



Ajuntament
de Rubí

INFORME RELATIU AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA DEL PRESSUPOST 2025 DEL GRUP CONSOLIDAT DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, s'emet el següent informe:

1. LES REGLES FISCALS EN EL PRESSUPOST 2025

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

La reactivació de les regles fiscals en l'exercici 2024, suposa que les entitats locals estiguin novament obligades a complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa. Per tant, en els pressupostos inicials de l'exercici 2025, s'ha de tenir en compte la seva aplicació.

2. PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

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

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

3. CÀLCUL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El passat 10 de setembre el Consell de Ministres va aprovar l'Acord pel qual es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic i el límit de la despesa per al període 2025-2027.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per al subsector Administració Local, l'Acord contempla l'equilibri pressupostari (0,0) per a tot el període.

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

INGRESSOS	Ajuntament	Prousa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Impostos directes	42.792.358,01	0,00	0,00	42.792.358,01	0,00	42.792.358,01
cap. II. Impostos indirectes	3.936.511,58	0,00	0,00	3.936.511,58	0,00	3.936.511,58
cap. III. Taxes i preus públics	16.288.011,63	46.206,20	904.659,68	17.238.877,51	845.928,88	16.392.948,63
cap. IV. Transferències corrents	33.186.936,18	1.422.332,11	1.118.261,71	35.727.530,00	2.090.100,23	33.637.429,77
cap. V. Ingressos patrimonials	1.528.757,72	708.062,08	0,00	2.236.819,80	262.957,59	1.973.862,21
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	97.732.575,12	2.176.600,39	2.022.921,39	101.932.096,90	3.198.986,70	98.733.110,20
cap. VI. Alienació inversions reals	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
cap. VII. Transferències de capital	159.500,00	0,00	0,00	159.500,00	0,00	159.500,00
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	1.359.500,00	0,00	0,00	1.359.500,00	0,00	1.359.500,00
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	99.092.075,12	2.176.600,39	2.022.921,39	103.291.596,90	3.198.986,70	100.092.610,20
DESPESES	Ajuntament	Prousa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Despeses de personal	42.007.354,22	1.033.642,22	1.683.932,95	44.724.929,39	0,00	44.724.929,39
cap. II. Despeses en béns corrents i serveis	41.563.624,08	476.114,01	338.988,44	42.378.726,53	1.108.886,47	41.269.840,06
cap. III. Despeses financeres	933.956,28	85.899,02	0,00	1.019.855,30	0,00	1.019.855,30
cap. IV. Transferències corrents	9.743.721,29	0,00	0,00	9.743.721,29	2.090.100,23	7.653.621,06
cap. V. Fons de contingències	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
TOTAL DESPESES CORRENTS	94.398.655,87	1.595.655,25	2.022.921,39	98.017.232,51	3.198.986,70	94.818.245,81
cap. VI. Inversions reals	3.973.647,68	1.636.353,18	0,00	5.610.000,86	0,00	5.610.000,86
cap. VII. Transferències de capital	159.500,00	0,00	0,00	159.500,00	0,00	159.500,00
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	4.133.147,68	1.636.353,18	0,00	5.769.500,86	0,00	5.769.500,86
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	98.531.803,55	3.232.008,43	2.022.921,39	103.786.733,37	3.198.986,70	100.587.746,67
A-B=C ESTABILITAT / NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	560.271,57	-1.055.408,04	0,00	-495.136,47		-495.136,47
+/- Recaptació ingressos	63.028,03			63.028,03		63.028,03
+/- FIE	0,00			0,00		0,00
+/- Tractament interessos	2.508,52			2.508,52		2.508,52
+/- Inexecució	3.350.149,35			3.350.149,35		3.350.149,35
D) TOTAL AJUSTAMENTS SEC-10	3.415.685,90	0,00	0,00	3.415.685,90	0,00	3.415.685,90
C+D=E ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTADA	3.975.957,47	-1.055.408,04	0,00	2.920.549,43	0,00	2.920.549,43

D'acord amb les càlculs efectuats, s'avalua que en el pressupost inicial de l'exercici 2025 es compliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 3.975.957,47 euros en termes d'ajuntament i 2.920.549,43 euros a nivell consolidat.

