capítol III. Despeses financeres:

Les despeses financeres experimenten un increment del 21,07%, situant-se en 1.074.808,73 euros (848.301,71 euros, l'exercici 2023), dels quals 999.395,00 euros corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini.

Aquestes previsions són les contingudes a l'informe de la Tresoreria Municipal relatiu a la previsió de la càrrega financera de l'exercici 2024 per a la proposta de Pressupost municipal 2024, l'objecte del qual es determinar la previsió inicial de la càrrega financera que haurà de suportar l'Ajuntament de Rubí durant l'exercici 2024. És a dir, obtenir els imports dels crèdits inicials corresponents als capítols de l'estat de despeses tercer, relatiu a les despeses financeres, i novè, relatiu als passius financers, per l'aprovació del pressupost 2024.



Respecte a les previsions de despeses de capítol III el Tresorer municipal informa:

“Durant el període comprès entre el 2 de gener de 2023 i el 2 de novembre de 2023, l'euribor a 3 mesos ha experimentat un increment del 83,38% situant-se el dia 2 de novembre de 2023 al 3,974%. Aquest increment és conseqüència de la política monetària que realitza el Banc Central Europeu per poder rebaixar la inflació a la zona euro. El sotassignat manifesta la dificultat d'efectuar una previsió del tipus d'interès donada la incertesa econòmica que existeix a conseqüència del conflicte bèl·lic a la Franja de Gaza, entre d'altres factors. Per tot l'anterior, s'ha considerat un valor de l'euribor de 4,22% sobre el qual s'ha aplicat el diferencial corresponent a cada préstec.

Sobre l'import resultant s'ha aplicat un marge del 0,5%. Amb aquesta valoració es preveu que es disposarà de crèdit suficient en el cas que el Banc Central Europeu efectui un increment de 25 punts sobre el tipus d'interès. En el cas que s'efectuïn pujades superiors a les previstes, s'hauran d'efectuar les modificacions pressupostàries necessàries per consignar el crèdit suficient per poder efectuar el pagament dels interessos. El Tresorer accidental que subscriu fa constar que el pagament de l'amortització de capital i dels interessos del deute públic tenen prioritats absolutes per mandat de l'article 135.3 de la Constitució espanyola”.

La sotassignat fa el mateix recordatori que el Tresorer en relació a la prioritat en el pagament de les despeses financeres i de capítol IX del pressupost de despeses, ja comentat en la introducció a l'apartat del pressupost de despeses.

II.2.4. Capítol IV. Transferències corrents:

Les transferències corrents experimenten una disminució del 9,94%, situant-se en 9.660.834,96 euros (10.726.954,06 euros, l'exercici 2023).

II.2.5. Capítol V. Fons de contingència i altres imprevistos:

En relació al capítol V, Fons de Contingència, s'ha dotat un fons de contingència, segons el previst en la LOEPSF, per atendre possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc., per import de 150.000 euros si bé es considera que és una dotació petita tenint en compte el pressupost municipal (el del propi Ajuntament ascendeix a 98.437.869,30 euros).

La normativa aplicable a les hisendes locals no determina una dotació en concret. Com a referència, la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària preveu: *“1. El presupuesto del Estado, a fin de hacer frente durante el ejercicio presupuestario a necesidades inaplazables, de carácter no discrecional para las que no se hiciera en todo o en parte, la adecuada dotación de crédito, incluirá una sección bajo la rúbrica «Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria», por importe del dos por ciento del total de gastos para operaciones no financieras, excluidos los destinados a financiar a las comunidades autónomas y entidades locales en aplicación de sus respectivos sistemas de financiación y consignados en una sección presupuestaria independiente de dicho presupuesto”.*

Amb motiu de l'elaboració d'aquest informe, la Intervenció ha demanat a Serveis Jurídics una relació de recursos contenciosos susceptibles de generar una despesa per l'Ajuntament. En el mateix sentit s'ha demanat informació a Planejament sobre el possible efecte econòmic de reparcel·lacions urbanístiques. D'acord amb la informació



facilitada existeix la possibilitat d'haver de fer front a despeses vinculades a recursos contenciosos administratius.

De l'informe de Planejament, de data 6 de novembre de 2023, no es detecta cap possible despesa que no estigui prevista al pressupost de 2024.

Si bé és cert es recorda que caldrà preveure en el pressupost municipal de l'exercici que correspongui l'import de les indemnitzacions provocades per la modificació del Projecte de Reparcel·lació del sector V "Sant Muç" per donar compliment a dues sentències del TSJC. Cal tenir presents també els terminis de prescripció que siguin aplicables a la reparcel·lació del Sector C Cova Solera.

Per part de Serveis Jurídics, en data 8 de novembre de 2023, s'ha fet arribar una relació de possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc. Atesa la limitació temporal amb que s'ha hagut d'informar aquest pressupost la sotasignat no es pot manifestar sobre si el pressupost les contempla però en tot cas, s'ha de valorar la procedència de reconeixement de possibles provisions a la comptabilitat, com es regula a l'article 49 de les Bases d'execució del pressupost.

Sí es té coneixement de la sentència número 3917/2022 de data 11 de novembre de 2022, que suposarà una despesa de 2.559.999,29 d'euros. Sobre la mateixa, consta un informe dels Serveis Jurídics Municipals de data 8 de novembre de 2023 amb la següent conclusió: *"De tot l'exposat es desprèn que el pagament o la consignació del preu just no es poden realitzar per causa imputable a CERÁMICAS EGARA, S.A. fins a que CERÁMICAS EGARA, S.A. hagi inscrit registralment amb caràcter previ la segregació i la descripció de la resta, amb les corresponents representacions gràfiques georreferenciades, fins i tot alternatives, i amb la deguda depuració de càrregues, tot això sota la supervisió de l'Ajuntament de Rubí.*

En tant que aquesta controvèrsia es troba en seu judicial, és necessari esperar a la seva resolució. En aquest sentit, cal dir que el sotasignat no disposa d'elements per poder determinar en quina data pot recaure resolució doncs depèn únicament de les circumstàncies que tingui Tribunal".

En relació a aquesta sentència la Memòria d'Alcaldia de data 10 de novembre de 2023 recull: *"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".*

En cas que durant l'exercici 2024 s'hagués d'executar el compliment d'aquesta sentència serà necessari dotar la partida corresponent per fer front a la despesa.

II.2.6. Capítol VI. Inversions reals:

Les inversions reals experimenten un increment del 216,45%, situant-se en 4.797.399,83 euros (1.515.994,35 euros, l'exercici 2023).



El detall de les inversions previstes es detalla a l'annex d'inversions del pressupost, sobre l'anàlisi del qual em remeto al que s'exposarà en l'apartat V. Annex d'inversions d'aquest informe.

Així mateix, s'ha de tenir en compte la previsió continguda a l'informe econòmic financer de data 9 de novembre de 2023: *“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”*.

La concertació de l'operació de crèdit i la disponibilitat de crèdit està subjecte al previst als articles 52, 176, 177 i 193 del TRLRHL.

II.2.7. Capítol VII. Transferències de capital:

Les transferències de capital experimenten un increment del 100%, situant-se en 63.921,50 euros.

El detall de les transferències previstes es detalla a l'annex d'inversions del pressupost, sobre l'anàlisi del qual em remeto al que s'exposarà en l'apartat V. Annex d'inversions d'aquest informe.

Així mateix, s'ha de tenir en compte la previsió continguda a l'informe econòmic financer de data 9 de novembre de 2023: *“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”*.

La concertació de l'operació de crèdit i la disponibilitat de crèdit està subjecte al previst als articles 52, 176, 177 i 193 del TRLRHL.

II.2.8. Capítol VIII. Actius financers:

Els actius financers ascendeixen a 120.000,00 euros, el mateix import que l'exercici anterior.

II.2.9. Capítol IX. Passius financers:

Pel que fa al capítol IX de despeses s'ha pressupostat un import de 2.972.373,00 atenent a les operacions vives a data 31 de desembre de 2023 (2.332.250,17 euros per l'exercici 2023), un 21,54% més que l'any anterior.

