



MEMÒRIA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER A L'EXERCICI 2025

D'acord amb el que preveu l'article 168.1.a) del TRLRHL i de l'article 18.1.a) del RD 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el Projecte de Pressupost General i les Bases d'Execució, per a l'exercici econòmic 2025, el qual ascendeix a 101.952.003,55 €, corresponents a l'estat d'ingressos i despeses de l'Ajuntament de Rubí i a 104.311.538,63 en termes consolidats.

1. Introducció

El pressupost és un document de gran importància, no sols com a element de planificació, sinó també pel caràcter limitatiu que té en relació amb les despeses que es contemplen, i permet dissenyar les condicions i possibilitats de l'acció municipal. Per tant, aquesta estructura pressupostària ens propiciarà un model de control de la gestió i de la presa de decisions, tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos, de les despeses i les finalitats i objectius que amb aquests últims es pretenen aconseguir.

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

Els pressupostos permeten, sense cap dubte, minimitzar el risc en les operacions de l'organització, i serveixen com a mecanisme per a la revisió de polítiques i estratègies, analitzant resultats amb la finalitat de donar resposta als objectius programats.

L'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada per Reial decret legislatiu de 5 de març de 2004, i l'article 2 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, que desenvolupa la citada Llei en matèria de pressupostos, defineixen els Pressupostos Generals de les Entitats Locals dient que "constitueixen l'expressió xifrada conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms i dels drets que es prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local corresponent".

La present Memòria té com a objectiu desglossar i aclarir les partides més significatives del pressupost que per a l'exercici 2025 ha elaborat l'equip de govern municipal i té com



a objectiu proporcionar una visió global i sintètica d'aquest, així com facilitar-ne la seva comprensió.

2. Context de l'elaboració del pressupost

L'elaboració del Pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2025 s'ha desenvolupat en un escenari d'alta incertesa, encara condicionat per les tensions inflacionistes i les alteracions del mercat energètic, presents en tota l'economia espanyola i mundial.

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

L'elaboració del pressupost per a l'exercici 2025 s'ha elaborat fent una previsió prudent i realista dels ingressos, atenent el creixement vegetatiu, les modificacions introduïdes en les ordenances fiscals i les transferències corrents amb especial incidència en la activitat subvencionada. Tot això sense perjudici del manteniment dels beneficis fiscals que es reflecteixen en l'annex integrat en l'expedient pressupostari.

Per la part de la despesa, l'assignació dels recursos municipals a les diferents polítiques, programes i actuacions, està orientada a la prestació dels serveis públics tot garantint l'acompliment de les prioritats i objectius de l'equip de govern per l'exercici i donant resposta a les necessitats actuals de la ciutadania. I en tot cas, es continuarà amb l'avaluació contínua de l'execució pressupostària i les necessitats de les diferents àrees, la qual cosa permetrà adoptar les mesures que resultin precises per a ajustar les dotacions de crèdit de les diferents partides al llarg de l'exercici 2025, igual que s'ha fet durant l'any 2024.

L'any 2024 l'equip de govern ha presentat el Pla de Mandat 2023-2027 el qual se centra en sis mirades que han de fer de Rubí una:

- Ciutat pròspera
- Ciutat connectada
- Ciutat saludable
- Ciutat creativa
- Ciutat confiable
- Ciutat viva



En base a aquestes sis mirades, **els objectius estratègics** del pressupost per a l'exercici 2025, estan enfocats a tractar d'orientar els recursos pressupostaris cap aquells programes que permetin desenvolupar aquests compromisos que es té amb la ciutat, i potenciant les següents prioritats:

- La cohesió social i el servei a les persones per tal de promoure la igualtat d'oportunitats a la ciutadania de Rubí.
- L'aposta per una mobilitat saludable.
- Una ciutat on el manteniment, conservació i millora de l'espai públic esdevé com a prioritat.
- La millora d'instal·lacions esportives, d'escoles i d'equipaments municipals
- La transició digital i l'aposta en connectar Rubí tecnològicament
- El refermament del compromís amb el pla d'ordenació de recursos humans a través del desplegament de la valoració de llocs de treball

Per altra banda, el pressupost de l'exercici 2025 garanteix la sostenibilitat i la liquiditat de les finances municipals a mig i llarg termini, així com el pagament a proveïdors en els terminis establerts. Per tal de poder complir amb aquest objectius, l'elaboració del pressupost s'ha elaborat sota un escenari de rigor i prudència.