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

Aquests ajustaments es faran seguin el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" i a la "Nota sobre cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afecta a las Cuentas de las Administraciones Públicas" editat per la IGAE.

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

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

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de caixa. En aquest sentit, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el déficit dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, la IGAE estableix un ajustament que consisteix en deduir de la recaptació líquida dels capítols 1 a 3 del pressupost, els drets reconeguts nets. Si la diferència és positiva es farà un ajustament positiu sobre el saldo d'operacions

no financeres, i per tant, s'incrementarà la capacitat de finançament. Si, en canvi, els drets reconeguts són superiors a la recaptació líquida (de corrent i de tancats), l'ajustament serà negatiu.



Partint d'aquestes instruccions, s'ha fet la mitjana aritmètica dels percentatges de recaptació dels capítols 1, 2 i 3 dels darrers tres exercicis liquidats, respecte de la recaptació de les previsions inicials realitzades. El coeficient resultant s'ha aplicat als crèdits inicials de l'exercici 2025.

Alies	Org.	Eco.	Descripció	Pressupost inicial 2025	%recaptació	Estimació recaptació	Ajustament
9320A	9U025	10000	Impostos sobre la Renda de les Persones Físiques.	2.165.566,44	100,00%	2.165.566,44	0,00
9320A	9U025	11200	Impost sobre b'ns immobles. b'ns immobles de n	8.809,00	81,40%	7.170,85	-1.638,15
9320A	9U025	11300	Impost sobre b'ns immobles de naturalesa urbana	28.495.625,57	97,62%	27.816.505,01	-679.120,56
9320A	9U025	11301	IBI recàrrecs a immobles desocupats	20.000,00	100%	20.000,00	0,00
9320A	9U025	11400	Impost sobre b'ns immobles de característiques	188.357,00	99,77%	187.929,86	-427,14
9320A	9U025	11500	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.100.000,00	89,06%	3.651.430,94	-448.569,06
9320A	9U025	11600	Impost sobre l'increment del valor del terreny (Plus	3.164.000,00	118,54%	3.750.715,23	586.715,23
9320A	9U025	13000	Impost sobre activitats econòmiques	4.250.000,00	97,36%	4.137.827,97	-112.172,03
9320A	9U025	13001	IAE quotes provincials i nacionals	400.000,00	103,94%	415.760,10	15.760,10
TOTAL CAPÍTOL 1				42.792.358,01	98,51%	42.152.906,42	-639.451,59
9320A	9U025	21000	Impost sobre el Valor Afegit.	1.905.853,80	100,00%	1.905.853,80	0,00
9320A	9U025	22000	Impost sobre l'alcohol i begudes derivades.	28.999,27	100,00%	28.999,27	0,00
9320A	9U025	22001	Impost sobre la cervesa.	8.662,86	100,00%	8.662,86	0,00
9320A	9U025	22003	Impost sobre les labors del tabac.	155.793,04	100,00%	155.793,04	0,00
9320A	9U025	22004	Impost sobre hidrocarburs.	336.300,00	100,00%	336.300,00	0,00
9320A	9U025	22006	Impost sobre productes intermedis.	902,61	100,00%	902,61	0,00
9320A	9U025	29000	ICIO	1.500.000,00	122,00%	1.829.970,46	329.970,46
TOTAL CAPÍTOL 2				3.936.511,58	108,38%	4.266.482,04	329.970,46
TOTAL CAPÍTOL 3				16.288.011,63	102,29%	16.660.520,78	372.509,15
TOTAL AJUSTAMENT							63.028,03

Ajustament 2. Liquidacions negatives 2020 i 2021.

