



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

D'acord amb l'article 168.1.g) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals, en el marc de l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2025, s'emet el següent

INFORME

El pressupost per a l'exercici 2025 s'ha elaborat a partir de les directrius polítiques i les previsions presentades per cadascuna de les àrees i serveis de l'Ajuntament, existint un equilibri entre les despeses i els ingressos. A continuació s'exposen les principals variacions sofertes respecte el pressupost 2024, així com els criteris que s'han seguit a l'hora de pressupostar els ingressos i les despeses per l'any 2025.

PRIMER. Avaluació dels ingressos

Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (Capítols 1, 2 i 3). Els ingressos previstos en els capítols 1, 2 i 3 s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts nets en la liquidació dels exercicis 2023 i anteriors, l'avanç d'execució del pressupost de l'exercici 2024 i les ordenances aplicables en cada cas durant l'exercici 2025.

L'import previst en els capítols 1 i 2 (Impostos directes i indirectes) presenta el següent detall:

Descripció	DRN 2023	Pressupost 2024	Pressupost 2025	Diferència
IBI rústics	774.866,66	55.000,00	55.000,00	0,00
Ibi urbans	5.267.607,65	5.185.725,00	5.190.000,00	4.275,00
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	19.478,93	780.000,00	780.000,00	0,00
Impost sobre increment de valor de terrenys de naturalesa urbana	486.093,53	600.000,00	600.000,00	0,00
Impost sobre activitats econòmiques	1.035.760,72	832.240,00	832.000,00	-240,00
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	658.721,59	904.000,00	904.000,00	0,00
TOTALS	8.242.529,08	8.356.965,00	8.361.000,00	4.035,00



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

No existeix cap variació significativa entre la previsió inicial del pressupost 2024 i la previsió inicial del 2025 degut a la congelació dels tipus impositius per aquest any.

Pel que fa a les previsions del capítol 3 (taxes, preus públics i altres ingressos), el detall és el següent:

Descripció	DRN 2023	Pressupost 2024	Pressupost 2025	Diferència
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	782.192,24	872.500,00	1.131.300,00	258.800,00
Taxes per la realització d'activitats de competència local	145.014,88	239.750,00	244.750,00	5.000,00
Taxes per la utilització privativa i aprofitament domini públic	566.761,59	650.900,00	656.000,00	5.100,00
Preus públics	653.047,66	672.350,25	831.000,00	158.649,75
Reintegrant d'operacions corrents	22.609,68	100,00	0,00	-100,00
Altres ingressos	165.049,53	90.500,00	187.000,00	96.500,00
TOTALS	2.334.675,58	2.526.100,25	3.050.050,00	523.949,75

Les variacions es deuen a:

- Modificació de l'ordenança fiscal número 12 reguladora del servei de recollida d'escombraries (servei públic bàsic), que va incrementar la taxa el tipus impositiu en un 24% per la recollida domèstica i un 50% per la recollida comercial.
- Els serveis del CEM presenten una significativa millora en el número d'inscrits i/o abonats, el que ha permès incrementar la previsió de recaptació del corresponent preu públic en un 12%.
- L'apartat d'altres ingressos reflexa un increment significatiu dels interessos de demora i de les sancions de tràfic, tot això arrel dels números d'execució dels anteriors exercicis.

Ingressos per transferències corrents (capítol 4). En aquest apartat es recullen les estimacions d'ingressos que són transferits, principalment, per altres administracions públiques i que es fonamenten en normativa aplicable, en convenis i/o en programes que l'Adjuntament ha subscrit. Així mateix, s'han inclòs les subvencions que, d'acord amb la informació facilitada pels serveis gestors, estan garantides mitjançant conveni o són de naturalesa recurrent.



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Descripció	DRN 2023	Pressupost 2024	Pressupost 2025	Diferència
Transferències Administració de l'Estat	2.482.723,15	2.614.036,00	3.264.036,00	650.000,00
Transferències Comunitat Autònoma	849.736,24	1.021.373,00	1.138.800,00	117.427,00
Transferències entitats locals	678.024,61	569.683,44	583.000,00	13.316,56
Transferències d'empreses privades	355.104,00	348.000,00	348.000,00	0,00
TOTALS	4.365.588,00	4.553.092,44	5.333.836,00	780.743,56

Convé destacar les següents qüestions:

- La participació en els tributs de l'Estat (PTE) per a l'exercici 2025 representa un augment significatiu respecte de la previsió de l'anterior exercici. La xifra s'ha estimat partint dels imports de les entregues a compte i de la liquidació definitiva que efectivament s'ha ingressat l'any 2024 i aplicant sobre aquesta un increment de l'10%, de conformitat amb les informacions del Ministeri d'Hisenda.
- Pel que fa a les transferències i subvencions de la Generalitat de Catalunya, s'han actualitzat les previsions que deriven del finançament de les escoles bressol i de l'escola de música, així com dels convenis subscrits amb el departament de justícia (presó).
- Pel que fa a la resta d'aportacions (de la Diputació de Barcelona, del Consell Comarcal i de La Roca Village), s'han considerat estables respecte l'exercici anterior.