Aquestes previsions són les recollides a l'informe de la Tresoreria Municipal relatiu a la previsió de la càrrega financera de l'exercici 2024 per a la proposta de Pressupost municipal 2024, l'objecte del qual es determinar la previsió inicial de la càrrega financera que haurà de suportar l'Ajuntament de Rubí durant l'exercici 2024. És a dir, obtenir els imports dels crèdits inicials corresponents als capítols de l'estat de despeses tercer, relatiu a les despeses financeres, i novè, relatiu als passius financers, per l'aprovació del pressupost 2024.



En aquest apartat em remeto a les consideracions fetes respecte l'article 135 de la Constitució Espanyola i l'article 14 de la LOEPSF d'apartats anteriors.

III. Bases d'execució del pressupost:

Des del punt de vista financer, les Bases contenen les prescripcions precises per a un correcte tractament comptable i financer de l'execució pressupostària. S'ha proposat una actualització de les bases d'execució que afecta:

1. **Article 11.3.e), per adaptar el seu redactat al RD 500/1990.** Queda redactat de la següent manera:

Article 11è .- Generació de crèdits per ingressos

1.- La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RDL 2/2004 i articles 43 a 45 del RD 500/1990.

2.- En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990, així com la necessitat de generar crèdit per ser insuficient el crèdit disponible en les corresponents partides de l'estat de despeses.

3.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- a) Aportacions o compromisos fermes procedents de persones físiques o jurídiques, per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local.
Serà precís que consti en l'expedient acord formal d'haver-se concedit l'aportació (compromís d'ingrés) o el reconeixement del dret conforme a allò que estableix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local.*
- b) Alienació de béns municipals essent necessaris que s'hagi procedit al reconeixement del dret. A tal efecte, el dit reconeixement es produirà quan s'hagi adoptat l'acord d'adjudicació de bé.*
- c) Prestació de serveis.*
- d) Reemborsament de préstecs concedits.*

Pel que respecta als apartats c) i d) serà necessari que consti degudament contret el dret reconegut, si bé la disponibilitat dels dits crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.

- e) Reintegrant de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, en quant a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.*

2. **Article 26.5. Despeses inventariables. Per adaptar el seu redactat amb els procediments interns actuals de l'Ajuntament de Rubí.** Queda redactat de la següent manera:



Qualsevol despesa susceptible de ser inventariable s'ha de consultar prèviament al servei de patrimoni i per a la seva tramitació es seguirà el següent circuit:

- *El servei gestor abans de precomptabilitzar una operació (RC, A, AD, ADO), a càrrec d'un projecte d'inversió, haurà de consultar amb la tècnica de comptabilitat patrimonial per tal de concretar la seva inclusió en el programa de gestió patrimonial GPA.*

- *Serà condició necessària per aprovar qualsevol operació de despesa Inventariable la tramitació mitjançant el formulari GPA el qual en l'encapçalament del document consta **"INFORMACIÓ SOBRE ELS BÉNS MUNICIPALS – INVENTARI GENERAL"** i aquest ha de ser validat per la tècnica de comptabilitat patrimonial i la cap de Comptabilitat, la primera perquè el codi de classificació establert en el "Manual de normes i procediments Tomo 1, criteris para la gestió de bens" ha d'ajustar-se a l'adquisició o millora i per la segona en quan l'econòmic de l'aplicació pressupostària pels efectes comptables.*

Quan es doni la circumstància d'aplicacions noves, el servei de Comptabilitat adscrit a Intervenció la donarà d'alta en el projecte corresponent previ informe d'obertura d'aplicacions si s'ajusta a les vinculacions jurídiques del títol III d'aquestes bases, article núm. 6.3, o mitjançant modificació de crèdit, si així correspon. A partir d'aquí el servei gestor seguirà el circuit establert per l'aprovació d'operacions de despesa.

Se suprimeix el següent paràgraf atès que els béns d'aquesta classificació no es poden incloure:

També es podran incloure els projectes complementaris de l'obra i les despeses d'estudis, plans i projectes tècnics relacionats amb l'obra que s'hagin imputat a projectes amb caràcter previ a l'adquisició, construcció u obra de millora, és a dir les que estiguin imputades a la classificació 400104 de l'aplicatiu GPA (Gestió de Patrimoni).

El següent paràgraf inclou l'actualització dels procediments interns actuals de l'Ajuntament de Rubí, pel que fa a la figura dels tramitadors i validadors (firmadoc):

El tractament d'un projecte classificat com a obra en curs és el següent: totes les factures vinculades a aquest tipus de projecte es precomptabilitzaran en el Sicalwin sense donar d'alta el bé en el programa de gestió patrimonial (GPA). Aquesta obra figurarà en la comptabilitat com a obra en curs fins que aquesta finalitzi i s'aprovi la recepció de l'obra per l'òrgan competent. L'acord d'aprovació de la recepció de l'obra es notificarà a Comptabilitat i el/la tramitador/a del servei podrà donar d'alta a l'aplicatiu els imports en les classificacions que hagi indicat i validat el/la tècnic/a de l'obra.

En el següent paràgraf es complementa amb la referència a les normes i procediments patrimonials aprovades pel Ple:

D'acord amb el manual de normes i procediments patrimonials aprovats pel Ple de data 28 de novembre de 2019, els criteris generals, qualitius i quantitius, per diferenciar entre despeses inventariables i despeses corrents són les següents:

3. Article 28.12.5.e). Modificat per l'expedient 276/2022/HISENDA-E. Queda redactat de la manera següent:

12.5. Per a la justificació de la dotació econòmica el grup municipal haurà de presentar obligatòriament, abans de l'1 d'abril de l'any immediatament posterior a la finalització



de cada exercici pressupostari i en el cas de finalització de la legislatura aquesta justificació haurà de presentar-se en el termini màxim de tres mesos des de la finalització d'aquesta, el compte justificatiu integrat per la següent documentació:

a) Certificat emès pel portaveu del grup municipal (Annex 1).

b) Relació de despeses degudament complimentada (Annex 2). Si alguna despesa no té suport en factura o tiquet, s'indicarà a la columna destinada a número de document el tipus de document que la justifica (ex: conveni, rebut bancari, etc).

c) Original dels documents que donen suport a les despeses que hi figuren a la relació, els quals tindran la numeració que els correspongui segons la relació (columna corresponent a número de registre).

d) Si existeix devolució voluntària de tota o part de la dotació, comprovant bancari de l'ingrés de l'import retornat, sense perjudici de la reclamació posterior per part de l'ajuntament dels interessos de demora corresponents. Només en el cas de què es faci la devolució voluntària de la part que pertoqui abans de què finalitzi el període de presentació de documentació segons l'indicat en aquest punt 12.5. no es computaran aquests interessos de demora per raons d'eficàcia i economia.

4. **Article 30.6. Per coherència amb l'article 17 de les mateixes bases d'execució, en la tramitació del document comptable RC.** Queda redactat de la manera següent:

Article 30è.- Bestretes de caixa fixa [...]

6.- El procediment comptable i administratiu aplicable a la constitució, justificació i reposició de fons s'ajustarà, amb caràcter general, a les següents actuacions:

Per a la constitució de les bestretes de caixa fixa, serà necessari que el Director o Coordinador d'Àrea efectui un informe sol·licitant a la Tresoreria municipal la constitució d'una Bestreta de Caixa Fixa. Dit informe contindrà els antecedents i fonaments que motivin la necessitat de constituir-la, així com l'import de la bestreta desglossat per aplicacions, el número de reposicions anuals, l'import màxim anual desglossat per aplicacions i el total, l'import màxim de despesa unitària, així com la proposta de nomenament d'habilitats. Tot l'anterior conforme a les limitacions establertes a les Bases d'Execució del Pressupost.

Rebut l'informe a la Tresoreria municipal i validat el seu contingut, es procedirà d'acord amb l'article 17 d'aquestes bases d'execució.

IV. Subvencions nominatives

Consta a l'expedient el quadre "Resum Subvencions pressupost 2024", que recull les subvencions nominatives previstes en l'exercici 2024.