Pel que fa a les liquidacions negatives de l'exercici 2020 i 2021 no resten saldos pendents de reintegrar en l'exercici 2025. La liquidació de l'exercici 2022 ha estat positiva.

	Import liq. Neg	2022	2023	2024	2025
PIE2020	3.105.037,32	370.055,45	1.510.926,29	1.224.055,58	0,00
PIE2021	1.818.475,67		444.741,14	1.373.734,53	0,00

Ajustament 3. 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.

		Previsió interessos meritats	Previsió interessos pagats	Ajust		
				Negatiu	Positiu	Total
Interessos operacions financeres		876.464,80	873.956,28		2.508,52	2.508,52

L'ajustament per la diferència entre els interessos meritats i els vençuts és positiu en la quantitat de 2.508,52 euros que incrementen la capacitat de finançament.

Ajustament 4. Consolidació de transferències

La informació relativa al càlcul de l'estabilitat pressupostària es presenta a nivell consolidat, és a dir, s'han eliminat les operacions internes entre l'Ajuntament de Rubí i les empreses del grup.

Ajustament 5. Aportacions de capital a societats municipals

No es preveu cap aportació de capital a cap empresa del grup.

Ajustament 5. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels tres exercicis anteriors ajustada a la tendència de l'execució pressupostària de la Corporació. No s'ha tingut en compte per efectuar el càlcul aquelles despeses que s'han realitzat en l'exercici 2024 finançades amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior.

Capítols	Previsions inicials 2025	Mitjana execució	Ajustament inexecució
CAP 1	42.007.354,22	93,48%	2.740.227,87
CAP 2	41.563.624,08	98,06%	804.935,29
CAP 3	933.956,28	69,27%	287.022,93
CAP 4	9.743.721,29	104,95%	-482.036,74
CAP 6	3.973.647,68	100,00%	0,00
CAP 7	159.500,00	100,00%	0,00
TOTAL	98.381.803,55	96,59%	3.350.149,35

L'ajustament resultant dels càlculs efectuats suposa un increment de la capacitat de finançament prevista de 3.350.149,35 euros.



4. CÀLCUL OBJECTIU REGLA DE LA DESPESA

Amb l'objectiu de limitar la despesa pública, l'article 12 de la LOEPSF especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola.. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini per al Pressupost de l'exercici 2025 és del 3,2%, de manera que la despesa computable de l'ens en aquest exercici que es pressuposta, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

Les Administracions Públiques tenen l'obligació de valorar el compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici i de informar durant l'execució trimestral. L'obligació d'informar del compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'elaboració del pressupost, es va suprimir l'any 2014 mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que va modificar l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.

Per tant, en l'elaboració del pressupost, la Intervenció no té l'obligació d'informar del compliment de la regla de la despesa, no obstant, adoptant un criteri prudent, s'avalua a continuació el seu compliment, ja que pot resultar útil per fixar el marc d'execució del pressupost a llarg de l'exercici, amb l'objectiu de garantir el seu compliment a la liquidació.

No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa no es obligatòria en l'elaboració del pressupost, l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que les Corporacions Locals aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

El límit de despesa no financera estableix així un topall de despesa que contribueix al compliment de l'objectiu de dèficit i deute públic.

A continuació es s'avalua el compliment de la regla de la despesa i el límit de despesa no financera corresponents al pressupostos consolidats de l'exercici 2025.

	CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/ 2012)	Previsió Liquidació 2024	Pressupost INICIAL 2025
=	A) OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)	96.542.023,31	103.786.733,37
(-)	Interessos del deute	983.309,16	1.009.855,30
=	B) OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)	95.558.714,15	102.776.878,07
(-)	Alienació inversions		-1.200.000,00
(+/-)	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(-)	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-601.529,79	
(+)	Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públic privades		
(+/-)	Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-)	Arrendament financer		
(+)	Préstecs fallits		
(+/-)	Grau d'execució de la Despesa		-3.350.149,35
(-)	Ajustos Consolidació pressupostària	-2.373.097,89	-3.198.986,70
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE/ AAPP	-10.105.605,62	-10.837.335,16
(-)	Inversions Finançament Sostenibles		
(+/-)	Altres		
=	D) DESPESA COMPUTABLE	82.478.480,85	84.190.406,86
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
=	E) DESPESA COMPUTABLE AJUSTAT any n = Gº computable +/- Augment/reducció permanent recaptació		84.190.406,86
a	Variació de la despesa computable		2,08%
b	Taxa de referència creixement PIB m/p		3,20%
	COMPLEXAMBA LA REGLA DE DESPESA b > a		927.385,38
	CÀLCUL DEL LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA		
=	E) DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA		84.190.406,86
(+)	Augments permanents de recaptació		0,00
(-)	Reduccions permanents de recaptació		0,00
(+)	Interessos del deute		1.009.855,30
(+)	Ajustos Consolidació pressupostària		3.198.986,70
(+)	Despeses finançades amb fons finalistes UE/ AAPP		10.837.335,16
(+)	Disminució gasto computable per inversions finançament sostenibles		
(+/-)	Ajustos SEC 10		4.550.149,35
(+)	Marge d'augment fins a límit de la taxa de referència		927.385,38
=	LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA		104.714.118,75

Segons els càlculs realitzats la despesa computable consolidada s'incrementarà en un 2,08%, per tant, es situa per sota del límit del 3,2% establert.



5. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

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

PREVISÓ DEUTEVIU A 31/ 12/ 2025 (Consolidat)	
(+) Deute viu a 31/ 12/ 2024 consolidat:	36.860.468,76
(+) Operacions projectades durant l'exercici 2025:	4.098.927,43
(-) Amortitzacions previstes a l'exercici 2025:	3.703.418,11
- Amortitzacions previstes per l'Ajuntament	3.299.826,15
- Amortitzacions previstes per Font del Ferro, S.L	100.000,00
- Amortitzacions previstes per Prousa, S.A.	303.591,96
Deute viu total previst a 31/ 12/ 2025	37.255.978,08

La previsió de la ràtio de deute viu a 31/12/2025 es calcula sobre els ingressos corrents liquidats en l'última liquidació del Pressupost aprovada. Tenint en compte que a la data d'aquest informe no es disposa de la liquidació de l'exercici 2024, s'agafen com a referència per al càlcul, els drets reconeguts nets liquidats en l'exercici 2023.

PREVISÓ RÀTIO DEUTEVIU 31/ 12/ 2025	
Deute viu total a 31/ 12/ 2025	37.255.978,08
Ingressos corrents consolidats liquidats (cap. 1 a 5) a l'exercici 2023 sense article 35 i concepte 396 i 397	97.562.417,91
Ràtio deute viu previst a 31/ 12/ 2025	38,19%

El rati de deute viu municipal a nivell consolidat previst per a finals de l'exercici 2025 és del 38,19% , per tant, per sota del límit establert.

6. CONCLUSIONS

Vistos els càlculs efectuats i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'Ajuntament de Rubí, a nivell consolidat, cal informar, d'acord amb el RD 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, del següent resultat:

- a. Que la Corporació compliria amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament.
- b. Que el creixement de la despesa computable consolidada del pressupost inicials de l'exercici 2025 respecte a la despesa computable estimada per la liquidació de l'exercici 2024 és del 2,08%, per tant, per sota del límit establert.
- c. Que la Corporació compleix amb l'objectiu del límit del deute d'acord amb la normativa vigent.

A Rubí, a data de la signatura del document

Responsable del Servei de Comptabilitat i
Gestió Pressupostària

RAQUEL MARTIN MONTES
20/11/2024 9:52:02

Fiscalització/intervenció prèvia limitada segons l'Acord pel qual
les condicions de control intern aprovat pel Ple del dia 28 d'octubre de 2024.
L'interventor General

JOAN SANGRA ARAGONES
20/11/2024 10:08:27