Els **objectius de gestió** del pressupost 2025, segueixen estant alineats en donar un pas més en la integració de la planificació estratègica i el pressupost mitjançant el desenvolupament dels programes pressupostaris, a través dels quals es pretén, no només poder informar a la ciutadania sobre la finalitat i les activitats que financen els seus impostos i per tant ser més transparent, sinó també poder assignar els recursos en termes d'eficiència i eficàcia i obtenir els resultats desitjats de la forma més econòmica i efectiva possible.

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

A més, es tracta del cinquè pressupost municipal que incorpora la perspectiva de gènere. A tal efecte s'ha treballat amb una selecció de serveis municipals, els que en una primera fase van ser considerats determinants per la incidència dels seus subprogrames pressupostaris en les desigualtats entre sexes.

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



3. Resum executiu del Pressupost

El pressupost municipal per al 2025 es fonamenta en dos components. Per una banda, presenta un increment d'ingressos procedents de la major participació en impostos de l'estat i per l'altra, en relació amb els pressupostos de 2024, el creixement de la dotació en capítol 1 per tal d'afrontar amb garanties la consolidació de la plantilla municipal i l'aplicació de la valoració de llocs de treball.

El total del pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2025 ascendeix a 101.952.003,55 €, el que suposa un increment del 3,57% respecte al pressupost de l'exercici anterior. S'adjunta un comparatiu del pressupost per capítols del 2025 respecte del 2024:

INGRESSOS	PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST 2024	% var.	incr/dism.
OPERACIONS CORRENTS	97.732.575,12	93.738.067,68	4,26%	3.994.507,44
Cap. 1 Impostos Directes	42.792.358,01	41.821.343,45	2,32%	971.014,56
Cap. 2 Impostos Indirectes	3.936.511,58	4.265.489,28	-7,71%	-328.977,70
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	16.288.011,63	15.684.308,90	3,85%	603.702,73
Cap. 4 Transferències corrents	33.186.936,18	30.652.502,38	8,27%	2.534.433,80
Cap. 5 Ingressos Patrimonials	1.528.757,72	1.314.423,67	16,31%	214.334,05
OPERACIONS DE CAPITAL	1.359.500,00	499.801,62	172,01%	859.698,38
Cap. 6 Alienació invers reals	1.200.000,00	0,00	0,00%	1.200.000,00
Cap. 7 Transferències de capital	159.500,00	499.801,62	-68,09%	-340.301,62
OPERACIONS FINANCERES	2.859.928,43	4.200.000,00	-31,91%	-1.340.071,57
Cap. 8 Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
Cap. 9 Passius financers	2.739.928,43	4.080.000,00	-32,84%	-1.340.071,57
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	101.952.003,55	98.437.869,30	3,57%	3.514.134,25

DESPESES	PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST 2024	% var.	incr/dism.
OPERACIONS CORRENTS	94.398.655,87	90.484.474,97	4,33%	3.914.180,90
Cap. 1 Despeses de Personal	42.007.354,22	39.040.639,98	7,60%	2.966.714,24
Cap. 2 Béns corrents i serveis	41.563.624,08	40.558.191,30	2,48%	1.005.432,78
Cap. 3 Despeses financeres	933.956,28	1.074.808,73	-13,10%	-140.852,45
Cap. 4 Transferències corrents	9.743.721,29	9.660.834,96	0,86%	82.886,33
Cap. 5 Fons de contingències	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL	4.133.147,68	4.861.321,33	-14,98%	-728.173,65
Cap. 6 Inversions reals	3.973.647,68	4.797.399,83	-17,17%	-823.752,15
Cap. 7 Transferències de capital	159.500,00	63.921,50	100,00%	95.578,50
OPERACIONS FINANCERES	3.420.200,00	3.092.073,00	10,61%	328.127,00
Cap. 8 Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
Cap. 9 Passius financers	3.300.200,00	2.972.073,00	11,04%	328.127,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	101.952.003,55	98.437.869,30	3,57%	3.514.134,25



