



## INFORME SOBRE L'ELABORACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024 DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ.

### FETS

**Primer.** Després de l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la què es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la mateixa, la transparència es configura com un principi clau en el funcionament de les Administracions Públiques.

Per tal de donar compliment a aquest principi, es reforcen elements relatius a la rendició de comptes i el control de la gestió pública, d'entre els quals destaca que *“amb caràcter previ a la seva aprovació, cada Administració Pública haurà de donar informació sobre les línies fonamentals del Pressupost, amb objecte de donar compliment als requeriments de la normativa europea, especialment a les previsions contingudes en la Directiva 2011/85/UE del Consejo, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels Estats membres”*

Així, d'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

**Segon.** La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHAFP) habilita a l'efecte, havent-se d'efectuar la tramitació electrònica abans del 15 de setembre de 2023.

Les línies fonamentals del pressupost 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Segons la normativa d'Estabilitat Pressupostària, aquesta informació s'ha d'elaborar a nivell consolidat per tots aquest ens que forment part del subsector S.1313 “Corporacions Locals” de Comptabilitat Nacional dintre de l'entitat local.

D'acord amb l'article 15 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, correspon al Govern fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic relatius als tres exercicis següents, tant pel conjunt de les administracions públiques com per a cadascun dels seus subsectors. Dit acord continuarà, entre d'altres informacions, la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que limitarà la variació de la despesa computable de les Administracions Públiques. Per a l'exercici 2023 les regles fiscals resten suspeses.



**Tercer.** La legislació aplicable és la següent:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **INFORME**

**Primer.-** Es detalla a continuació la informació relativa a les línies fonamentals del pressupost 2024 que es subministra a través dels formularis facilitats pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública Públiques (MINHAFP):

- Ingressos previstos en el projecte de pressupost de l'exercici 2024 i estimació de drets reconeguts a 31 de desembre de 2023, distingint entre:
  - o Previsions derivades d'una evolució tendencial.
  - o Previsions derivades de mesures polítiques.
- Despeses previstes en el projecte de pressupost de l'exercici 2024 i estimació d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2023, distingint entre:
  - o Previsions derivades d'una evolució tendencial.
  - o Previsions derivades de mesures polítiques.
- Saldos consolidats i altres magnituds: A partir de les dades d'ingressos i despeses calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes SEC i informar sobre el deute viu, per a calcular el nivell d'endeutament.
- Passius contingents: Informar sobre despeses que s'hauran de reconèixer si es produeix una determinada situació.

**Segon.-** La metodologia que s'ha utilitzat per fer les estimacions pressupostàries ha estat la següent:

L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals.

➤ Pel que fa a l'estimació de liquidació de l'exercici 2023 (informació que s'ha de subministrar als formularis del MINAFP), s'ha tingut en compte l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, així com l'evolució tendencial del pressupost en els exercicis precedents.



Cal comentar, que els canvis més significatius respecte a la previsió realitzada per la liquidació de l'exercici 2023 en els formularis d'ingressos i despeses del Pla Pressupostari a mig termini període 2024-2026 subministrats al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en març de 2023, han estat els següents:

#### Cap. 7 ingressos (transferències de capital)

Es va preveure l'import de 372.527,50 euros però vista l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, aquesta estimació de liquidació dels DRN 2023 serà de 846.346,98 euros

#### Cap. 9 ingressos (ingressos per passius financers)

Es va fer una estimació de 1.125.000 euros, però a l'exercici 2023 s'ha ingressat un altre préstec, per aquest motiu i vista l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, la quantitat prevista a la liquidació dels DRN 2023 ascendeix a 1.678.368,15 euros.

#### Cap. 6 despeses (Inversions reals)

Es va preveure l'import de 1.515.994,35 euros però vista l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, aquesta estimació de liquidació de les ORN 2023 serà de 1.972.921,09 euros

#### Cap. 9 despeses (transferències de capital)

No es va preveure cap import però vista l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, aquesta estimació de liquidació de les ORN 2023 serà de 311.043,85 euros

➤ Pel que fa a l'estimació del pressupost inicial 2024, en quant als ingressos aquest s'ha realitzat una previsió molt ajustada i prudent.

Els canvis més importants, respecte a la informació subministrada al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública Públiques en març de 2023 al Pla Pressupostari a Mig termini 2024-2026, és la previsió a la baixa dels ingressos per recàrrecs en l'impost sobre béns immobles (IBI), la previsió a la baixa de les transferències corrents per la gestió directa per part del Consell Comarcal de les beques de menjador i la previsió a l'alça dels ingressos per passius financers, ja que es concertarà un import més elevat de préstec per dur a terme les inversions previstes al 2024.

Pel que fa a la despesa, les previsions s'adeqüen a les limitacions establertes en d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa i l'equilibri amb els ingressos previstos.



En termes generals les línies fonamentals del pressupost 2024 són les següents:

## INGRESSOS

	DRN 2023	% var. Exe. 2024/2013	Crèdits inicials 2024
<b>A) DETALL INGRESSOS CORRENTS</b>			
<b>Capítol 1 i 2: Impostos directes i indirectes</b>	<b>44.195.288,42</b>	<b>5,10%</b>	<b>46.450.749,25</b>
Impost sobre béns immobles	26.296.600,00	8,71%	28.586.430,86
Impost sobre activitats econòmiques	4.784.844,64	3,87%	4.969.948,87
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.067.788,66	3,81%	4.222.845,02
Impost d'increment del valor dels terrenys nat.urb	2.900.000,00	-6,87%	2.700.832,26
Impost sobre construccions, instal.lacions i obres	1.700.000,00	0,00%	1.700.000,00
Cesió d'ingressos de l'estat	4.446.055,12	-3,94%	4.270.692,24
<b>Capítol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>14.399.434,17</b>	<b>5,17%</b>	<b>15.143.846,02</b>
<b>Capítol 4: Transferències corrents</b>	<b>30.135.536,20</b>	<b>-6,24%</b>	<b>28.256.115,66</b>
Participació en els tributs de l'Estat	18.395.943,20	0,00%	18.395.943,20
Resta de transferències corrents	11.739.593,00	-16,01%	9.860.172,46
<b>Capítol 5: Ingressos patrimonials</b>	<b>1.388.076,44</b>	<b>0,22%</b>	<b>1.391.076,44</b>
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>90.118.335,23</b>	<b>1,25%</b>	<b>91.241.787,37</b>
<b>B) DETALL INGRESSOS DE CAPITAL</b>			
<b>Capítol 6: Alienació d'inversions reals</b>	0,00	0,00%	0,00
<b>Capítol 7: Transferències de capital</b>	846.346,98	-97,05%	25.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05%</b>	<b>25.000,00</b>
<b>C) DETALL INGRESSOS FINANCERS</b>			
<b>Capítol 8: Ingressos per actius financers</b>	120.000,00	0,00%	120.000,00
<b>Capítol 9: Ingressos per passius financers</b>	1.678.368,15	138,33%	4.000.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>1.798.368,15</b>	<b>129,10%</b>	<b>4.120.000,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>92.763.050,36</b>	<b>2,83%</b>	<b>95.386.787,37</b>



## **DESPESES**

### **A) DETALL DESPESES CORRENTS**

Capítol 1: Despeses de personal	36.782.967,76	12,25%	41.290.466,90
Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis	39.776.390,62	-5,89%	37.434.020,92
Capítol 3: Despeses financeres	895.569,77	-14,77%	763.316,90
Capítol 4: Transferències corrents	8.667.249,66	-0,42%	8.630.865,29
Capítol 5: Fons de contingències	0,00	100,00%	150.000,00
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>86.122.177,81</b>	<b>2,49%</b>	<b>88.268.670,01</b>