D'acord amb l'article 22.2 de la LGS: "*Podrán concederse de forma directa las siguientes subvenciones:*

a) *Las previstas nominativamente en los Presupuestos Generales del Estado, de las Comunidades Autónomas o de las Entidades Locales, en los términos recogidos en los convenios y en la normativa reguladora de estas subvenciones.*



A efectos de lo establecido en el párrafo anterior, se entiende por subvención prevista nominativamente en los Presupuestos Generales del Estado aquella en que al menos su dotación presupuestaria y beneficiario aparezcan determinados en los estados de gasto del Presupuesto. El objeto de estas subvenciones deberá quedar determinado expresamente en el correspondiente convenio de colaboración o resolución de concesión que, en todo caso, deberá ser congruente con la clasificación funcional y económica del correspondiente crédito presupuestario”.

No consta a la Memòria d'Alcaldia ni a cap altre document de l'expedient objecte d'aquest informe la motivació de la inclusió de les subvencions nominatives recollides. En aquest sentit cal fer esment al “Informe definitivo de fiscalización sobre las subvenciones nominativas concedidas por los ayuntamientos de Oviedo, Gijón y Avilés. Ejercicio 2015” així com a diverses sentències recollides en l'esmentat informe. Així, en la pàgina 24 s'exposa: “La facultad de establecer subvenciones y el correspondiente poder de gasto han de ejercerse dentro del marco establecido por la CE (Constitución Española) y por el Derecho comunitario.

El crédito nominativo implica un trato singular que podría vulnerar el principio de igualdad recogido en el artículo 14 de la CE. Al respecto, la jurisprudencia del TS (STS de 28 de mayo de 1985) ha establecido que la aplicación de dicho principio no implica la absoluta prohibición de un tratamiento diferente en función de las distintas circunstancias concurrentes en cada caso, sino la interdicción de una discriminación entre personas, categorías o grupos que se encuentren en la misma situación, de tal manera que ante situaciones iguales deben darse tratamientos iguales. Por tanto, la discrecionalidad de la Administración para establecer, en función de las necesidades, las medidas que deben adoptarse para conceder subvenciones no le autoriza a establecer ayudas singulares o a dar prioridad a unos grupos frente a otros, sin una justificación objetiva y razonable.

Como consecuencia, el expediente presupuestario debería contener la motivación de la inclusión de una subvención nominativa bien en la Memoria del Presupuesto bien en la Memoria de Alcaldía. Asimismo la justificación no puede ser genérica ya que no sería conforme con la STC 308/1994, FJ3 en la que en aras del cumplimiento del principio de igualdad se señala que la justificación de las subvenciones nominativas ha de ser objetiva, razonable y proporcionada (STC 134/1995, FJ8) en cumplimiento del artículo 14 CE”.

Si es consulta el Pla Estratègic de Subvencions 2023 (vigent mentre no s'elabori un nou Pla vinculat a un nou Pla de Mandat o document equivalent), a les fitxes de cada línia de subvencions es fa esment, en cas de línies amb subvencions nominatives a:

“MECANISME:

Subvenció directa nominativa

BASES REGULADORES

Previsió de la subvenció nominativa al pressupost i conveni regulador”.

D'acord amb l'exposat en els paràgrafs anteriors, caldria el desenvolupament de la motivació de la inclusió de les subvencions nominatives en l'expedient del pressupost.

A banda de l'anterior, respecte l'annex de subvencions cal fer esment en concret a dues subvencions previstes:



Aplicació	Subvenció	Objecte	Import
6U041.3340D.48017	Excepcional promoció cultural	Excepcional promoció cultural	19.000,00€
6U040.9232B.77000	Nominativa. Empreses privades. Club Natació Rubí	Vigilància, conservació, manteniment i millora d'instal·lacions esportives de la ciutat	40.000,00€

Pel que fa a la primera d'elles no es defineix el subjecte destinatari ni la motivació.

Pel que fa a la segona, el destinatari és un concessionari de l'Ajuntament. L'objecte de la subvenció és la "Vigilància, conservació, manteniment i millora d'instal·lacions esportives de la ciutat". L'article 6 del contracte de concessió determina el següent:

"ART. 6.- OBLIGACIONS DEL CONCESSIONARI:

- a) *Aplicar el programa esportiu ofertat, amb les modificacions que proposi l'Ajuntament de Rubí.*
- b) *Mantenir les instal·lacions en bon estat, a tal fi contractarà amb empreses especialitzades i degudament autoritzades el manteniment, inspecció i elaboració de llibre de manteniment si cal de:*
 - *Instal·lació elèctrica.*
 - *Instal·lació de gas.*
 - *Instal·lació de climatització-*
 - *Instal·lació de protecció contra incendis i seguretat".*

I a l'apartat d) punt segon:

- d) *"Aniran a càrrec del concessionari a part de les establertes al plec de condicions generals les següents despeses:*
 2. *La conservació i manteniment ordinari del conjunt de les instal·lacions de les 3 piscines".*

A falta de més informació, només disposant de l'objecte descrit a l'annex, les actuacions objecte de subvenció no es tractarien (o no en la seva totalitat) d'una inversió. L'objecte de la despesa que s'està subvencionant podria ser obligació del propi concessionari, aspectes que es podran comprovar en la fiscalització de l'expedient del conveni a subscriure.

V. Annex d'inversions

La regla 21 continguda en la secció 2a de la ICAL, estableix el concepte de projecte de despesa essent aquest una unitat de despesa pressupostària perfectament identificable, en termes genèrics o específics, l'execució de la qual, tant si s'efectua a càrrec de crèdits d'una aplicació pressupostària com de diverses, i tant si s'estén a un exercici o més, requereix un seguiment i control individualitzat.

Tenen la consideració de projectes de despesa:

- a) Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que acompanya el pressupost.
- b) Les despeses amb finançament afectat a què es refereix la secció 3a d'aquest capítol.



c) Qualsevol altres unitats de despesa pressupostària sobre les quals l'entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.

La regla 22 de la mateixa Ordre, ens indica que qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat per un codi únic i inventariable al llarg de la seva vida, determinat segons el que estableixi la mateixa entitat local.

Així mateix, l'article 19 del Reial Decret 500/1990 fixa que l'annex d'inversions, integrat, en el seu cas, en el pla quadriennal regulat per l'article 12.c), del present Reial Decret, recollirà la totalitat dels projectes d'inversió que es que es prevegin realitzar a l'exercici i haurà d'especificar per a cadascun dels projectes:

- a) Codi d'identificació.
- b) Denominació de projecte.
- c) Any d'inici i any de finalització previstos.
- d) Import de l'annualitat.
- e) Tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats.
- f) Vinculació dels crèdits assignats.
- g) Òrgan encarregat de la gestió.

Una vegada analitzat l'annex d'inversions inclòs en el pressupost municipal de l'ajuntament de Rubí per l'exercici 2024 s'observa que el codi d'identificació no està contemplat en ell, en la seva substitució s'ha indicat l'aplicació pressupostària on s'imputarà la despesa. Dins de la descripció de l'aplicació s'ha inclòs l'òrgan encarregat de la gestió quan hauria de ser una dada individualitzada en el document.

Tanmateix, en la columna on s'indica el concepte hi ha en una majoria d'ocasions una denominació genèrica de la inversió a realitzar, quan segons s'ha indicat abans hauria de ser una unitat de despesa pressupostària perfectament identificable. Com a exemple tenim el concepte Adquisició material i equipament Policia Local en el que s'identifica, a partir de l'aplicació pressupostària, l'adquisició d'elements de transport.

Per altra banda, la inversió Zona de Baixes Emissions (ZBE) vinculada a Fons Next Generation està contemplat que el seu finançament serà en un 100% la subvenció procedent de la Unió Europea. S'hauria de comprovar aquest extrem quan en la primera fase d'aquesta inversió els Fons Europeus només van ser finançat pel 90% de la base imposable del projecte, i ajustar els crèdits segons el previst a l'ordre TMA/892/2021, de 17 de agosto, por la que se aprueban las bases reguladoras para el Programa de ayudas a municipios para la implantación de zonas de bajas emisiones y la transformación digital y sostenible del transporte urbano, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, y se aprueba y publica la convocatoria correspondiente al ejercicio 2021.