3.1. Pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2025, s'ha confeccionat a partir de l'evolució de l'execució dels ingressos dels darrers exercicis, així com de la previsió de liquidació de l'exercici 2024, les variacions previsibles pel creixement vegetatiu i dels padrons fiscals, la previsió de l'evolució cap al 2025 i modificacions introduïdes en les ordenances fiscals.

Ingressos corrents

Els ingressos corrent previstos en el pressupost 2025 s'incrementen respecte de l'exercici anterior en un 4.26% i en termes absoluts suposa 3.994.507,44 €. Aquest increment ve motivat pel major import a rebre de la Participació en Ingressos de l'Estat, mentre que la resta d'impostos (IBI, ICIO, IVTM, Plusvàlues i IAE) es mantenen sense increment en els tipus impositiu.

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

El Capítol 3 agrupa ingressos de molt diferent naturalesa, tant tributària, com a sancionadora i d'un altre tipus com ara els derivats de les taxes, preus públics, reintegraments d'exercicis anteriors, multes, recàrrecs de constrenyiment.

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

Pel que fa els preus públics l'import previst per al 2025 s'han vist incrementats en 203.569,41 € que provenen de l'ajust a l'alça en el preu de la venda de vaixella compostable i el servei de teleassistència.

Entre les sancions, les més significatives són les multes de trànsit per a les quals, s'ha fixat una previsió superior a la continguda en l'exercici 2024 a la vista de l'execució pressupostària i la millora en el procediments de gestió administrativa.



Les transferències corrents d'altres administracions s'incrementen respecte de l'exercici 2024 en un 8,27%. En aquest apartat també té especial incidència els ingressos procedents de la Participació en Tributs de l'Estat que representen el 66,32% de les transferències corrents municipals.

El capítol corresponent a ingressos patrimonials recull els ingressos pel lloguer dels jutjats, les concessions administratives que experimenten un petit increment per aplicació dels increments de renda, així com els procedent de la recollida d'envasos, residus elèctrics i electrònics, vidre, paper i cartró que tenen un major increment.

Ingressos de capital

Pel que fa als ingressos de capital, aquest exercici s'han previst la quantitat de 1.200.000,00 € en capítol 6 per la venda d'un immoble propietat de l'Ajuntament de Rubí i la quantitat de 159.500 € en el capítol 7 per la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona pel programa sectorial de millora de les xarxes d'abastament d'aigua.

Ingressos financers

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

Així mateix es preveu la concertació d'un préstec per import de 2.739.928,43 € per tal de finançar part de les despeses d'inversions previstes per aquest 2025.

3.2 Pressupost de despeses

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

Despeses corrents

El pressupost de despesa corrent, s'incrementa un 3,57% respecte l'exercici 2024. El que en termes absoluts representa un increment de 3.514.134,25 €.



El càlcul de l'import del capítol 1 s'ha valorat pel servei de Recursos Humans i garanteix que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol 1 de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal.

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

En aquest pla també s'inclouen les feines de Valoració de Llocs de Treball (VLT) que s'han negociat i tancat durant el 2024. És per això que s'han inclòs 1.300.000,00 € de dotació econòmica per a la segona fase de valoracions a executar durant el 2025.

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

Pel que fa a les despeses corresponents a béns corrents i serveis (capítol 2) es preveu un increment del 2,48% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2024.