### **B) DETALL DESPESES DE CAPITAL**

Capítol 6: Inversions reals	1.972.921,09	114,15%	4.225.000,00
Capítol 7: Transferències de capital	311.043,85	-100,00%	0,00
<b>TOTAL DESPESES DE CAPITAL</b>	<b>2.283.964,94</b>	<b>84,99%</b>	<b>4.225.000,00</b>

### **C) DETALL DESPESES FINANCERES**

Capítol 8: Actius financers	120.000,00	0,00%	120.000,00
Capítol 9: Passius financers	2.660.617,36	4,23%	2.773.117,36
<b>TOTAL DESPESES FINANCERES</b>	<b>2.780.617,36</b>	<b>4,05%</b>	<b>2.893.117,36</b>


<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>91.186.760,11</b>	<b>4,61%</b>	<b>95.386.787,37</b>
-------------------------------------	----------------------	--------------	----------------------


Les dades treballades en les línies fonamentals serveixen com a base per l'elaboració del pressupost 2024 i totes s'estimen a nivell consolidat. Les variacions que es produeixin entre les línies i el pressupost aprovat s'explicaran degudament.

Tercer.- Les Línies Fonamentals del Pressupost, les quals s'annexen a aquest informe, s'hauran d'aprovar per l'Alcaldia, així com remetre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, per via telemàtica i signatura electrònica.

Rubí, a data de la signatura electrònica.

El gerent,

Jordi Núñez  Firmado digitalmente

  
Jordi Núñez Freixa



LÍNEAS FUNDAMENTALES DE LOS PRESUPUESTOS

Entidad: "Rubi" (Ayuntamiento, 13950, 08-184-A-A-000) - Usuario: crp08184 - Permisos del usuario: sí puede modificar datos; no puede firmar por: usuario de Autoriza no tiene permiso de firma [Enviar Incidencia](#)

F.2.1 Ingresos.

Datos económicos consolidados en euros, de las entidades que integran la corporación (AA.PP.)

INGRESOS	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LAS PREVISIONES INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES/ADOPCIÓN DE LA MEDIDA
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>90.118.335,23</b>	<b>1,25</b>	<b>91.241.787,37</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	90.118.335,23	1,25	91.241.787,37	
<b>Derivados de modificaciones de políticas (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias	0,00	0,00	0,00	<input type="text"/>
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imposables no gravados	0,00	0,00	0,00	<input type="text"/>
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)	0,00	0,00	0,00	<input type="text"/>
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos	0,00	0,00	0,00	<input type="text"/>
<b>Ingresos de capital</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05</b>	<b>25.000,00</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	846.346,98	-97,05	25.000,00	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	
<b>Ingresos no financieros</b>	<b>90.964.682,21</b>	<b>0,33</b>	<b>91.266.787,37</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	90.964.682,21	0,33	91.266.787,37	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	
<b>Ingresos financieros</b>	<b>1.798.368,15</b>	<b>129,10</b>	<b>4.120.000,00</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	1.798.368,15	129,10	4.120.000,00	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	
<b>Ingresos totales</b>	<b>92.763.050,36</b>	<b>2,83</b>	<b>95.386.787,37</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	92.763.050,36	2,83	95.386.787,37	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	

(\*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.

A) DETALLE DE INGRESOS CORRIENTES	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LAS PREVISIONES INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos	44.195.288,42	5,10	46.450.749,25	
Impuesto sobre Bienes Inmuebles	26.296.600,00	8,71	28.586.430,86	
Impuesto sobre Actividades Económicas	4.784.844,64	3,87	4.969.948,87	
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	4.067.788,66	3,81	4.222.845,02	
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	2.900.000,00	-6,87	2.700.832,26	
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	
Cesión de impuestos del Estado	4.446.055,12	-3,94	4.270.692,24	
Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente	0,00	0,00	0,00	
Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.	14.399.434,17	5,17	15.143.846,02	
Capítulo 4. Transferencias corrientes.	30.135.536,20	-6,24	28.256.115,66	
Participación en tributos del Estado	18.395.943,20	0,00	18.395.943,20	
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)	11.739.593,00	-16,01	9.860.172,46	
Capítulo 5. Ingresos patrimoniales	1.388.076,44	0,22	1.391.076,44	
<b>Total de Ingresos corrientes</b>	<b>90.118.335,23</b>	<b>1,25</b>	<b>91.241.787,37</b>	

B) DETALLE DE INGRESOS DE CAPITAL	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LAS PREVISIONES INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 6. Enajenación de inversiones	0,00	0,00	0,00	
Capítulo 7. Transferencias de capital	846.346,98	-97,05	25.000,00	
<b>Total de Ingresos de Capital</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05</b>	<b>25.000,00</b>	

C) DETALLE DE INGRESOS FINANCIEROS	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LAS PREVISIONES INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 8. Ingresos por activos financieros	120.000,00	0,00	120.000,00	
Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros	1.678.368,15	138,33	4.000.000,00	
<b>Total de Ingresos Financieros</b>	<b>1.798.368,15</b>	<b>129,10</b>	<b>4.120.000,00</b>	

[Volver al menú](#)



LÍNEAS FUNDAMENTALES DE LOS PRESUPUESTOS

Entidad: "Rubi" (Ayuntamiento, 13950, 08-184-A-A-000) - Usuario: crp08184 - Permisos del usuario: sí puede modificar datos; no puede firmar por: usuario de Autoriza no tiene permiso de firma [Enviar Incidencia](#)

F.2.2 Gastos.

Datos económicos consolidados en euros, de las entidades que integran la corporación (AA.PP.)

GASTOS	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES/ADOPCIÓN DE LA MEDIDA
<b>Gastos corrientes</b>	<b>86.122.177,81</b>	<b>2,49</b>	<b>88.268.670,01</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	86.122.177,81	2,49	88.268.670,01	
<b>Derivados de modificaciones de políticas (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)	0,00	0,00	0,00	
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos	0,00	0,00	0,00	
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial	0,00	0,00	0,00	
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público	0,00	0,00	0,00	
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnizatorias de acuerdo a la reforma laboral en proceso	0,00	0,00	0,00	
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local	0,00	0,00	0,00	
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual	0,00	0,00	0,00	
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > 1/2 capital social según artículo 103.2 del TRDLVRL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local	0,00	0,00	0,00	
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato	0,00	0,00	0,00	
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)	0,00	0,00	0,00	
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas	0,00	0,00	0,00	
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local	0,00	0,00	0,00	
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EELL	0,00	0,00	0,00	
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio	0,00	0,00	0,00	
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes	0,00	0,00	0,00	
<b>Gastos de capital</b>	<b>2.283.964,94</b>	<b>84,99</b>	<b>4.225.000,00</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	2.283.964,94	84,99	4.225.000,00	
<b>Derivados de modificaciones de políticas (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente	0,00	0,00	0,00	
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital	0,00	0,00	0,00	
<b>Gastos no financieros</b>	<b>88.406.142,75</b>	<b>4,62</b>	<b>92.493.670,01</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	88.406.142,75	4,62	92.493.670,01	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	
<b>Gastos financieros</b>	<b>2.780.617,36</b>	<b>4,05</b>	<b>2.893.117,36</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	2.780.617,36	4,05	2.893.117,36	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	
<b>Gastos totales</b>	<b>91.186.760,11</b>	<b>4,61</b>	<b>95.386.787,37</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	91.186.760,11	4,61	95.386.787,37	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	0,00	0,00	