Ingressos patrimonials (capítol 5). Els ingressos patrimonials previstos presenten un import inferior en 142.500,00 euros respecte del pressupost 2024, d'acord amb les estimacions de tresoreria de constitució de dipòsits bancaris per la remuneració dels saldos excedents i l'evolució dels tipus d'interès de referència durant l'exercici 2025.

Transferències de capital (capítol 7). S'ha previst la quantitat de 59.470,71 euros referida a l'annualitat 2025 que la Diputació de Barcelona ha aprovat pel Programa específic d'autonomia local 2.0. No s'han considerat, inicialment, altres ingressos de subvencions per finançar inversions, sens perjudici que, en cas que es produeixin, es puguin incorporar al pressupost mitjançant la corresponent modificació pressupostària en la modalitat de generació de crèdit.

Passius financers (Capítol 8). S'ha previst un ingrés per import de 527.000,00 euros referit al préstec que l'Ajuntament té previst concertar per finançar la major part de les inversions de capítol 6 de despesa.



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

SEGON.- Avaluació de les despeses

Despeses de personal (capítol 1). El projecte de pressupost 2025 conté l'annex de personal al servei de l'Ajuntament previst a l'article 168.1.c) TRLRHL, on es relacionen les places i llocs de treball de funcionaris i personal laboral, amb la seva denominació, característiques i quantificació econòmica. D'acord amb l'informe del servei de Recursos Humans, hi ha una correlació entre els crèdits del capítol 1 de despeses de personal i l'annex de personal de l'Ajuntament per a aquest exercici econòmic.

A efectes de pressupostar el que efectivament haurà d'assumir la corporació en matèria de despesa de personal, s'ha disminuït la dotació econòmica de les següents places actualment vacants i no ocupades sobre les que no es preveu una cobertura immediata:

Lloc vacant i actualment sense cobrir	Reducció	Àrea
Gerent	50%	SG
Administratiu/iva	25%	SG
Administratiu/iva	25%	SG
Administratiu/iva	25%	SG
Administratiu/iva	25%	SG
Repartidor/Celador	100%	SG
Tècnic/a de l'administració econòmica (TAE)	50%	SE
Administratiu/iva	100%	SE
Inspector	75%	SEG.C
Tècnic d'esports	50%	ESP
Tècnic d'habitatge	50%	URB
Tècnic de medi ambient	50%	MA

Pel que fa a les despeses socials, s'han consignat les partides de conformitat amb el que estableix el Pacte de condicions de treball d'aquest Ajuntament i, en concret:

Massa salarial bruta	6.098.207,58
-----------------------------	--------------



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Concepte	Criteri	Pressupost 2025
Pla de Pensions (art. 39)	Actualització 2%	118.014,00
Borsa social (arts. 40-43)	0,4% massa salarial bruta	24.392,83
Protecció medico-sanitària (art. 44)	1,4% massa salarial bruta	85.374,91

Així mateix, pel que fa a les gratificacions i al complement de productivitat, el càlcul ha sigut el següent:

Concepte	Límit legal	Import màxim	Pressupost 2025
Productivitat	< 30% massa salarial de l'art. 7 RD	858.505,02	77.000,00
Gratificacions	< 10% massa salarial art. 7 RD	286.168,34	160.000,00

De conformitat amb el grau d'execució de la partida de gratificacions de l'últim exercici pressupostari, l'import total s'ha desglossat entre l'àrea de seguretat ciutadana i mobilitat, en un 75%, i l'àrea de serveis generals, en un 25%.

Així mateix, s'han previst les següents partides relatives a la nocturnitat i a la despesa que es preveu invertir en el desenvolupament de la Relació de Llocs de treball (RLLT):

Concepte	Pressupost 2025
Nocturnitat	22.400,00
Desenvolupament RLLT	409.000,00

Despeses en béns i serveis corrents (Capítol 2). Els crèdits consignats al capítol 2 ascendeixen a 8.419.550,00 euros i responen a despeses derivades de contractes d'arrendament, subministrament, serveis, reparacions i manteniment, entre d'altres. En termes generals, s'han previst les necessitats manifestades pels diferents serveis en virtut de les actuacions i necessitats previstes per a l'exercici 2025, moltes d'elles derivades d'obligacions contractuals plurianuals.