L'import pressupostat en aquest capítol 2 és de 41.563.624,08€. Aquest import s'ha calculat fent un exercici de planificació i eficiència en la gestió, així com atenent a les demandes efectuades pels serveis, les quals han de garantir la suficiència de crèdit per atendre totes les obligacions subjectes a despeses compromeses i aquelles vinculades al correcte funcionament dels serveis.

L'import previst en el pressupost de l'exercici 2024 per al capítol 3 es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses derivades d'activitats financeres i deutes contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 933.956,28 €, dels quals 873.956,28 € corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini i 60.000,00 € corresponen a interessos de demora i altres despeses financeres.

L'import previst en el pressupost de l'exercici 2024 per al capítol 4 corresponent a transferències corrents ascendeix a 9.743.721,29 €, el que suposa un increment del 0,86% que el previst inicialment en l'exercici 2024 i es refereix als crèdits que la Corporació aporta a altres entitats.

S'ha previst un Fons de Contingències al capítol 5 de 150.000,00 € per tal de tenir dotades possibles necessitats de caràcter d'un fons de contingència per a atendre necessitats imprevistes i no discrecionals que es puguin presentar durant l'exercici.



Despesa financera

Els imports corresponent a les despeses financeres s'ha calculat en funció del deute viu existent a 31 de desembre de 2024 i la previsió de l'evolució del tipus d'interès. La càrrega financera s'ha calculat aplicant criteris de prudència en la seva confecció i s'han consignat 933.956,28 € al capítol de despeses financeres i 3.300.200,00 € al capítol de passius financers.

Pel que fa a l'estat de despeses, per a l'exercici 2025 es continua amb la dinàmica de destinar els recursos disponibles en aquelles àrees d'actuació que requereixin major nivell d'actuació, garantint la prestació dels serveis.

Operacions de capital

Es continua apostant per la millora de la ciutat en les inversions ja començades en exercicis anteriors. Per a l'exercici 2025, el pressupost recull unes inversions de 4.133.147,68 € segons es detalla a l'annex d'inversions (3.973.647,68 € pressupostat en cap. 6 i 159.500,00 € pressupostat en cap. 7).

Donada la situació de solvència de l'Ajuntament de Rubí aquest pressupost preveu una important inversió vinculada a endeutament, com són les actuacions en millora de l'asfaltatge i les voreres de la ciutat, les zones verdes o els equipaments escolars i esportius. Entre d'altres es preveu l'arranjament dels vestidors de la UE Rubí. També s'inclou una aplicació per poder redactar el projecte d'obres de reforma de la Plaça Clavé. L'annex d'inversions a més inclou una aposta important en l'àmbit tecnològic.

El capítol d'inversions no deixa de banda aquella quantia necessària per fer front a la inversió ordinària dels serveis municipals (adquisició i equipament dels diferents serveis municipals, seguretat ciutadana, senyalització, mobiliari, etc.).

3.3 Endeutament

La ràtio legal d'endeutament és del 38,19 i es situa considerablement per sota del 110% que s'estableix com a límit a la normativa de Tutela Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Per tant, l'endeutament de la Corporació es situa dins dels intervals considerats adequats als límits i criteris fixats pels òrgans de tutela financera de les entitats locals catalanes.



Ajuntament
de Rubí

Els comptes per a l'exercici 2025 pretenen establir la dotació econòmica anual del pla del mandat 2023-2027, adoptant les mesures necessàries per tal de mantenir la sostenibilitat de les finances municipals per tal de garantir la solvència i la viabilitat econòmica de la Corporació, ja que només d'aquesta forma es podrà donar resposta a les necessitats dels ciutadans tot preservant els serveis públics essencials de l'estat del benestar municipal.

Amb tot l'exposat, considero que he donat compliment a l'exigència legal, així com a l'anàlisi i raonament del Pressupost Municipal per a l'exercici 2025 que, anivellat en despeses i ingressos per import global de 101.952.003,55 €, el qual sotmeto a la consideració i aprovació, si escau, de l'Ajuntament en Ple.

A la data de la signatura electrònica

L'alcalde