A) DETALLE DE GASTOS CORRIENTES	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 1. Gastos de personal	36.782.967,76	12,25	41.290.466,90	
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	39.776.390,62	-5,89	37.434.020,92	
Capítulo 3. Gastos financieros	895.569,77	-14,77	763.316,90	
Capítulo 4. Transferencias corrientes	8.667.249,66	-0,42	8.630.865,29	
Capítulo 5: Fondo de Contingencia	0,00	0,00	150.000,00	
<b>Total de Gastos Corrientes</b>	<b>86.122.177,81</b>	<b>2,49</b>	<b>88.268.670,01</b>	

B) DETALLE DE GASTOS DE CAPITAL	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 6. Inversiones reales	1.972.921,09	114,15	4.225.000,00	
Capítulo 7. Transferencias de capital	311.043,85	-100,00	0,00	
<b>Total de Gastos Capital</b>	<b>2.283.964,94</b>	<b>84,99</b>	<b>4.225.000,00</b>	

C) DETALLE DE GASTOS FINANCIEROS	Año 2023 (ESTIMACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES)	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
Capítulo 8. Activos financieros	120.000,00	0,00	120.000,00	

Aportaciones patrimoniales	0,00	0,00	0,00
Otros gastos en activos financieros	120.000,00	0,00	120.000,00
Capítulo 9. Pasivos financieros	2.660.617,36	4,23	2.773.117,36
<b>Total de Gastos Financieros</b>	<b>2.780.617,36</b>	<b>4,05</b>	<b>2.893.117,36</b>

[Volver al menú](#)

Secretaría General de Financiación Autonómica y Local 2.0.6-





## LÍNEAS FUNDAMENTALES DE LOS PRESUPUESTOS

Entidad: "Rubí" (Ayuntamiento, 13950, 08 184 A A 000) Usuario: crp08184 Permisos del usuario: sí puede modificar datos; no puede firmar por: usuario de Autoriza no tiene permiso de firma [Enviar Incidencia](#)

### F.2.3 Saldos, capacidad/necesidad financiación, deuda viva.

Datos económicos consolidados en euros, de las entidades que integran la corporación (AA.PP.)

SALDOS Y OTRAS MAGNITUDES	Año 2023	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024	SUPUESTOS EN LOS QUE SE BASAN LAS PROYECCIONES
<b>Saldo operaciones corrientes</b>	<b>3.996.157,42</b>		<b>2.973.117,36</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	3.996.157,42		2.973.117,36	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones de capital</b>	<b>1.437.617,96</b>		<b>4.200.000,00</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	1.437.617,96		4.200.000,00	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>2.558.539,46</b>		<b>1.226.882,64</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	2.558.539,46		1.226.882,64	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones financieras</b>	<b>982.249,21</b>		<b>1.226.882,64</b>	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	982.249,21		1.226.882,64	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>2.558.539,46</b>		<b>1.226.882,64</b>	
(+ / ) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC 2010	-130.457,45		1.290.955,24	
<b>Capacidad o necesidad de financiación</b>	<b>2.428.082,01</b>		<b>64.072,60</b>	
<b>Deuda viva a 31/12</b>	<b>22.505.216,09</b>	<b>4,61</b>	<b>23.542.451,80</b>	
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	
A largo plazo	22.505.216,09	4,61	23.542.451,80	
<b>Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes</b>	<b>0,25</b>	<b>4,00</b>	<b>0,26</b>	

[Volver al menú](#)



## LÍNEAS FUNDAMENTALES DE LOS PRESUPUESTOS

Entidad: "Rubí" (Ayuntamiento, 13950, 08-184-A-A-000) - Usuario: crp08184 - Permisos del usuario: sí puede modificar datos; no puede firmar por: usuario de Autoriza no tiene permiso de firma [Enviar Incidencia](#)

### F.2.4 Pasivos contingentes

PASIVOS CONTINGENTES (2)	Año 2023 (ESTIMACION DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)			TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024 (ESTIMACION DE LOS CRÉDITOS INICIALES)		
	NO INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	TOTAL		NO INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	To
Avales concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Préstamos morosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Garantías	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Por sentencias o expropiaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

(1) Los pasivos contingentes son gastos que, en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está reconocida. Estos pasivos pueden estar previstos e estado de gastos de presupuestos o no estarlo.

[Volver al menú](#)



## LÍNEAS FUNDAMENTALES DE LOS PRESUPUESTOS

Entidad: "Rubí" (Ayuntamiento, 13950, 08 184 A A 000) Usuario: crp08184 Permisos del usuario: sí puede modificar datos; no puede firmar por: usuario de Autoriza no tiene permiso de firma [Enviar Incidencia](#)

### F.2.5 Préstamos morosos

#### Comunicación correspondiente al periodo 2023 - 2024

#### Información relativa a los préstamos (total y saldo en mora) concedidos por las Corporaciones Locales, Directiva 2011/85/UE.

	2023	2024
Saldo vivo (sin deducir deterioros) de los préstamos concedidos pendientes de amortizar (*) a 31/12 por:		
Administración General de la Corporación Local	0,00	0,00
Organismos Públicos de la Corporación Local, clasificados en S.1313	0,00	0,00
Resto de entidades controladas por la Corporación Local, clasificadas en S.1313	0,00	0,00
<b>TOTAL SALDO VIVO DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Desglose del dato anterior (saldo vivo) correspondiente a los importes en situación de mora (*):		
Administración General de la Corporación Local	0,00	0,00
Organismos Públicos de la Corporación Local, clasificados en S.1313	0,00	0,00
Resto de entidades controladas por la Corporación Local, clasificadas en S.1313	0,00	0,00
<b>TOTAL IMPORTES DE PRÉSTAMOS EN SITUACIÓN DE MORA:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) se refiere a importes de préstamos concedidos a entidades que no consolidan dentro del Sector Administraciones Públicas, definido de acuerdo al SEC.

#### Instrucciones de cumplimentación:

1. Las casillas en blanco deben cumplimentarse para las entidades referidas con el importe de los préstamos concedidos (activos financieros) y el detalle c importe de los que están en mora.
2. Definición de "préstamo moroso", SEC 2010, §7.101. "Un préstamo se considera de dudoso cobro cuando: a) los pagos de intereses o del principal sufr un retraso de noventa días o más tras su vencimiento; b) el interés pagadero de noventa días o más se ha capitalizado, refinanciado o retrasado media acuerdo, o c) los pagos tienen un retraso inferior a noventa días, pero hay otras buenas razones (como una declaración de quiebra del deudor) para du de que los pagos se abonarán íntegramente."

3. Valoración: valor nominal.

**Notas:**

1. El artículo 14.3 de la Directiva 2011/85/UE del Consejo señala: "Los Estados miembros publicarán, en lo que respecta a todos los subsectores de las administraciones públicas, la información pertinente sobre los pasivos contingentes que puedan incidir de manera significativa en los presupuestos públicos, en particular las garantías públicas, los préstamos morosos y los pasivos resultantes de la actividad de las corporaciones públicas, indicando su magnitud. Los Estados miembros publicarán asimismo información sobre la participación de las administraciones públicas en el capital de sociedades privadas y públicas en el caso de sumas económicamente importantes."
2. El 22 de julio de 2013 EUROSTAT publicó una decisión relativa a la información que los Estados miembros deben remitir sobre pasivos contingentes y préstamos morosos. En esta Decisión se establece como definición de préstamo moroso la recogida en el apartado 7.101 del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la UE (SEC 2010).