Per últim, també s'ha observat que dins del programa 9208 Manteniment dependències municipals s'ha previst tota una sèrie d'aplicacions pressupostàries per un import total de 450.000,00 euros sota els següents conceptes:

- Adquisició material, equipament i inversions: Manteniment de Dependències Municipals i Escoles.
- Pla de millora escoles municipals.
- Inversions en dependències municipals i escoles.



Per portar a terme les diferents inversions s'haurà de tenir en compte l'informe jurídic sobre la competència de l'ajuntament de Rubí per a la realització d'obres i altres actuacions en l'edifici i en les instal·lacions dels centres educatius públics existents en Rubí destinats a educació infantil i primària i a educació especial signat pel cap de Serveis Jurídics en data 20 de març de 2023. En el cas de només tenir delegat el manteniment dels centres educatius no s'hauria de realitzar inversió però si es produís, a efectes comptables, s'imputaria directament en el resultat pressupostari, com a més despesa de l'exercici, minorant el resultat de l'Ajuntament de Rubí.

VI. Empreses municipals i estat de consolidació:

Forma part de l'expedient el programa d'actuació i finançament, amb els seus estats d'ingressos i de despeses, de les dues societats municipals, Promocions Urbanes de Rubí SA i Font del Ferro SL. Es presenten les dades consolidades del de l'Ajuntament i el de les dues societats. A nivell consolidat, amb les dues societats, el pressupost pel 2024 ascendeix a 102.115.765,61 euros, una vegada deduïts els imports corresponents als lloguers, transferències i encàrrecs de gestió .

Pel que fa al programa d'actuació, inversions i finançament corresponent a l'exercici 2024 Font del Ferro SL, s'inclou un apartat amb el títol "Necessitat d'increment de l'aportació de l'Ajuntament de Rubí en 130.000€, que conclou el següent: *"En resum, per una banda ens trobem en un entorn inflacionari que pressiona els costos de la FdF a l'alça. L'increment de cost de la massa salarial per una banda per l'evolució del SMI i per l'altra per l'evolució del Conveni de l'Ajuntament de Rubí aplicable l'equipo tècnic, a més de les noves contractacions necessàries al Servei d'Atenció Diürna. I per altra banda ens trobem en la situació de contracció dels ingressos amb impossibilitat de compensar l'entorn inflacionari"*.

En data 15 de febrer de 2023 la Tresoreria i la Intervenció municipal emeten una diligència en relació a l'expedient 17/2023/PERSONES-E amb la següent conclusió: *"En conclusió, els sotasignats insten a la gerència de Font del Ferro així com als responsables tècnics i polítics de l'Ajuntament a analitzar si els desfasaments de tresoreria de la societat municipal es tracten o no d'una necessitat estructural de finançament"*.

Sobre aquesta diligència la Intervenció va insistir en l'expedient 208/2023/HISENDA-E, relatiu a la modificació de crèdit 87/2023, per poder procedir al pagament de l'aportació complementària a Font del Ferro SL, per tal que puguin assumir les seves necessitats de funcionament.

En aquest expedient aquesta Intervenció es reitera en la necessitat d'aquesta anàlisi.

Pel que fa a la societat Promocions Urbanes de Rubí S.A., s'ha previst en el seu Programa d'Actuació, Inversió i Finançament, un préstec per import de 2.000.000,00 d'euros. La disponibilitat d'aquest crèdit resta supeditada a la concertació de la corresponent operació de crèdit, en el marc regulador del TRLRHL.



VII. Anàlisi de l'acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Tal i com s'ha fet esment en un apartat anterior, durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 han estat suspeses totes les limitacions en matèria de compliment de les regles fiscals. De cara a l'exercici 2024 la Comissió Europea va informar que no es prorrogaria novament l'activació de la clàusula de salvaguarda i per tant la suspensió de les regles fiscals. No obstant, el nou marc fiscal a nivell europeu i nacional no ha estat aprovat ni s'han marcat objectius d'estabilitat ni taxes de referència de la regla de la despesa. Per tant, l'aprovació del pressupost de l'exercici 2024 es dona en unes circumstàncies excepcionals.

D'acord amb l'informe preceptiu d'Intervenció sobre estabilitat pressupostària, que s'emet de manera independent, es constata que es compliria el principi d'estabilitat pressupostària i que el nivell d'endeutament no supera els límits establerts normativament. S'estima un increment de la despesa computable del 6,75%. Totes aquestes dades hauran de ser confirmades en el moment de la liquidació del pressupost 2023 quan ja es preveu que estiguin reactivades les regles fiscals.

VIII. Compliment dels marcs pressupostaris pluriennals i línies fonamentals del pressupost

Vist l'article 29 de la LOEPSF, i, per la seva banda, l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 6 l'obligació de remetre informació sobre els plans pressupostaris a mitjà termini, recollits en l'esmentat article 29 de la LOEPSF, en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos de les Entitats Locals i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

El pressupost de l'exercici 2024 s'emmarca dins dels Plans Pressupostaris a Mitjà termini 2024-2026 tramesos per l'Ajuntament de Rubí i que foren comunicats al Ministeri d'Hisenda en data 14 de març de 2023. Així doncs, caldria justificar en l'expedient de pressupost les possibles adaptacions a efectuar en els plans pressupostaris per guardar coherència entre els dos documents.

Pel que fa referència a les línies fonamentals del pressupost, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix l'obligació de comunicar abans del 15 de setembre de cada any les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent o dels estats financers. Aquestes línies ja van ser trameses per part de l'Ajuntament de Rubí, en data 14 de setembre de 2023.

A continuació es detallen les principals magnituds i les seves variacions:



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

INGRESSOS		A. Pla pressupostari 2024	B. Línies fonamentals del pressupost 2024	C. Proposta pressupost 2024	VAR C/A	VAR C/B
I	Impostos directes	41.067.100,00	40.480.057,01	41.821.343,45	1,84%	3,31%
II	Impostos indirectes	6.205.802,03	5.970.692,24	4.265.489,28	-31,27%	-28,56%
III	Taxes i altres ingressos	16.648.101,75	15.143.846,02	15.684.308,90	-5,79%	3,57%
IV	Transferències corrents	30.267.870,43	28.256.115,66	30.652.502,38	1,27%	8,48%
V	Ingressos patrimonials	1.398.479,07	1.391.076,44	1.314.423,67	-6,01%	-5,51%
Total ingressos corrents		95.587.353,28	91.241.787,37	93.738.067,68	-1,93%	2,74%
VI	Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00		
VII	Transferències de capital	0,00	25.000,00	499.801,62		1899,21%
Total ingressos de capital		0,00	25.000,00	499.801,62		1899,21%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	2.350.000,00	4.000.000,00	4.080.000,00	73,62%	2,00%
Total ingressos financers		2.470.000,00	4.120.000,00	4.200.000,00	70,04%	1,94%
TOTAL INGRESSOS (euros)		98.057.353,28	95.386.787,37	98.437.869,30	0,39%	3,20%
DESPESES		A. Pla pressupostari 2024	B. Línies fonamentals del pressupost 2024	C. Proposta pressupost 2024	VAR C/A	VAR C/B
I	Despeses de personal	40.161.419,38	41.290.466,90	39.040.639,98	-2,79%	-5,45%
II	Despeses béns i serveis	42.154.681,65	37.434.020,92	40.558.191,30	-3,79%	8,35%
III	Despeses financeres	921.018,82	763.316,90	1.074.808,73	16,70%	40,81%
IV	Transferències corrents	9.068.940,30	8.630.865,29	9.660.834,96	6,53%	11,93%
V	Fons de contingència	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00%
Total despeses corrents		92.456.060,15	88.268.670,01	90.484.474,97	-2,13%	2,51%
VI	Inversions reals	2.650.000,00	4.225.000,00	4.797.399,83	81,03%	13,55%
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	63.921,50		
Total despeses de capital		2.650.000,00	4.225.000,00	4.861.321,33	83,45%	15,06%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	2.831.293,12	2.773.117,36	2.972.073,00	4,97%	7,17%
Total despeses financeres		2.951.293,12	2.893.117,36	3.092.073,00	4,77%	6,88%
TOTAL DESPESES (euros)		98.057.353,27	95.386.787,37	98.437.869,30	0,39%	3,20%

IV. CONCLUSIONS:

Per tot l'exposat s'informa favorablement l'expedient amb les següents observacions:

- Aquesta Intervenció ha tingut unes limitacions a l'abast en la comprovació de les dades pressupostàries que venen donades per la disponibilitat temporal que se li ha atorgat per efectuar el seu estudi i emetre el seu informe, així com la falta de mitjans personals. Totes aquestes limitacions s'han de contemplar en el marc de les previsions contingudes a l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, així com de l'article 40 de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- En relació a les empreses municipals és necessari adaptar la informació que faciliten per a l'elaboració del pressupost municipal a la normativa d'aplicació.

