



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

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 2026, s'emet el següent:

INFORME

El pressupost per a l'exercici 2026 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 2025, així com els criteris que s'han seguit a l'hora de pressupostar els ingressos i les despeses per l'any 2026.

PRIMER. Equilibri pressupostari i contingut

INGRESSOS			DESPESES		
CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	2026	CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	2026
	A) OPERACIONS CORRENTS	17.952.100,00 €		A) OPERACIONS CORRENTS	17.909.000,00 €
1	IMPOSTOS DIRECTES	7.750.000,00 €	1	DESPESES DE PERSONAL	7.800.169,85 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.150.000,00 €	2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.189.217,00 €
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.319.300,00 €	3	DESPESES FINANCERES	30.000,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.442.800,00 €	4	TRANFERÈNCIES CORRENTS	869.263,87 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	290.000,00 €	5	FONS DE CONTINGÈNCIA	20.349,28 €
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	210.000,00 €		B) OPERACIONS DE CAPITAL	253.100,00 €
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00 €	6	INVERSIONS REALS	230.200,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITALS	10.000,00 €	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.400,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €	8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	200.000,00 €	9	PASSIUS FINANCERS	17.500,00 €
	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	18.162.100,00 €		TOTAL PRESSUPOST DESPESES	18.162.100,00 €



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

De conformitat amb l'estat del compte financer, si comparem els ingressos corrents (Capítols I a V, excepte aplicacions (350) Contribucions Especials, (396) Quotes urbanístiques i (397) Aprofitaments urbanístics (són ingressos de capital)), amb les despeses corrents (Capítol I a IV), obtenim un estalvi brut de 63.449,31 € que és suficient per a fer front a les despeses derivades del deute públic a curt i llarg que té concertat l'Ajuntament (despeses de passius financers, Capítol IX) de 17.500 €. Tot aquest estudi indica que el pressupost es presenta equilibrat en la seva fase de previsió inicial, atès que les despeses corrents són finançades amb ingressos corrents, no sent necessari concertar operacions de crèdit per al seu finançament:

Ingressos Corrents (Cap. I-V) *	Despeses Corrents (Cap. I-IV)	Estalvi Brut	Desp. Passius Financers (Cap. IX)
17.952.100,00 €	17.888.650,69 €	63.449,31 €	17.500,00 €
*Excepte aplicacions (350) Contribucions Especials, (396) Quotes urbanístiques i (397) Aprofitaments urbanístics (són ingressos de capital)			
Estalvi Brut	0,35%		

Les comparacions de les previsions de l'estat d'ingressos així com les consignacions previstes a l'estat de despeses per a l'exercici 2026, es realitzen tant per la situació de les previsions i crèdits inicials i definitius de l'exercici 2025, com per la situació dels drets liquidats nets i obligacions reconegudes netes aprovades fins la liquidació provisional del pressupost 2025.

El pressupost inicial del 2026 de l'Ajuntament de la Roca del Vallès, en termes generals, s'ha incrementat en un 2,27 % (402.793,61 €), respecte del pressupost inicial del 2025.

SEGON. 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 2024 i anteriors, l'avanç d'execució del pressupost de l'exercici 2025 i les ordenances aplicables en cada cas durant l'exercici 2026.

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



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

Descripció	DRN 2024	Pressupost 2025	Pressupost 2026	Diferència
IBI rústics	49.166,62 €	55.000,00 €	50.000,00 €	-5.000,00 €
Ibi urbans	5.060.474,04 €	5.190.000,00 €	5.220.000,00 €	30.000,00 €
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	749.888,74 €	780.000,00 €	780.000,00 €	0,00 €
Impost sobre increment de valor de terrenys de naturalesa urbana	425.153,65 €	600.000,00 €	600.000,00 €	0,00 €
Impost sobre activitats econòmiques	1.094.649,48 €	832.000,00 €	1.100.000,00 €	268.000,00 €
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	868.819,80 €	904.000,00 €	1.150.000,00 €	246.000,00 €
TOTALS	8.248.152,33 €	8.361.000,00 €	8.900.000,00 €	539.000,00 €

Cal significar, l'increment de previsions inicials pel que fa a l'Impost sobre activitats econòmiques en 268.000 euros respecte a les previsions inicials de l'any anterior. Aquest increment és conseqüència de l'execució de l'any 2024 1.094.649,48 euros i l'execució de l'any 2025 per import de 1.060.561,83 euros. Respecte a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, s'incrementen les previsions inicials en 246.000 euros respecte a les previsions de l'any anterior per preveure la concessió de llicències extraordinàries durant l'exercici 2026. Aquesta previsió queda acreditada mitjançant un informe emès per l'arquitecte municipal i que consta a l'expedient.