[Volver al menú](#)

Secretaría General de Financiación Autonómica y Local 2.0.6



## INFORME EXPLICATIUS SOBRE EL CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'ELABORACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024 DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ.

### FETS

**Primer.** Després de l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la mateixa, la transparència es configura com un principi clau en el funcionament de les Administracions Públiques. Per tal de donar compliment a aquest principi, es reforcen elements relatius a la rendició de comptes i el control de la gestió pública, d'entre els quals destaca que *"amb caràcter previ a la seva aprovació, cada Administració Pública haurà de donar informació sobre les línies fonamentals del Pressupost, amb objecte de donar compliment als requeriments de la normativa europea, especialment a les previsions contingudes en la Directiva 2011/85/UE del Consejo, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels Estats membres"*

Així, d'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

**Segon.** La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHAFP) habilita a l'efecte. S'ha d'efectuar la tramitació electrònica abans del 14 de setembre de 2023.

Les línies fonamentals dels pressupostos 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Segons la normativa d'Estabilitat Pressupostària, aquesta informació s'ha d'elaborar a nivell consolidat per tots aquest ens que forment part del subsector S.1313 "Corporacions Locals" de Comptabilitat Nacional dintre de l'entitat local.

En l'elaboració d'aquest informe cal tenir en compte que actualment el Govern ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals quant al compliment de l'estabilitat pressupostària, el límit del deute i la regla de la despesa.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF, estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Es per aquest motiu que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin les despeses o ingressos dels Ens Locals es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.



**Tercer.** La legislació aplicable és la següent:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## INFORME

En els formularis a través dels quals s'ha de remetre la informació relativa a les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2024 s'ha de subministrar, entre d'altra, la capacitat o necessitat de finançament en termes SEC.

A aquest efectes les magnituds són les següents:

INGRESSOS		ESTIMACIÓ LIQ. 2023	PREVISIÓ PRESSUPOST 2024
1	Impostos directes	39.763.227,70	42.379.676,69
2	Impostos indirectes	4.432.060,72	4.071.072,56
3	Taxes i altres ingressos	14.399.434,17	15.143.846,02
4	Transferències corrents	30.135.536,20	28.256.115,66
5	Ingressos patrimonials	1.388.076,44	1.391.076,44
<b>Operacions corrents</b>		<b>90.118.335,23</b>	<b>91.241.787,37</b>
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00
7	Transferències de capital	846.346,98	25.000,00
<b>Operacions de capital</b>		<b>846.346,98</b>	<b>25.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS</b>		<b>90.964.682,21</b>	<b>91.266.787,37</b>
DESPESES		ESTIMACIÓ LIQ. 2023	PREVISIÓ PRESSUPOST 2024
1	Despeses de personal	36.782.967,76	41.290.466,90
2	Despeses en béns corrents i serveis	39.776.390,62	37.434.020,92
3	Despeses financeres	895.569,77	763.316,90
4	Transferències corrents	8.667.249,66	8.630.865,29
5	Fons de contingències	0,00	150.000,00
<b>Operacions corrents</b>		<b>86.122.177,81</b>	<b>88.268.670,01</b>
6	Inversions reals	1.972.921,09	4.225.000,00
7	Transferències de capital	311.043,85	0,00
<b>Operacions de capital</b>		<b>2.283.964,94</b>	<b>4.225.000,00</b>
<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>88.406.142,75</b>	<b>92.493.670,01</b>
<b>CAPACITATS /NECESSITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>2.558.539,46</b>	<b>-1.226.882,64</b>



Ajustament per recaptació d'ingressos	411.971,04	1.327.391,58
Ajustament devolució PIE	18.014,96	2.526.312,93
Ajustament inexecució	0,00	0,00
Ajustament despeses pendents d'aplicar	203.475,51	0,00
Arrendaments financers	89.735,09	121.745,86
Interessos	29.711,97	29.711,97
<b>TOTAL AJUSTAMENTS</b>	<b>-130.457,45</b>	<b>1.290.955,24</b>
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>2.428.082,01</b>	<b>64.072,60</b>

Pel que fa a l'execució de liquidació de l'exercici 2023, les dades que s'informen corresponen a les enviades en el Pla Pressupostari a mig termini ajustades a l'execució del darrer trimestre vençut. Les dades previstes per al projecte del pressupost de l'exercici 2024 són les que s'han treballat d'acord amb l'informe de Gerència de data 12 de setembre de 2023.

Pel que fa als ajustaments SEC estimats són els següents:

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

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'estimació de recaptació de l'exercici 2023 s'ha efectuat en funció de la mitjana dels darrers tres exercicis. Per el pressupost inicial 2024 s'ha procedit també a fer la mitjana dels exercicis anteriors, però aquesta vegada respecte als crèdits inicials.

- Ajustament estimació liquidació 2023:

-

	Estimació execució	Estimació recaptació	Estimació ajustament
<b>EXERCICI 2023</b>			
Impostos directes	39.763.227,70	40.388.890,27	625.662,57
Impostos indirectes	4.432.060,72	4.330.826,48	-101.234,24
Taxes i altres ingressos	13.578.213,83	12.641.814,46	-936.399,37
<b>Total</b>			<b>-411.971,04</b>

- Ajustament projecte pressupost inicial 2024:

	Pressupost inicial	Estimació recaptació	Estimació ajustament
<b>EXERCICI 2024</b>			
Impostos directes	42.379.676,69	41.205.471,93	-1.174.204,77
Impostos indirectes	4.071.072,56	4.655.458,01	584.385,45
Taxes i altres ingressos	13.578.213,83	12.840.641,57	-737.572,26
<b>total</b>			<b>-1.327.391,58</b>

**Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2020 i 2021**

Aquest ajust correspon a les quotes de devolució per a 2023 i 2024 de les liquidacions negatives de la participació en els ingressos de l'Estat en els exercicis 2020 i 2021, que representen un deute amb l'Estat.

Pel que fa a la liquidació negativa de l'exercici 2021 s'hauran de reintegrar en els termes establerts en l'article 92 de la Llei 31/22 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2023.

- Ajustament estimació liquidació 2023:

	Liquidació negativa 2021	Previsió reintegrament 2023 liq. 2020	Previsió reintegrament 2023 liq. 2021	Ajust		
				Negatiu	Positiu	Total Ajust
<b>Retencions practicades</b>	1.818.475,67	1.510.926,29	325.564,34	1.818.475,67	1.836.490,63	<b>18.014,96</b>

- Ajustament previsió pressupost inicial 2024:

	Previsió reintegrament 2024 liq. 2020	Previsió reintegrament 2024 liq. 2021	Ajust		
			Negatiu	Positiu	Total Ajust
<b>Retencions practicades</b>	1.224.055,58	1.302.257,35	0,00	2.526.312,93	<b>2.526.312,93</b>

**Ajustament 4. 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 meritades durant l'exercici amb independència de quan es registra el pagament.

S'ha realitzat el mateix ajustament que l'efectuat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022.

	Cap. 3 (pressupost)	Interessos meritats	Ajust		
			Negatiu	Positiu	Total
<b>Interessos operacions financeres</b>	43.503,47	73.215,44		29.711,97	<b>29.711,97</b>





### **Ajustament 5. Despeses pendents d'aplicació**

En comptabilitat nacional, s'aplica el principi de meritament per registrar qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en que tingui lloc la seva imputació pressupostària.

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Per tant, si el saldo final d'aquest compte és més gran que l'inicial, suposaria un ajust com a major despesa no financera i conseqüentment menys capacitat de finançament. En cas contrari s'haurien de minorar les despeses no financeres i donaria lloc a un increment de la capacitat de finançament.