Atesa la informació continguda al Programa d'actuació, inversions i finançament de l'empresa municipal Font del Ferro SL, així com dels expedients tramitats a l'exercici 2023, el finançament de la societat municipal Font del Ferro ha de ser objecte d'anàlisi.



- En l'execució del pressupost d'ingressos s'ha de portar un seguiment exhaustiu de la realització efectiva dels ingressos que l'integren. Si al llarg de l'exercici es detectessin desviacions s'hauria de procedir a l'aprovació de la no disponibilitat de crèdits pels conceptes i els imports que corresponguin.
- En relació al pressupost de despeses:

- Capítol I: no s'ha previst el possible increment del 0,5% adicional inclòs a la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el «Acuerdo Marco para una Administración del siglo XXI. En cas que d'acord amb els paràmetres establerts a la resolució procedís l'aplicació de l'increment del 0,5%, s'hauran de dotar les partides corresponents per fer front a aquesta despesa.

Gran part de l'execució de la despesa vinculada a l'annex 5 de personal (variables) depèn de l'estalvi que es pugui produir amb les de baixes mèdiques i altres despeses que no s'executin. S'haurà de fer un seguiment exhaustiu de les partides afectades.

- Capítol II: l'elevat import de despesa que es tramita com a expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per manca de contracte dificulta fer una estimació acurada de les previsions de capítol II.

És un requisit essencial l'anivellament material i formal del pressupost en el moment de l'aprovació inicial i al llarg de l'execució del pressupost així com de l'obligació de complir amb el principi d'estabilitat pressupostària recollit a l'article 3 de la LOEPSF.

Aquesta Intervenció es reitera en la recomanació de portar una contenció i racionalitat de la despesa i un control exhaustiu de l'execució del pressupost de despeses.

Si al llarg de l'exercici es detectessin desviacions s'hauria de procedir a l'aprovació de la no disponibilitat de crèdits pels conceptes i els imports que corresponguin.

- Capítol V: si bé es cert que la normativa no preveu una dotació en concret del fons de contingència, es considera que la seva dotació hauria d'estar relacionada amb el volum del pressupost de l'Ajuntament de Rubí.

- Annex de subvencions: S'hauria de motivar la inclusió de les subvencions nominatives recollides al pressupost.
- Annex d'inversions: la informació continguda a l'annex d'inversions s'hauria d'adequar al previst a la normativa d'aplicació.
- A nivell d'estabilitat pressupostària em remeto a l'informe preceptiu d'Intervenció que s'adjunta a l'expedient, en el que es constata que existeix



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

capacitat de finançament, que la despesa computable s'incrementa un 6,75% i que no se supera el nivell màxim d'endeutament establert.

Això és el que s'exposa sense perjudici de millor criteri fonamentat en dret.

Rubí, a data de la signatura electrònica.

La interventora,

A handwritten signature in red ink, appearing to be 'Elena Olivera Sánchez'.

Elena Olivera Sánchez



INFORME DE COMPTABILITAT RELATIU AL CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024

1. OBJECTE

El present informe s'elabora per tal d'explicar els càlculs efectuats per avaluar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, previstos en la Llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF), del pressupost inicial de l'exercici 2024, de l'Ajuntament de Rubí, a nivell consolidat.

2. LES REGLES FISCALS EN EL PRESSUPOST 2024

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Durant els anys 2020, 2021, 2022 i 2023, el Consell de Ministres, atenent a les circumstàncies d'excepcionalitat que s'han viscut, va acordar la suspensió de les regles fiscals, sent ratificada aquesta decisió pel Congrés dels Diputats. Per tant, les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat i deute, així com amb la regla de la despesa.

La Comissió Europea ha anunciat que la situació de suspensió de regles fiscals arriba a la seva fi, i per tant, per a l'exercici 2024 tornaran a estar vigents. Actualment es troben en revisió i es desconeix de què forma es durà a terme la seva reactivació.

3. PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format pel propi Ajuntament i les seves entitats dependents:

- Societat Municipal Font del Ferro, S.L.
- Societat Municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A.

4. CÀLCUL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Actualment es desconeix quin serà l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al conjunt de les Administracions Públiques. No obstant, en el moment de l'elaboració del pressupost s'ha de calcular aquest objectiu amb la finalitat d'informar si amb l'aprovació



d'aquest pressupost es podria perjudicar el compliment del principi d'Estabilitat Pressupostària en la Liquidació del Pressupost de l'exercici.

Segons s'aprecia en el quadre següent, referit a l'Ajuntament de Rubí, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments SEC que s'especificaran a continuació, dona el següent resultat:

INGRESSOS	Ajuntament	Proursa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Impostos directes	41.821.343,45	0,00	0,00	41.821.343,45	0,00	41.821.343,45
cap. II. Impostos indirectes	4.265.489,28	0,00	0,00	4.265.489,28	0,00	4.265.489,28
cap. III. Taxes i preus públics	15.684.308,90	228.899,32	766.218,18	16.679.426,40	186.484,23	16.492.942,17
cap. IV. Transferències corrents	30.652.502,38	1.398.410,61	1.118.261,71	33.169.174,70	2.066.178,73	31.102.995,97
cap. V. Ingressos patrimonials	1.314.423,67	619.618,66	0,00	1.934.042,33	200.849,21	1.733.193,12
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	93.738.067,68	2.246.928,59	1.884.479,89	97.869.476,16	2.453.512,17	95.415.963,99
cap. VI. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. VII. Transferències de capital	499.801,62	23.921,50	0,00	523.723,12	23.921,50	499.801,62
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	499.801,62	23.921,50	0,00	523.723,12	23.921,50	499.801,62
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	94.237.869,30	2.270.850,09	1.884.479,89	98.393.199,28	2.477.433,67	95.915.765,61
DESPESES	Ajuntament	Proursa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Despeses de personal	39.040.639,98	1.042.093,59	1.547.480,16	41.630.213,73	0,00	41.630.213,73
cap. II. Despeses en béns corrents i serveis	40.558.191,30	445.762,82	336.999,73	41.340.953,85	282.997,66	41.057.956,19
cap. III. Despeses financeres	1.074.808,73	203.966,56	0,00	1.278.775,29	0,00	1.278.775,29
cap. IV. Transferències corrents	9.660.834,96	0,00	0,00	9.660.834,96	2.066.178,73	7.594.656,23
cap. V. Fons de contingències	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
TOTAL DESPESES CORRENTS	90.484.474,97	1.691.822,97	1.884.479,89	94.060.777,83	2.349.176,39	91.711.601,44
cap. VI. Inversions reals	4.797.399,83	2.071.145,66	0,00	6.868.545,49	104.335,78	6.764.209,71
cap. VII. Transferències de capital	63.921,50	0,00	0,00	63.921,50	23.921,50	40.000,00
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	4.861.321,33	2.071.145,66	0,00	6.932.466,99	128.257,28	6.804.209,71
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	95.345.796,30	3.762.968,63	1.884.479,89	100.993.244,82	2.477.433,67	98.515.811,15
A-B=C) ESTABILITAT / NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-1.107.927,00	-1.492.118,54	0,00	-2.600.045,54		-2.600.045,54
<i>+/- Recaptació ingressos</i>	-1.290.175,69			-1.290.175,69		-1.290.175,69
<i>+/- PIE</i>	2.224.498,54			2.224.498,54		2.224.498,54
<i>+/- Tractament interessos</i>	7.885,04			7.885,04		7.885,04
<i>+/- Arrendaments financers</i>	257.598,79			257.598,79		257.598,79
<i>+/- Inexecució</i>	1.697.982,05			1.697.982,05		1.697.982,05
D) TOTAL AJUSTAMENTS SEC-10	2.897.788,73	0,00	0,00	2.897.788,73	0,00	2.897.788,73
C+D=E) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTADA	1.789.861,73	-1.492.118,54	0,00	297.743,19	0,00	297.743,19

D'acord amb les càlculs efectuats, s'avalua que en el pressupost de l'exercici 2024 es compliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 1.789.861,73 euros en termes d'ajuntament i 297.743,19 euros a nivell consolidat.