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

Descripció	DRN 2024	Pressupost 2025	Pressupost 2026	Diferència
Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	847.468,84 €	1.131.300,00 €	1.460.300,00 €	329.000,00 €
Taxes per la realització d'activitats de competència local	139.105,56 €	249.750,00 €	210.000,00 €	-39.750,00 €
Taxes per la utilització privativa i aprofitament domini públic	503.419,07 €	651.000,00 €	551.000,00 €	-100.000,00 €
Preus públics	816.865,11 €	831.000,00 €	898.000,00 €	67.000,00 €
Reintegrament d'operacions corrents	211.781,25 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Altres ingressos	128.837,54 €	187.000,00 €	180.000,00 €	-7.000,00 €
TOTALS	2.647.477,37 €	3.050.050,00 €	3.319.300,00 €	269.250,00 €

Les variacions més significatives es deuen a:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

- Pel que fa a les taxes per la prestació de serveis públics bàsics, la modificació de l'ordenança fiscal número 12 reguladora del servei de recollida d'escombraries (servei públic bàsic), establint un nou disseny de la taxa, dividint-la en una part bàsica i una part variable vinculada al valor cadastral dels immobles i, augmentant el nivell de cobertura dels costos del servei al 85%, fet que implica un augment de les previsions de 333.000 euros respecte a l'any anterior.
- Pel que fa a les taxes per la realització d'activitats de competència local, cal destacar que es disminueix en 50.000 euros la previsió de la taxa per la prestació serveis de vigilància, per adaptar-la a l'evolució de l'execució real.
- Pel que fa a les taxes per la utilització privativa i aprofitament del domini públic, es disminueix en 100.000 euros la previsió de la taxa d'ocupació sol i vol, passant d'unes previsions inicials de 450.000 euros a 350.000 euros per adaptar-la a l'evolució de l'execució real.
- Pel que fa als preus públics, s'augmenten lleugerament les previsions respecte a les de l'any anterior seguint l'evolució tendencial de l'execució dels últims 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.

Descripció	DRN 2024	Pressupost 2025	Pressupost 2026	Diferència
Transferències Administració de l'Estat	3.584.625,27 €	3.264.036,00 €	3.415.000,00 €	150.964,00 €
Transferències Comunitat Autònoma	849.736,24 €	1.128.800,00 €	847.800,00 €	-281.000,00 €
Transferències entitats locals	741.666,00 €	695.455,90 €	800.000,00 €	104.544,10 €
Transferències d'empreses privades	367.200,00 €	348.000,00 €	380.000,00 €	32.000,00 €
TOTALS	5.543.227,51 €	5.436.291,90 €	5.442.800,00 €	6.508,10 €

Convé destacar les següents qüestions:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

- La participació en els tributs de l'Estat (PTE) per a l'exercici 2026 representa un augment de 165.000 euros 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 estimada, de conformitat amb les informacions del Ministeri d'Hisenda.
- Pel que fa a les transferències i subvencions de la Generalitat de Catalunya, s'han reajustat les previsions inicials pel que fa a les aplicacions del conveni amb la Generalitat referent a la presó i al jutjat de pau. Aquests reajustaments venen motivats per la detecció d'errors en les previsions inicials de l'exercici anterior.

Ingressos patrimonials (capítol 5). Els ingressos patrimonials previstos presenten un import inferior en 145.000 euros respecte del pressupost 2025, d'acord amb les estimacions de la 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 i 2026.

Transferències de capital (capítol 7). S'ha previst la quantitat de 10.000 euros referida a l'annualitat 2026 de la subvenció de la Generalitat de Catalunya per l'adquisició de llibres per la biblioteca.

Passius financers (Capítol 9). S'ha previst un ingrés per import de 200.000 euros referit al préstec que l'Ajuntament té previst concertar per finançar la major part de les inversions de capítol 6 de despesa.

TERCER.- Avaluació de les despeses

Despeses de personal (Capítol 1). El projecte de pressupost 2026 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:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

LLOC VACANT I ALCUTALMENT SENSE COBRIR	REDUCCIÓ	ÀREA
Gerent	50%	Serv.Centrals
Administratiu/va Secretaria	100%	
Administratiu/va Participació Ciutadana	100%	
Inspector	82%	Seg. Ciutadana
Sots inspector	37%	
Caporal	100%	
Agent	100%	Serv. Personals
Tècnic/a Aux. Biblioteca	100%	
Coordinador/a Tècnic/a CEM	92%	
Tècnic/a d'esports CEM	100%	
Administratiu/va Cultura	25%	Territori i Sost.
Tècnic/a Adm. General	100%	
Tècnic/a Adm. General - Cap Serv. Jur	100%	
Tècnic d'habitatge	100%	
Tècnic de Medi Ambient	75%	
Administratiu/va Urbanisme	25%	
Administratiu/va Urbanisme	100%	
Administratiu/va Serveis Urbans	25%	
Peó	25%	
Peó	25%	
Oficials de Primera	50%	
Oficials de Primera	50%	
Oficials de Primera	50%	

Així doncs tenint en compte aquestes reduccions, l'import total que ascendeix el Capítol 1 del Pressupost és 7.800.169,85 euros.