Aquest ajustament només es fa a la liquidació del pressupost i s'ha calculat atenent a les despeses pendents de tramitar a final de l'últim trimestre vençut. Durant l'evolució dels darrers mesos de l'exercici la situació de les despeses pendents de tramitar pot variar.

Exercici	"Compte 413"		AJUSTAMENTS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2023	1.406.081,43	1.202.605,92		203.475,51	0,00

### **Ajustament 6. 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 exercicis anteriors ajustada. Per a l'exercici 2024 aquest ajustament no s'ha previst donat l'increment de despesa que s'estima pels diferents capítols de despesa motivats per les següents variables:

- Al capítol 1 de despeses de personal no es preveu cap inexecució per a l'exercici 2024 donat que el procés d'estabilització i la valoració dels llocs de treballs faran que la despesa per aquest concepte s'incrementi.
- Pel que fa al capítol 2 l'execució dels darrers exercicis ja estima una despesa amb una tendència incrementalista, així mateix l'increment de l'IPC actual també farà que la despesa dels principals contractes es vegi incrementada.
- La despesa gestionada en el capítol 3 corresponent a interessos de les operacions financeres a llarg termini també es veurà incrementada a causa de l'increment del tipus interès hipotecari.
- El capítol 4 també preveu un increment respecte a l'execució del darrer exercici derivat del nou contracte del transport urbà.
- Pel que fa al capítol 6 d'inversions reals tampoc es preveu cap inexecució donat que actualment existeix un import elevat de projectes amb finançament afectat vius que s'hauran d'executar.



Una vegada efectuats els càlculs d'estimació d'estabilitat pressupostària, es preveu per a la liquidació de l'exercici 2023 una capacitat de finançament de 2.428.082,01 euros. Aquesta estimació està calculada amb les dades que es van aportar al Pla Pressupostari a Mig Termini ajustades a l'execució del últim trimestre vençut, no obstant hi ha moltes variables que poden fer variar aquesta magnitud durant els darrers mesos de l'exercici.

Pel que fa a l'estimació de pressupost inicial de l'exercici 2024 s'estima una capacitat de finançament consolidada de 64.072,60 euros, d'acord amb les càlculs efectuats. No obstant, la despesa executada a la liquidació de exercici possiblement serà superior atenent a l'import del romanent de tresoreria afectat existent a la Corporació.

El que s'informa a la data de las signatura d'aquest informe

Raquel Martín Montes

La cap de comptabilitat



Ajuntament de Rubí  
Intervenció General

## **INFORME D'INTERVENCIÓ**

**Expedient : 196/2023/HISENDA-E**

**Assumpte:** Aprovació de les línies fonamentals del pressupost 2024 de l'Ajuntament de Rubí

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control de 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 pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b).6è 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, emeto el següent:

### **INFORME**

**PRIMER.** Després de l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la mateixa, la transparència es configura com un principi clau en el funcionament de les Administracions Públiques, resultant clau per la rendició de comptes i el control de la gestió pública.

D'aquesta forma, es reforcen els seus elements, entre els que destaquen, "que amb caràcter previ a la seva aprovació, cada Administració Pública haurà de donar informació sobre les línies fonamentals del seu Pressupost, amb objecte de donar compliment als requeriments de la normativa europea, especialment a les previsions contingudes a la Directiva 2011/85/UE del Consell, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels Estats membres".

Així, en virtut de l'article 15 de l'Ordre 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació, en consonància amb l'article 27.2 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012, abans dels 15 de setembre de cada any, les Entitats Locals hauran de presentar les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici següent amb tota la informació necessària conforme a la normativa europea.



**SEGON.** La legislació aplicable és la següent:

- L'article 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat Financera.
- L'article 15.1.h) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**TERCER.** D'acord amb la instrumentació del principi de transparència, la Corporació haurà d'informar, tal i com disposa l'article 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sobre els següents punts:

- Definició de les principals polítiques que inspiren el pressupost amb indicació de les mesures d'ingressos i despeses en què es basen.
- Saldos pressupostaris i explicació de la seva adequació a l'objectiu d'estabilitat fixat.
- Informació sobre els ingressos previstos en el projecte de pressupostos, tant en allò relatiu als recursos del sistema de finançament subjectes a entregues a compte i posterior liquidació com a la resta d'ingressos en les seves principals rúbriques.
- Informació sobre les dotacions de despeses contingudes en el projecte de pressupost i les seves evolucions respecte l'exercici precedent.
- Modificacions significatives en els criteris de pressupostació que permetin una comparativa homogènia amb l'exercici precedent.
- Informació sobre les diferències existents amb els objectius i previsions.
- L'estat de previsió de moviment i situació del deute.
- L'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute.

**QUART.** Conforme a la normativa pressupostària, les línies fonamentals de l'entitat local hauran d'elaborar-se a nivell consolidat. En conseqüència, els imports vindran referits a la suma de:

- Ajuntament de Rubí
- Font del Ferro SL
- Promocions Urbanes de Rubí SA



**CINQUÈ.** Les dades econòmiques que es deuen consignar són les següents:

- Ingressos i despeses per a l'exercici 2024, partint de les dades de previsió de la liquidació de l'any 2023.
- Saldos i altres magnituds: capacitat i necessitat de finançament (estabilitat pressupostària i deute viu).
- Passius contingents.
- Préstecs morosos.

**SISÈ.** El dia 13 de setembre de 2023 es posa a disposició de la Intervenció l'expedient 196/2023/HISENDA-E per a ser informat per Intervenció. Consta a l'expedient informe del Gerent municipal, de data 12 de setembre de 2023.

**SETÈ.** L'estimació d'ingressos corrents, de capital i financers en termes agregats, d'aquesta entitat és la següent:



	DRN 2023	% var. Exe. 2024/2013	Crèdits inicials 2024
<b>A) DETALL INGRESSOS CORRENTS</b>			
<b>Capítol 1 i 2: Impostos directes i indirectes</b>	<b>44.195.288,42</b>	<b>5,10%</b>	<b>46.450.749,25</b>
Impost sobre béns immobles	26.296.600,00	8,71%	28.586.430,86
Impost sobre activitats econòmiques	4.784.844,64	3,87%	4.969.948,87
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.067.788,66	3,81%	4.222.845,02
Impost d'increment del valor dels terrenys nat.urb	2.900.000,00	-6,87%	2.700.832,26
Impost sobre construccions, instal.lacions i obres	1.700.000,00	0,00%	1.700.000,00
Cesió d'ingressos de l'estat	4.446.055,12	-3,94%	4.270.692,24
<b>Capítol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>14.399.434,17</b>	<b>5,17%</b>	<b>15.143.846,02</b>
<b>Capítol 4: Transferències corrents</b>	<b>30.135.536,20</b>	<b>-6,24%</b>	<b>28.256.115,66</b>
Participació en els tributs de l'Estat	18.395.943,20	0,00%	18.395.943,20
Resta de transferències corrents	11.739.593,00	-16,01%	9.860.172,46
<b>Capítol 5: Ingressos patrimonials</b>	<b>1.388.076,44</b>	<b>0,22%</b>	<b>1.391.076,44</b>
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>90.118.335,23</b>	<b>1,25%</b>	<b>91.241.787,37</b>
<b>B) DETALL INGRESSOS DE CAPITAL</b>			
<b>Capítol 6: Alienació d'inversions reals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol 7: Transferències de capital</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05%</b>	<b>25.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05%</b>	<b>25.000,00</b>
<b>C) DETALL INGRESSOS FINANCERS</b>			
<b>Capítol 8: Ingressos per actius financers</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>120.000,00</b>
<b>Capítol 9: Ingressos per passius financers</b>	<b>1.678.368,15</b>	<b>138,33%</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>1.798.368,15</b>	<b>129,10%</b>	<b>4.120.000,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>92.763.050,36</b>	<b>2,83%</b>	<b>95.386.787,37</b>

Aquesta Intervenció no disposa d'informació detallada sobre el càlcul d'aquestes previsions.