Ateses les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional es fa necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adequar la informació pressupostària de l'ens als criteris establerts pel SEC-10.

Aquests ajustaments es faran seguin el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" i a la " Nota sobre cambios



metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afecta a las Cuentas de las Administraciones Públicas” editat per la IGAE.

A continuació es desenvolupen els ajustaments que s’han realitzat en l’afectació al càlcul de l’estabilitat.

Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d’impostos, taxes i altres ingressos.

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de caixa. En aquest sentit, amb la finalitat d’evitar l’efecte sobre el dèficit dels ingressos meritats que no s’arribaran a materialitzar, la IGAE estableix un ajustament que consisteix en deduir de la recaptació líquida dels capítols 1 a 3 del pressupost, els drets reconeguts nets. Si la diferència és positiva es farà un ajustament positiu sobre el saldo d’operacions no financeres, i per tant, s’incrementarà la capacitat de finançament. Si, en canvi, els drets reconeguts són superiors a la recaptació líquida (de corrent i de tancats), l’ajustament serà negatiu.

Partint d’aquestes instruccions, s’ha fet la mitjana aritmètica dels percentatges de recaptació dels capítols 1, 2 i 3 dels darrers tres exercicis liquidats, respecte de la recaptació de les previsions inicials realitzades. El coeficient resultant s’ha aplicat als crèdits inicials de l’exercici 2024.

	Pressupost inicial 2024	% recaptació	Previsió recaptació	Import ajustament
Impostos directes	41.821.343,45	97,21%	40.654.038,77	-1.167.304,68
Impostos indirectes	4.265.489,28	117,09%	4.994.594,19	729.104,91
Taxes i altres ingressos	15.684.308,90	94,57%	14.832.332,98	-851.975,92
			TOTAL AJUSTAMENT	-1.290.175,69

Ajustament 2. Liquidacions negatives 2020 i 2021.

Aquest ajust correspon a les quotes de devolució previstes per a 2024 de la liquidació negativa de la participació en els ingressos de l’Estat de l’exercici 2020 i 2021.

D’acord amb la nota del Ministeri d’Hisenda i Funció Pública, els saldos negatius de la liquidació de l’exercici 2020 i 2021, es reintegraran en els següents termes: En el termini de 3 anys mitjançant retencions trimestrals equivalents al 25% d’una entrega mensual, excepte que s’excedeixi el termini assenyalat.

L’import corresponent a reintegrar en l’exercici 2024 corresponent a la liquidació negativa de l’exercici 2020 i 2021 es preveu en 2.224.498,54 euros. Per tant, s’ha de



realitzar un ajustament positiu per aquest import que incrementa la capacitat de finançament del pressupost.

	Liquidació negativa	Reintegrament efectuat 2022 i 2023	Previsió reintegrament 2024	Ajust	
				Negatiu	Positiu
Liquidació negativa 2020	3.105.037,32	1.880.981,74	1.224.055,58	0,00	1.224.055,58
Liquidació negativa 2021	1.818.475,67	250.110,74	1.000.442,96		1.000.442,96
TOTAL					2.224.498,54

Ajustament 3. Arrendaments financers.

El tractament pressupostari dels arrendaments financers suposa una imputació als capítols corresponents de despeses no financeres per les anualitats a pagar. No obstant, en comptabilitat nacional es considera que les quotes imputades a capítol 6 per la part d'amortització són un préstec i per tant s'han d'ajustar de la següent manera:

En l'any d'adquisició, s'ha de realitzar un ajustament negatiu per el valor net de l'actiu, al qual se li han de deduir les quotes que es pagaran en el mateix exercici.

En els exercicis posteriors s'haurà de realitzar un ajustament positiu a la capacitat de finançament per l'import corresponent a les quotes d'amortització.

Per a l'exercici 2024, d'acord amb els imports validats pels directors del serveis municipals, en el Programari d'Elaboració de Pressupost Sigem, les quotes d'amortització previstes corresponents a arrendaments financers ascendeixen a 257.598,79 euros. Aquestes quotes suposen un ajustament positiu a l'estabilitat. Pel que fa al valor net dels actius de nova adquisició, la limitació a disposar d'aquesta informació ha impossibilitat el seu càlcul. Durant l'exercici 2024 en el moment que s'adquireixin els actius s'anirà ajustant aquest import i el resultat d'aquest ajustament es veurà afectat de manera negativa a l'estabilitat.

Ajustament 4. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels tres exercicis anteriors ajustada a la tendència de l'execució pressupostària de la Corporació.



capítols 2024	CRÈDITS INICIALS 2024	PREV ORN	%EXEC.	mitjana execució
CAP 1	39.040.639,98	36.124.535,94	-2.916.104,04	92,53%
CAP 2	40.558.191,30	41.018.466,33	460.275,03	101,13%
CAP 3	1.074.808,73	1.074.808,73	0,00	100,00%
CAP 4	9.660.834,96	10.418.681,92	757.846,96	107,84%
CAP 6	4.797.399,83	4.797.399,83	0,00	100,00%
CAP 7	63.921,50	63.921,50	0,00	0,00%
TOTAL	95.195.796,30	93.497.814,25	-1.697.982,05	

D'acord amb l'estat d'execució dels exercicis tres exercicis anteriors les despeses de personal no s'acaben d'executar en la seva totalitat, atenent a la mitjana d'aquests exercicis, aquest capítol es preveu que s'acabarà executant en un 92,53% aproximadament.

El capítol 3 corresponent a despeses financeres s'ha previst d'acord amb l'informe de càrrega financera que s'adjunta a l'expedient de Pressupost 2024. Es preveu l'execució d'aquest capítol en la seva totalitat. No obstant, atenent al moment d'incertesa actual en relació a la previsió de l'euríbor, la seva evolució pot variar durant l'exercici.

Pel que fa a les despeses de capítol 2 corresponents a béns corrents i serveis, la mitjana d'execució dels darrers exercicis és superior al pressupostat, concretament en un 101,13%. S'ha mantingut aquest percentatge, no obstant, cal fer esment que la flexibilització del destí del superàvit ha influït en l'alta execució dels dos últims exercicis.

Pel que fa al capítol 4 corresponent a transferències corrents, tot i que la previsió inicial està bastant ajustada a l'evolució real, s'ha previst també una execució atenent a la mitjana dels darrers tres exercicis liquidats, concretament un 107,84%.

En el capítol 6 d'inversions reals no s'ha realitzat cap ajustament donat que l'import previst coincideix bastant amb la capacitat inversora de la Corporació en els darrers exercicis. Atenent al Pla d'inversions aquesta execució podria variar durant l'exercici. També s'ha de tenir en compte les inversions vinculades al Pla de Recuperació i Resiliència, si bé aquestes no estan previstes en el pressupost inicial que es proposa aprovar.



L'ajustament resultant dels càlculs efectuats suposa un increment de la capacitat de finançament prevista de 1.697.982,05 euros.

Ajustament 5. Tractament interessos préstecs

En la comptabilitat pressupostaria els interessos s'apliquen al pressupost en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritàdes durant l'exercici amb independència de quan es registra el pagament.

	Previsió interessos	Previsió interessos meritats	Ajust		
			Negatiu	Positiu	Total
Interessos operacions financeres	1.025.863,54	1.017.978,50		7.885,04	7.885,04

L'ajustament per la diferència entre els interessos meritats i els vençuts és positiu en la quantitat de 7.885,04 euros que incrementen la capacitat de finançament.

5. CÀLCUL INCREMENT DESPESA COMPUTABLE

Actualment no existeix una taxa de referència del PIB per a l'exercici 2024 per al càlcul de la regla de la despesa. Tot i què el càlcul de la regla de la despesa no és obligatori en l'expedient d'aprovació del pressupost, existeix la recomanació de la Comissió Europea a Espanya de què la despesa estructura neta no sigui superior al 2,6% respecte a la del 2023.