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

	Pressupost 2024	Pressupost 2025	% sobre el total	Diferència	% de diferencia
CAP.2	6.471.616,02	8.419.550,00	47,53%	1.947.933,98	30,10%

L'increment respecte del pressupost 2024 té les següents justificacions:

- Actualització de la despesa a satisfer a l'organisme de gestió tributària (ORGT) de la Diputació de Barcelona.
- Inclusió de despeses que en exercicis anteriors estaven tipificades al capítol 4 de transferències corrents però que, per la seva naturalesa contractual, han de codificar-se al capítol 2 (servei Transgran, servei escola de música, gestió escoles bressol i lloguer espai amb la Parròquia).
- Actualització de determinades despeses contractuals (neteja dependències públiques, recollida de residus, manteniment d'edificis...).
- Inclusió de noves despeses com, entre d'altres, la relativa a la contractació d'una empresa d'auditoria que presti assistència a la Intervenció per realitzar el control financer.

Despeses financeres (Capítol 3). Les despeses financeres de capítol 3 consignen les despeses en concepte de serveis bancaris i interessos de demora, que ascendeixen a un total de 35.000,00 euros.

Despeses en transferències corrents i de capital (Capítols 4 i 7). Pel que fa a les despeses de capítol 4, s'incorporen els crèdits que deriven dels convenis subscrits per l'Ajuntament, el pagament de quotes a entitats, les assignacions als grups municipals i les subvencions ordinàries, tant de règim competitiu com les de concessió directa previstes nominativament al pressupost. Amb caràcter general, es dona continuïtat a les línies de subvencions tradicionalment consignades, si bé cal destacar, com a novetat, la relació directa d'aquestes consignacions i el contingut del Pla Estratègic de Subvencions per aquest 2025. Pel que fa a les despeses de capítol 7, únicament s'ha previst una subvenció de capital relativa a l'aportació extraordinària al Consorci Teledigital Granollers.

	Pressupost 2024	Pressupost 2025	% sobre el total	Diferència	% de diferencia
CAP. 4	2.436.208,95	1.356.680,00	7,66%	-1.079.528,95	-44,31%
CAP. 7	0,00	5.400,00	0,03%	5.400	

Fons de contingència (Capítol 5). D'acord amb l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, el capítol 5 del pressupost compren la dotació al Fons de



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Contingència referit a l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb un import de 50.000,00 euros, que té per objecte atendre necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst sigui insuficient.

Despeses d'inversions (Capítol 6). Les inversions previstes a l'exercici 2025 i la font de finançament que ha de permetre executar-les es detallen a l'Annex d'inversions.

Passius financers (Capítol 9). El capítol 9 preveu un crèdit de 48.000,00 euros per fer front a l'amortització del préstec amb el sector públic que deriva d'anys anteriors (endeutament pendent d'amortitzar). El desenvolupament d'aquesta despesa consta a l'Annex del deute.

TERCER.- Anivellament pressupostari

Atès el que s'ha exposat, i un cop manifestades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'efectiu **anivellament del pressupost** conforme al que estableix l'últim paràgraf de l'article 165.4 del TRLRHL i es presenta el pressupost sense dèficit inicial:

	Pressupost 2025
Ingressos totals	17.761.856,71
Despeses totals	17.759.306,38
Equilibri	2.550,33

Així mateix, pel que fa a l'equilibri en les operacions corrents del projecte de pressupost, s'observa un **estalvi corrent positiu**, tal i com es desprèn dels següents càlculs:

		Pressupost 2025
Cap. 1	Impostos directes	7.457.000,00
Cap. 2	Impostos indirectes	904.000,00



Serveis Econòmics

Expedient 145182R



NIF: P0818000B

Cap. 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	3.050.050,00
Cap. 4	Transferències corrents	5.333.836,00
Cap. 5	Ingressos patrimonials	430.500,00
Ingressos corrents		17.175.386,00
Cap. 1	Despesa de personal	7.255.676,38
Cap. 2	Despesa en béns i serveis corrents	8.419.550,00
Cap. 3	Despesa financera	35.000,00
Cap. 4	Transferències corrents	1.356.680,00
Cap. 5	Fons de contingència	50.000,00
Despeses corrents		17.116.906,38
Equilibri operacions corrents		58.479,62
Cap. 9	Passius financers	24.000,00
Estalvi corrent		34.479,62

El que s'informa als efectes d'incorporar-se a la documentació preceptiva que ha d'incloure l'expedient de pressupost per a l'exercici 2025 de l'Ajuntament de la Roca del Vallès.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



Informe econòmic financer - SEFYCU 92742

AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLÈS

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMV FDRN E97U NZJD

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i l'estat de la informació està disponible a <https://aroca.sedipualba.es/>