**VUITÈ.** L'estimació de les despeses corrents, de capital i financeres en termes agregats de l'entitat, és la següent:

<b>DESPESES</b>			
	<b>ORN 2023</b>	<b>% var. Exe. 2024/2023</b>	<b>Crèdits inicials 2024</b>
<b>A) DETALL DESPESES CORRENTS</b>			
Capítol 1: Despeses de personal	36.782.967,76	12,25%	41.290.466,90
Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis	39.776.390,62	-5,89%	37.434.020,92
Capítol 3: Despeses financeres	895.569,77	-14,77%	763.316,90
Capítol 4: Transferències corrents	8.667.249,66	-0,42%	8.630.865,29
Capítol 5: Fons de contingències	0,00	100,00%	150.000,00
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>86.122.177,81</b>	<b>2,49%</b>	<b>88.268.670,01</b>
<b>B) DETALL DESPESES DE CAPITAL</b>			
Capítol 6: Inversions reals	1.972.921,09	114,15%	4.225.000,00
Capítol 7: Transferències de capital	311.043,85	-100,00%	0,00
<b>TOTAL DESPESES DE CAPITAL</b>	<b>2.283.964,94</b>	<b>84,99%</b>	<b>4.225.000,00</b>
<b>C) DETALL DESPESES FINANCERES</b>			
Capítol 8: Actius financers	120.000,00	0,00%	120.000,00
Capítol 9: Passius financers	2.660.617,36	4,23%	2.773.117,36
<b>TOTAL DESPESES FINANCERES</b>	<b>2.780.617,36</b>	<b>4,05%</b>	<b>2.893.117,36</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>91.186.760,11</b>	<b>4,61%</b>	<b>95.386.787,37</b>

Aquesta Intervenció no disposa d'informació detallada sobre el càlcul d'aquestes previsions.

**NOVÈ.** Si analitzem el contingut de l'informe en comparació amb el Pla pressupostari a mig termini, aprovat pel Decret d'Alcaldia 1802/2023 de 20 de març de 2023 (EXP. 50/2023/HISENDA-E):



Ajuntament de Rubí  
Intervenció General

<b>INGRESSOS</b>					
	DRN 2023	% var. Exe. 2024/2013	Crèdits inicials 2024	Crèdits inicials 2024 Marcs	Diferència Linees/marcs
<b>A) DETALL INGRESSOS CORRENTS</b>					
<b>Capitol 1 i 2: Impostos directes i indirectes</b>	<b>44.195.288,42</b>	<b>5,10%</b>	<b>46.450.749,25</b>	<b>47.272.902,03</b>	<b>-822.152,78</b>
Impost sobre béns immobles	26.296.600,00	8,71%	28.586.430,86	29.037.100,00	-450.669,14
Impost sobre activitats econòmiques	4.784.844,64	3,87%	4.969.948,87	5.010.000,00	-40.051,13
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.067.788,66	3,81%	4.222.845,02	4.300.000,00	-77.154,98
Impost d'increment del valor dels terrenys nat.urb	2.900.000,00	-6,87%	2.700.832,26	2.720.000,00	-19.167,74
Impost sobre construccions, instal.lacions i obres	1.700.000,00	0,00%	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
Cesió d'ingressos de l'estat	4.446.055,12	-3,94%	4.270.692,24	4.505.802,03	-235.109,79
<b>Capitol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>14.399.434,17</b>	<b>5,17%</b>	<b>15.143.846,02</b>	<b>16.648.101,75</b>	<b>-1.504.255,73</b>
<b>Capitol 4: Transferències corrents</b>	<b>30.135.536,20</b>	<b>-6,24%</b>	<b>28.256.115,66</b>	<b>30.267.870,43</b>	<b>-2.011.754,77</b>
Participació en els tributs de l'Estat	18.395.943,20	0,00%	18.395.943,20	18.395.943,20	0,00
Resta de transferències corrents	11.739.593,00	-16,01%	9.860.172,46	11.871.927,23	-2.011.754,77
<b>Capitol 5: Ingressos patrimonials</b>	<b>1.388.076,44</b>	<b>0,22%</b>	<b>1.391.076,44</b>	<b>1.398.479,07</b>	<b>-7.402,63</b>
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>90.118.335,23</b>	<b>1,25%</b>	<b>91.241.787,37</b>	<b>95.587.353,28</b>	<b>-4.345.565,91</b>
<b>B) DETALL INGRESSOS DE CAPITAL</b>					
<b>Capitol 6: Alienació d'inversions reals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capitol 7: Transferències de capital</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05%</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>846.346,98</b>	<b>-97,05%</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>C) DETALL INGRESSOS FINANCERS</b>					
<b>Capitol 8: Ingressos per actius financers</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capitol 9: Ingressos per passius financers</b>	<b>1.678.368,15</b>	<b>138,33%</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>2.350.000,00</b>	<b>1.650.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>1.798.368,15</b>	<b>129,10%</b>	<b>4.120.000,00</b>	<b>2.470.000,00</b>	<b>1.650.000,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>92.763.050,36</b>	<b>2,83%</b>	<b>95.386.787,37</b>	<b>98.057.353,28</b>	<b>-2.670.565,91</b>





Ajuntament de Rubí  
Intervenció General

<b>DESPESES</b>					
	<b>ORN 2023</b>	<b>% var. Exe. 2024/2023</b>	<b>Crèdits inicials 2024</b>	<b>Crèdits inicials 2024 Marcs</b>	<b>Diferència Línees/marcs</b>
<b>A) DETALL DESPESES CORRENTS</b>					
Capítol 1: Despeses de personal	36.782.967,76	12,25%	41.290.466,90	40.161.419,38	1.129.047,52
Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis	39.776.390,62	-5,89%	37.434.020,92	42.154.681,65	-4.720.660,73
Capítol 3: Despeses financeres	895.569,77	-14,77%	763.316,90	921.018,82	-157.701,92
Capítol 4: Transferències corrents	8.667.249,66	-0,42%	8.630.865,29	9.068.940,30	-438.075,01
Capítol 5: Fons de contingències	0,00	100,00%	150.000,00	150.000,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>86.122.177,81</b>	<b>2,49%</b>	<b>88.268.670,01</b>	<b>92.456.060,15</b>	<b>-4.187.390,14</b>
<b>B) DETALL DESPESES DE CAPITAL</b>					
Capítol 6: Inversions reals	1.972.921,09	114,15%	4.225.000,00	2.650.000,00	1.575.000,00
Capítol 7: Transferències de capital	311.043,85	-100,00%	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES DE CAPITAL</b>	<b>2.283.964,94</b>	<b>84,99%</b>	<b>4.225.000,00</b>	<b>2.650.000,00</b>	<b>1.575.000,00</b>
<b>C) DETALL DESPESES FINANCERES</b>					
Capítol 8: Actius financers	120.000,00	0,00%	120.000,00	120.000,00	0,00
Capítol 9: Passius financers	2.660.617,36	4,23%	2.773.117,36	2.831.293,12	-58.175,76
<b>TOTAL DESPESES FINANCERES</b>	<b>2.780.617,36</b>	<b>4,05%</b>	<b>2.893.117,36</b>	<b>2.951.293,12</b>	<b>-58.175,76</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>91.186.760,11</b>	<b>4,61%</b>	<b>95.386.787,37</b>	<b>98.057.353,27</b>	<b>-2.670.565,90</b>

Pel que fa a aquests diferencials observats no consta cap explicació en l'informe de Gerència que només informa: "Els canvis més importants, respecte a la informació subministrada al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública Públiques en març de 2023 al Pla Pressupostari a Mig termini 2024-2026, és la previsió a la baixa dels ingressos per recàrrecs en l'impost sobre béns immobles (IBI), la previsió a la baixa de les transferències corrents per la gestió directa per part del Consell Comarcal de les beques de menjador i la previsió a l'alça dels ingressos per passius financers, ja que es concertarà un import més elevat de préstec per dur a terme les inversions previstes al 2024.