Per tant, a continuació es calcula l'increment de la despesa computable de l'exercici 2024 respecte a la estimació de liquidació de l'exercici 2023.

ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2023	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	87.979.142,52	1.665.391,83	1.729.214,57	91.373.748,92	2.047.827,76	89.325.921,16
Interessos del deute	834.766,35			834.766,35		834.766,35
Despesa no financera sense interessos	87.144.376,17	1.665.391,83	1.729.214,57	90.538.982,57	-2.047.827,76	88.491.154,81
<i>Ajustaments</i>	<i>11.600.810,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.600.810,93</i>		<i>11.600.810,93</i>
<i>Arrendaments financers</i>	<i>-89.735,09</i>			<i>89.735,09</i>		<i>89.735,09</i>
<i>Despeses pendents d'aplicar</i>	<i>312.685,65</i>			<i>312.685,65</i>		<i>312.685,65</i>
<i>Despeses finançades amb fons finalistes</i>	<i>-11.823.761,49</i>			<i>11.823.761,49</i>		<i>11.823.761,49</i>
Despesa computable ajustada estimada	75.543.565,24	1.665.391,83	1.729.214,57	78.938.171,64	-2.047.827,76	76.890.343,88



PREVISIONS INICIALS 2024	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	95.345.796,30	3.762.968,63	1.884.479,89	100.993.244,82	2.349.176,39	98.644.068,43
Interessos del deute	999.395,00	203.966,56		1.203.361,56		1.203.361,56
Despesa no financera sense interessos	94.346.401,30	3.559.002,07	1.884.479,89	99.789.883,26	-2.349.176,39	97.440.706,87
<i>Despesa finançada amb fons finalistes</i>	<i>10.960.965,40</i>			<i>10.960.965,40</i>		<i>10.960.965,40</i>
<i>Ajustament d'inexecució</i>	<i>1.697.982,05</i>			<i>1.697.982,05</i>		<i>1.697.982,05</i>
<i>Arrendaments financers</i>	<i>257.598,79</i>			<i>257.598,79</i>		<i>257.598,79</i>
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	81.429.855,06	3.559.002,07	1.884.479,89	86.873.337,02	-2.349.176,39	84.524.160,63
Disminucions/Incrementos permanents de recaptació	2.447.278,75			2.447.278,75		2.447.278,75
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTAD	78.982.576,31	3.559.002,07	1.884.479,89	84.426.058,27	-2.349.176,39	82.076.881,88
INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2021/2020	4,55%	113,70%	8,98%	6,95%		6,75%

Segons els càlculs realitzats la despesa computable s'incrementarà en un 4,55% a termes d'Ajuntament i en un 6,75% en termes consolidats. No obstant, les dades de liquidació són estimades i s'hauran d'ajustar una vegada liquidat el pressupost de l'exercici 2023.

A Rubí, a data de la signatura del document

La cap de comptabilitat

Raquel Martín
Montes - DNI
45499863K
(TCAT)

Firmado
digitalmente por
Raquel Martín
Montes - DNI
45499863K (TCAT)
Fecha: 2023.11.10
14:41:59 +01'00'



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A L'AVALUACIÓ DE
DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA AMB
MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE
L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER A L'EXECICI 2024**

INDEX

- 1.- OBJECTE
- 2.- FONAMENTS
- 3.- CONSIDERANCIONS PRÈVIES SOBRE LES REGLES FISCALS
- 4.- LEGISLACIÓ APLICABLE
- 5.- PERIMETRE DE CONSOLIDACIÓ
- 6.- AVALUACIÓ CAPACITAT DE FINANÇAMENT
- 7.- CÀLCUL INCREMENT DESPESA COMPUTABLE
- 8.- COMPLIMENT LÍMIT DEL DEUTE
- 9.- CONCLUSIONS

1. OBJECTE

El present informe s'elabora per avaluar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, previstos en la Llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF), del pressupost inicial de l'exercici 2024, de l'Ajuntament de Rubí, a nivell consolidat.

Consta a l'expedient informe de la cap de Comptabilitat de data 9 de novembre de 2023, amb el detall i explicació dels càlculs i ajustos realitzats.

2. FONAMENTS

L'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les Entitats Locals i d'acord amb les facultats recollides a l'article 4.1.b).2º del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, estableix les actuacions atribuïdes a la Intervenció en l'àmbit de control financer permanent, d'entre les quals s'estableix el control del projecte del pressupost municipal.

Així mateix, en compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la



seva aplicació a les Entitats Locals, així com allò disposat en la (LOEPSF) 2/2012, de 27 d'abril, aquesta Intervenció emet el següent informe en relació a l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del pressupost municipal de l'exercici 2024.

3. CONSIDERACIONS PREVIES SOBRE LES REGLES FISCALS

En els darrers exercicis el Govern, seguint les recomanacions de la Comissió Europea, va considerar que existien circumstàncies excepcionals per activar i mantenir activa la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, i conseqüentment suspendre l'obligació de compliment de les regles fiscals.

Per l'exercici 2024, el nou marc fiscal europeu i nacional es troba en fase de negociació i resten pendents d'aprovació els objectius d'estabilitat.

Atesa aquesta situació, aquest informe s'emet en un escenari de gran incertesa.

4. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament del a Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora del es Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financer a per a Corporacions Locals (IGAE).

5. PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format pel propi Ajuntament i les seves entitats dependents:

- Societat Municipal Font del Ferro, S.L.
- Societat Municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A.



6. AVALUACIÓ DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computat al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10, s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadores d'ingressos de mercat.

Segons s'aprecia en el quadre següent, referit a l'Ajuntament de Rubí, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments SEC que s'especificaran a continuació, dona el següent resultat:

INGRESSOS	Ajuntament	Proursa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Impostos directes	41.821.343,45	0,00	0,00	41.821.343,45	0,00	41.821.343,45
cap. II. Impostos indirectes	4.265.489,28	0,00	0,00	4.265.489,28	0,00	4.265.489,28
cap. III. Taxes i preus públics	15.684.308,90	228.899,32	766.218,18	16.679.426,40	186.484,23	16.492.942,17
cap. IV. Transferències corrents	30.652.502,38	1.398.410,61	1.118.261,71	33.169.174,70	2.066.178,73	31.102.995,97
cap. V. Ingressos patrimonials	1.314.423,67	619.618,66	0,00	1.934.042,33	200.849,21	1.733.193,12
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	93.738.067,68	2.246.928,59	1.884.479,89	97.869.476,16	2.453.512,17	95.415.963,99
cap. VI. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. VII. Transferències de capital	499.801,62	23.921,50	0,00	523.723,12	23.921,50	499.801,62
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	499.801,62	23.921,50	0,00	523.723,12	23.921,50	499.801,62
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	94.237.869,30	2.270.850,09	1.884.479,89	98.393.199,28	2.477.433,67	95.915.765,61
DESPESES	Ajuntament	Proursa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Despeses de personal	39.040.639,98	1.042.093,59	1.547.480,16	41.630.213,73	0,00	41.630.213,73
cap. II. Despeses en béns corrents i serveis	40.558.191,30	445.762,82	336.999,73	41.340.953,85	282.997,66	41.057.956,19
cap. III. Despeses financeres	1.074.808,73	203.966,56	0,00	1.278.775,29	0,00	1.278.775,29
cap. IV. Transferències corrents	9.660.834,96	0,00	0,00	9.660.834,96	2.066.178,73	7.594.656,23
cap. V. Fons de contingències	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
TOTAL DESPESES CORRENTS	90.484.474,97	1.691.822,97	1.884.479,89	94.060.777,83	2.349.176,39	91.711.601,44
cap. VI. Inversions reals	4.797.399,83	2.071.145,66	0,00	6.868.545,49	104.335,78	6.764.209,71
cap. VII. Transferències de capital	63.921,50	0,00	0,00	63.921,50	23.921,50	40.000,00
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	4.861.321,33	2.071.145,66	0,00	6.932.466,99	128.257,28	6.804.209,71
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	95.345.796,30	3.762.968,63	1.884.479,89	100.993.244,82	2.477.433,67	98.515.811,15
A-B=C) ESTABILITAT / NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-1.107.927,00	-1.492.118,54	0,00	-2.600.045,54		-2.600.045,54
+/- Recaptació ingressos	-1.290.175,69			-1.290.175,69		-1.290.175,69
+/- PIE	2.224.498,54			2.224.498,54		2.224.498,54
+/- Tractament interessos	7.885,04			7.885,04		7.885,04
+/- Arrendaments financers	257.598,79			257.598,79		257.598,79
+/- Inexecució	1.697.982,05			1.697.982,05		1.697.982,05
D) TOTAL AJUSTAMENTS SEC-10	2.897.788,73	0,00	0,00	2.897.788,73	0,00	2.897.788,73
C+D=E) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTADA	1.789.861,73	-1.492.118,54	0,00	297.743,19	0,00	297.743,19

D'acord amb les càlculs efectuats, s'avalua que en el pressupost de l'exercici 2024 es compliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 1.789.861,73 euros en termes d'ajuntament i 297.743,19 euros a nivell consolidat.