Pel que fa a la despesa, les previsions s'adeqüen a les limitacions establertes en d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa i l'equilibri amb els ingressos previstos".

No obstant, destaca la reducció en la previsió de crèdits inicials del pressupost 2024, respecte a la previsió d'obligacions reconegudes en la liquidació de 2023, del capítol 2 (despeses en béns corrents i serveis), 3 (despeses financeres) i 9 (passius financers) de despeses.

**DESÈ.** Respecte els saldos consolidats, això és, els necessaris per al càlcul de l'estabilitat pressupostària i el deute, inclòs el saldo dels ajustos SEC, Gerència no informa al respecte.



Només consta a l'informe de gerència: "L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals".

Consta a l'expedient informe de la cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023 sobre el càlcul de l'estabilitat pressupostària en l'elaboració de les línies fonamentals del pressupost 2024 de l'Ajuntament de Rubí.

Aquestes són les dades que es facilitaran al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública a través d'Autoriza.

### F.2.3 Saldos, capacitat/necesidad financiación, deuda viva.

Datos económicos consolidados en euros, de las entidades que integran la corporación (AA.PP.)

SALDOS Y OTRAS MAGNITUDES	Año 2023	% TASA VARIACIÓN 2024/2023	Año 2024
<b>Saldo operaciones corrientes</b>	<b>18.654.851,09</b>		<b>3.883.134,80</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	18.654.851,09		3.883.134,80
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00
<b>Saldo operaciones de capital</b>	<b>1.923.881,84</b>		<b>-2.511.699,43</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	1.923.881,84		-2.511.699,43
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>20.578.732,93</b>		<b>1.371.435,37</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	20.578.732,93		1.371.435,37
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00
<b>Saldo operaciones financieras</b>	<b>-6.603.950,47</b>		<b>-1.371.435,37</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-6.603.950,47		-1.371.435,37
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>20.578.732,93</b>		<b>1.371.435,37</b>
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC 2010	0,00		0,00
<b>Capacidad o necesidad de financiación</b>	<b>20.578.732,93</b>		<b>1.371.435,37</b>
<b>Deuda viva a 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A corto plazo	0,00	0,00	0,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
<b>Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ONZÈ. No consten passius contingents.

### F.2.4 Pasivos contingentes

PASIVOS CONTINGENTES (2)	AÑO 2023 (ESTIMACION DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)			TASA VARIACIÓN 2024/2023	AÑO 2024 (ESTIMACION DE LOS CRÉDITOS INICIALES)		
	NO INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	TOTAL		NO INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	INCLUIDOS EN PRESUPUESTO	TOTAL
Avales concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos morosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garantías	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Por sentencias o expropiaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**DOTZÈ.** No consten préstecs morosos:

**F.2.5 Préstamos morosos**

Comunicación correspondiente al periodo 2023 - 2024

Información relativa a los préstamos (total y saldo en mora) concedidos por las Corporaciones Locales, Directiva 2011/85/UE.

	2023	2024
Saldo vivo (sin deducir deterioros) de los préstamos concedidos pendientes de amortizar (*) a 31/12 por:		
Administración General de la Corporación Local	0,00	0,00
Organismos Públicos de la Corporación Local, clasificados en S.1313	0,00	0,00
Resto de entidades controladas por la Corporación Local, clasificadas en S.1313	0,00	0,00
<b>TOTAL SALDO VIVO DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Desglose del dato anterior (saldo vivo) correspondiente a los importes en situación de mora (**):		
Administración General de la Corporación Local	0,00	0,00
Organismos Públicos de la Corporación Local, clasificados en S.1313	0,00	0,00
Resto de entidades controladas por la Corporación Local, clasificadas en S.1313	0,00	0,00
<b>TOTAL IMPORTES DE PRÉSTAMOS EN SITUACIÓN DE MORA:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CONCLUSIÓ.** Com a resultat del control permanent de l'expedient la Intervenció no pot emetre una conclusió definitiva atesa la manca d'informació detallada sobre el càlcul de les previsions. No obstant, es procedirà en data 14 de setembre de 2023 a comunicar les dades que consten a l'expedient 196/2023/HISENDA-E al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per tal de donar compliment a l'obligació de subministrament d'informació regulades a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació.

Rubí, a la data de la signatura electrònica



## PROPOSTA DE RESOLUCIÓ 196/2023/HISENDA-E

### APROVACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024

**Primer.** D'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) habiliti a l'efecte.

Les línies fonamentals dels pressupostos 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Aquesta informació estarà expressada en termes consolidats segons la normativa d'estabilitat pressupostària.

L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals.

Pel que fa a l'estimació de liquidació de l'exercici 2023 (informació que s'ha de subministrar als formularis del MINAFP), s'ha tingut en compte l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, així com l'evolució tendencial del pressupost en els exercicis precedents.

Pel que fa a l'estimació del pressupost inicial 2024, en quant als ingressos aquest s'ha realitzat una previsió molt ajustada i prudent. Pel que fa a la despesa, les previsions s'han realitzats tenint en compte les despeses compromeses i recurrents i les necessitats actuals amb la previsió dels increments previstos per al 2024 i amb equilibri amb els ingressos previstos.

**Segon.** Vist l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, vist l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023 i vist l'informe de la Interventora de data 13 de setembre de 2023.

**Tercer.** Vist que es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació per l'Alcalde de la Corporació, de conformitat amb l'establert en l'article 168.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Vista la proposta de la directora de Serveis Econòmics i la regidora delegada d'Acció Comunitària, Serveis Econòmics i Contractació de data 13 de setembre de 2023, l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023, l'informe de la Intervenció de data del 13 de setembre de 2023, i els Formularis annexos F.2.1 Ingressos, F.2.2 Despeses, F.2.3 Saldos capacitat finançament i deute viu, F.2.4 Passius contingents i F.2.5 Préstec morosos, que consten a l'expedient.

En virtut de les atribucions que tinc conferides,

### **PROPOSO:**

Primer.- Aprovar les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 segons annexos, les quals serviran de base per l'elaboració del Pressupost de l'exercici 2024.

Segon.- Remetre les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pels mitjans telemàtics habilitats a l'efecte.

Tercer.- Donar compte al Ple d'aquesta resolució.

Directora de l'Àrea de Serveis Centrals

Rosa M. Aranda Contreras  
13/09/2023 14:52:51

La regidora delegada d'Acció Comunitària,  
Serveis Econòmics i Contractació

MARTA OLIVA MARTIN  
13/09/2023 19:00:59



DECRET D'ALCALDIA NÚM: 5552/2023

A la ciutat de Rubí, el dia 15/09/2023

## APROVACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024

**Primer.** D'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) habiliti a l'efecte.

Les línies fonamentals dels pressupostos 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Aquesta informació estarà expressada en termes consolidats segons la normativa d'estabilitat pressupostària.