A continuació es desenvolupen els ajustaments que s'han realitzat en l'afectació al càlcul de l'estabilitat.



Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

	Pressupost inicial 2024	% recaptació	Previsió recaptació	Import ajustament
Impostos directes	41.821.343,45	97,21%	40.654.038,77	-1.167.304,68
Impostos indirectes	4.265.489,28	117,09%	4.994.594,19	729.104,91
Taxes i altres ingressos	15.684.308,90	94,57%	14.832.332,98	-851.975,92
			TOTAL AJUSTAMENT	-1.290.175,69

Ajustament 2. Liquidació negatives 2020 i 2021 de la participació en els ingressos de l'Estat.

	Liquidació negativa	Reintegrament efectuats 2022 i 2023	Previsió reintegrament 2024	Ajust	
				Negatiu	Positiu
Liquidació negativa 2020	3.105.037,32	1.880.981,74	1.224.055,58	0,00	1.224.055,58
Liquidació negativa 2021	1.818.475,67	250.110,74	1.000.442,96		1.000.442,96
TOTAL					2.224.498,54

Ajustament 3. Arrendaments financers.

Per a l'exercici 2024, l'Ajuntament de Rubí té varies operacions d'aquesta tipologia per les quals correspon efectuar el següent ajustament:

ARRENDAMENTS FINANCERS	
Quotes pagades amortització	257.598,79
Total ajustament	257.598,79

Ajustament 4. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels tres exercicis anteriors ajustada a la tendència de l'execució pressupostària de la Corporació.



capítols 2024	CRÈDITS		%EXEC.	mitjana execució
	INICIALS 2024	PREV ORN		
CAP 1	39.040.639,98	36.124.535,94	-2.916.104,04	92,53%
CAP 2	40.558.191,30	41.018.466,33	460.275,03	101,13%
CAP 3	1.074.808,73	1.074.808,73	0,00	100,00%
CAP 4	9.660.834,96	10.418.681,92	757.846,96	107,84%
CAP 6	4.797.399,83	4.797.399,83	0,00	100,00%
CAP 7	63.921,50	63.921,50	0,00	0,00%
TOTAL	95.195.796,30	93.497.814,25	-1.697.982,05	

L'ajustament resultant dels càlculs efectuats suposa un increment de la capacitat de finançament prevista de 1.697.982,05 euros.

Ajustament 5. Tractament interessos préstecs

	Previsió interessos	Previsió interessos meritats	Ajust		
			Negatiu	Positiu	Total
Interessos operacions financeres	1.025.863,54	1.017.978,50		7.885,04	7.885,04

L'ajustament per la diferència entre els interessos meritats i els vençuts és positiu en la quantitat de 7.885,04 euros que incrementa la capacitat de finançament.

7. CÀLCUL INCREMENT DESPESA COMPUTABLE

L'article 12 de la LOEPSF especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola". La referència d'aquest objectiu no ha estat fixada, per aquest motiu només s'informa a efectes del seu seguiment.

D'acord amb el mateix article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament".



La regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del PIB, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en el informe de situació de l'economia espanyola.

Actualment no existeix una taxa de referència del PIB per a l'exercici 2024 per al càlcul de la regla de la despesa, si bé és cert que la determinació del càlcul de la regla de la despesa en l'expedient d'aprovació del pressupost no és obligatòria. Sí és obligatori calcular un sostre de despesa per tal de donar compliment a la regla de la despesa en el moment de la liquidació del pressupost 2023.

Com a referència, en aquests moments només es disposa de la recomanació de la Comissió Europea a Espanya per la qual es demana que la despesa primària neta no sigui superior en un 2,6% a la del 2023.

Consta a l'expedient la proposta d'aprovació del sostre de la despesa no financera per a l'exercici 2024, on s'estableix que el límit màxim de despesa no financera ajustada per a l'exercici 2024 és de 95.172.192,15 euros a nivell d'Ajuntament i de 96.850.088,46 euros a nivell consolidat.

La despesa computable de l'Ajuntament de Rubí s'incrementa un 6,75% a nivell consolidat, d'acord amb la taula següent:

PREVISIONS INICIALS 2024	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	95.345.796,30	3.762.968,63	1.884.479,89	100.993.244,82	-2.349.176,39	98.644.068,43
Interessos del deute	999.395,00	203.966,56		1.203.361,56		1.203.361,56
Despesa no financera sense interessos	94.346.401,30	3.559.002,07	1.884.479,89	99.789.883,26	-2.349.176,39	97.440.706,87
<i>Despesa finançada amb fons finalistes</i>	<i>-10.960.965,40</i>			<i>-10.960.965,40</i>		<i>-10.960.965,40</i>
<i>Ajustament d'inexecució</i>	<i>-1.697.982,05</i>			<i>-1.697.982,05</i>		<i>-1.697.982,05</i>
<i>Arrendaments financers</i>	<i>-257.598,79</i>			<i>-257.598,79</i>		<i>-257.598,79</i>
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	81.429.855,06	3.559.002,07	1.884.479,89	86.873.337,02	-2.349.176,39	84.524.160,63
Disminucions/Incrementos permanents de recaptació	-2.447.278,75			-2.447.278,75		-2.447.278,75
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA	78.982.576,31	3.559.002,07	1.884.479,89	84.426.058,27	-2.349.176,39	82.076.881,88
INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2021/2020	4,55%	113,70%	8,98%	6,95%		6,75%

Les dades de liquidació són estimades i s'hauran d'ajustar una vegada liquidat el pressupost de l'exercici 2023.

És necessari tenir en compte la referència del 2,6% i les dades mostrades per assolir el compliment de les regles fiscals en les condicions que siguin reactivades en 2024.



8. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

D'acord amb l'aplicació del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua el següent càlcul a l'efecte de determinar si la corporació compleix amb l'objectiu de deute públic.

PREVISIÓ RÀTIO DEUTE VIU a 31/12/2024 (consolidat)	
Deute viu total a 31/12/2024	28.622.637,15€
Ingressos corrents consolidats liquidats (cap. 1 a 5) a l'exercici 2021 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397	89.433.325,10 €
Ràtio deute viu previst a 31/12/2023	32,00%

El rati de deute viu municipal a nivell consolidat previst per a finals de l'exercici 2024 és del 32,00%, per tant, per sota del límit legal establert.

9. CONCLUSIONS

Vistos els càlculs efectuats i amb motiu de l'aprovació del pressupost 2024 de l'Ajuntament de Rubí a nivell consolidat cal informar, d'acord amb el RD 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, del següents resultat:

- Que la corporació compliria l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.
- Que el creixement de la despesa computable consolidada del pressupost inicial de l'exercici 2024 respecte de la despesa computable estimada per la liquidació de l'exercici 2023 és del 6,75%.
- Que la Corporació compleix amb l'objectiu del límit del deute d'acord amb la normativa vigent.

A Rubí, a data de la signatura del document

La interventora

Elena Olivera
Sánchez - DNI
53125828Z
(TCAT)

Firmado digitalmente por
Elena Olivera Sánchez -
DNI 53125828Z (TCAT)
Fecha: 2023.11.11 16:03:01
+01'00'

Elena Olivera Sánchez