L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals.

Pel que fa a l'estimació de liquidació de l'exercici 2023 (informació que s'ha de subministrar als formularis del MINAFP), s'ha tingut en compte l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, així com l'evolució tendencial del pressupost en els exercicis precedents.

Pel que fa a l'estimació del pressupost inicial 2024, en quant als ingressos aquest s'ha realitzat una previsió molt ajustada i prudent. Pel que fa a la despesa, les previsions s'han realitzats tenint en compte les despeses compromeses i recurrents i les necessitats actuals amb la previsió dels increments previstos per al 2024 i amb equilibri amb els ingressos previstos.

**Segon.** Vist l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, vist l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023 i vist l'informe de la Interventora de data 13 de setembre de 2023.

**Tercer.** Vist que es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació per l'Alcalde de la Corporació, de conformitat amb l'establert

Expedient:196/2023/HISENDA-E

Document signat electrònicament. Autenticitat verificable mitjançant el codi:

a <https://seu.rubi.cat>

en l'article 168.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Vista la proposta de la directora de Serveis Econòmics i la regidora delegada d'Acció Comunitària, Serveis Econòmics i Contractació de data 13 de setembre de 2023, l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023, l'informe de la Intervenció de data del 13 de setembre de 2023, i els Formularis annexos F.2.1 Ingressos, F.2.2 Despeses, F.2.3 Saldos capacitat finançament i deute viu, F.2.4 Passius contingents i F.2.5 Préstec morosos, que consten a l'expedient.

En virtut de les atribucions que tinc conferides,

## **RESOLC:**

Primer.- Aprovar les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 segons annexos, les quals serviran de base per l'elaboració del Pressupost de l'exercici 2024.

Segon.- Remetre les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pels mitjans telemàtics habilitats a l'efecte.

Tercer.- Donar compte al Ple d'aquesta resolució.

Ho mana i signa l'alcalde/essa i jo, com a secretari/a, ho certifico.

L'alcaldessa

El secretari general

Ana María Martínez Martínez  
15/09/2023 12:19:35

JOSEP MANUEL COLELL VOLTAS  
15/09/2023 13:36:50

Expedient:196/2023/HISENDA-E

Document signat electrònicament. Autenticitat verificable mitjançant el codi:

a <https://seu.rubi.cat>



**DONAR COMPTE AL PLE DE LA RESOLUCIÓ/INFORME DE L'EXPEDIENT:  
196/2023/HISENDA-E**

DECRET D'ALCALDIA NÚM: 5552/2023  
A la ciutat de Rubí, el dia 15/09/2023

**APROVACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024**

**Primer.** D'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) habiliti a l'efecte.

Les línies fonamentals dels pressupostos 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Aquesta informació estarà expressada en termes consolidats segons la normativa d'estabilitat pressupostària.

L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals.

Pel que fa a l'estimació de liquidació de l'exercici 2023 (informació que s'ha de subministrar als formularis del MINAFP), s'ha tingut en compte l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, així com l'evolució tendencial del pressupost en els exercicis precedents.

Pel que fa a l'estimació del pressupost inicial 2024, en quant als ingressos aquest s'ha realitzat una previsió molt ajustada i prudent. Pel que fa a la despesa, les previsions s'han realitzats tenint en compte les despeses compromeses i recurrents i les necessitats actuals amb la previsió dels increments previstos per al 2024 i amb equilibri amb els ingressos previstos.

**Segon.** Vist l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, vist l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023 i vist l'informe de la Interventora de data 13 de setembre de 2023.

Expedient:196/2023/HISENDA-E



**Tercer.** Vist que es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació per l'Alcalde de la Corporació, de conformitat amb l'establert en l'article 168.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Vista la proposta de la directora de Serveis Econòmics i la regidora delegada d'Acció Comunitària, Serveis Econòmics i Contractació de data 13 de setembre de 2023, l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023, l'informe de la Intervenció de data del 13 de setembre de 2023, i els Formularis annexos F.2.1 Ingressos, F.2.2 Despeses, F.2.3 Saldos capacitat finançament i deute viu, F.2.4 Passius contingents i F.2.5 Préstec morosos, que consten a l'expedient.

En virtut de les atribucions que tinc conferides,

### **RESOLC:**

Primer.- Aprovar les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 segons annexos, les quals serviran de base per l'elaboració del Pressupost de l'exercici 2024.

Segon.- Remetre les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pels mitjans telemàtics habilitats a l'efecte.

Tercer.- Donar compte al Ple d'aquesta resolució.

Directora de l'Àrea de Serveis Centrals

Rosa M. Aranda Contreras  
22/09/2023 10:27:29

La regidora delegada d'Acció Comunitària,  
Serveis Econòmics i Contractació

MARTA OLIVA MARTIN  
22/09/2023 12:52:21



S'ha donat compte al Ple de l'Ajuntament de Rubí en sessió del dia 28 de setembre de 2023:

DECRET D'ALCALDIA NÚM: 5552/2023  
A la ciutat de Rubí, el dia 15/09/2023

### **APROVACIÓ DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2024**

**Primer.** D'acord amb 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 les administracions públiques tenen l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

La remissió, segons l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) habiliti a l'efecte.

Les línies fonamentals dels pressupostos 2024 ha de contenir informació relativa al període 2023-2024. Aquesta informació estarà expressada en termes consolidats segons la normativa d'estabilitat pressupostària.

L'elaboració de les Línies Fonamentals del Pressupost 2024 s'ha efectuat sota un escenari de rigor i prudència que garanteix l'estabilitat i la sostenibilitat de les finances municipals.

Pel que fa a l'estimació de liquidació de l'exercici 2023 (informació que s'ha de subministrar als formularis del MINAFP), s'ha tingut en compte l'execució del pressupost en el moment de l'elaboració d'aquest informe, així com l'evolució tendencial del pressupost en els exercicis precedents.

Pel que fa a l'estimació del pressupost inicial 2024, en quant als ingressos aquest s'ha realitzat una previsió molt ajustada i prudent. Pel que fa a la despesa, les previsions s'han realitzats tenint en compte les despeses compromeses i recurrents i les necessitats actuals amb la previsió dels increments previstos per al 2024 i amb equilibri amb els ingressos previstos.

**Segon.** Vist l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, vist l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023 i vist l'informe de la Interventora de data 13 de setembre de 2023.

**Tercer.** Vist que es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació per l'Alcalde de la Corporació, de conformitat amb l'establert en l'article 168.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Vista la proposta de la directora de Serveis Econòmics i la regidora delegada d'Acció Comunitària, Serveis Econòmics i Contractació de data 13 de setembre de 2023, l'informe del Gerent de data 12 de setembre de 2023, l'informe de la Cap de Comptabilitat de data 13 de setembre de 2023, l'informe de la Intervenció de data del 13 de setembre de 2023, i els Formularis annexos F.2.1 Ingressos, F.2.2 Despeses, F.2.3 Saldos capacitat finançament i deute viu, F.2.4 Passius contingents i F.2.5 Préstec morosos, que consten a l'expedient.

En virtut de les atribucions que tinc conferides,

#### **RESOLC:**

Primer.- Aprovar les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 segons annexos, les quals serviran de base per l'elaboració del Pressupost de l'exercici 2024.

Segon.- Remetre les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici 2024 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pels mitjans telemàtics habilitats a l'efecte.

Tercer.- Donar compte al Ple d'aquesta resolució.

L'alcaldessa

Ana María Martínez Martínez  
02/10/2023 10:55:49

El secretari general

JOSEP MANUEL COLELL  
VOLTAS  
29/09/2023 10:33:03