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:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

Concepte	Criteri	Pressupost 2026
Pla de Pensions (art. 39)	Actualització 2%	132.752,06 €
Borsa social (arts. 40-43)	0,4% massa salarial bruta	14.644,72 €
Protecció medico-sanitària (art. 44)	1,4% massa salarial bruta	68.756,51 €

Pel que fa a les gratificacions, cal tenir en compte que aquest any s'ha desglossat en diferents aplicacions pressupostàries de gratificacions i d'hores extres del personal laboral, sumant un total en aquests conceptes de 359.465,44 euros.

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

Concepte	Pressupost 2026
Productivitat general anual treballadors	52.275,00 €
Productivitat policia	83.576,86 €
Productivitat CEM	36.246,63 €
Desenvolupament RLLT	427.609,50 €

Despeses en béns i serveis corrents (Capítol 2). Els crèdits consignats al capítol 2 ascendeixen a 9.189.217 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 2026, moltes d'elles derivades d'obligacions contractuals plurianuals.

	Pressupost 2025	Pressupost 2026	Diferència	% de diferència
CAP.2	8.419.550,00 €	9.189.217,00 €	769.667,00 €	9,14%



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

L'increment respecte del pressupost 2025 té les següents justificacions:

- Inclusió de despeses per import total de 544.200 euros 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. Concretament ens referim a diferents convenis amb Consell Comarcal del Vallès Oriental.
- A l'orgànica 10 Serveis Generals s'observa un increment en els crèdits inicials de 52.400 euros respecte els crèdits inicials de l'exercici 2025, motivat principalment per l'increment en lloguers.
- A l'orgànica 12 de Recursos Humans s'incrementa en 77.500 euros per la creació de noves aplicacions pressupostàries que en l'any anterior es trobaven situades, erròniament, dins el capítol 1.
- A l'orgànica 71 d'ensenyament hi ha una reducció dels crèdits inicials respecte els de l'exercici anterior per import de 100.150 euros, degut principalment a l'error detectat en els crèdits pressupostats l'any anterior a l'aplicació pressupostària de l'escola de música. Consta un informe emès per la tècnica d'educació amb la justificació d'aquest fet.
- També cal posar de manifest, l'increment de 205.100 euros a l'orgànica 82 de serveis urbans, increment motivat principalment per les necessitats que suposa la nova licitació de neteja de les dependències municipals i la jardineria.
- A l'orgànica 83 de medi ambient s'incrementa en 195.000 euros, que s'explica principalment en l'increment en els crèdits per atendre el conveni amb el Consorci de residus del Vallès Oriental i pels crèdits necessaris pel manteniment de les franges forestals.

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 30.000,00 euros, reduint en 5.000 euros els crèdits inicials de l'exercici anterior.

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. En termes generals, el total consignat a Capítol 4 s'ha incrementat de forma poc significativa, tenint en compte el que s'esmentava en l'apartat anterior del capítol 2 en relació als convenis amb el CCVO. 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.



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

	Pressupost 2025	Pressupost 2026	Diferència	% de diferència
CAP. 4	1.356.680,00 €	869.263,87 €	-487.416,13 €	-35,93%
CAP. 7	5.400,00 €	5.400,00 €	0,00 €	0,00%

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 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 20.349,28 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 2026 i la font de finançament que ha de permetre executar-les es detallen a l'Annex d'inversions i és el que es detalla a continuació:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

Annex inversions	Núm. de projecte	Denominació del projecte	Aplicació pressupostària			Despeses 2026	Ingressos 2026			RTDG	Ingressos afectats exercicis anteriors (RTA)	
			Org	Pro.	Eco.		Prèstec	Recursos propis	Subvencions		Endeutament	Subvencions
		EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	20	920	63600	20.000,00 €		20.000,00 €				
		INFORMÀTICA (20)						20.000,00 €				
		Adquisicio material biblioteca	50	3321	63900	10.200,00 €		200,00 €	10.000,00 €			
		CULTURA (50)						200,00 €	10.000,00 €			
		Compra material/mobiliari/utillatge general	52	920	63300	20.000,00 €	20.000,00 €					
		ACTIVITATS CONJUNTES (52)					20.000,00 €	- €				
		Inversions en reposició CEM	51	342	61900	20.000,00 €	20.000,00 €					
		ESPORTS (51)					20.000,00 €					
		Intervencio en edificis municipals	81	933	62200	20.000,00 €	20.000,00 €					
		INSTAL·LACIONS I EDIFICIS MUNICIPALS (81)					20.000,00 €					
		Inversio en via publica	82	153	63300	20.000,00 €	20.000,00 €					
		SERVEIS URBANS (82)					20.000,00 €					
		Inversió clavegueram Conveni CBT	84	160	63203	120.000,00 €	120.000,00 €					
		MEDI AMBIENT (83)					120.000,00 €					
						230.200,00 €	200.000,00 €	20.200,00 €	10.000,00 €			

Inversió: De les dades anteriors, es constata que la distribució econòmica total de 230.200€ es concentra en les diferents àrees amb una dotació de 20.000,00 €, concretament a: Informàtica amb un 8,70%, Activitats conjuntes en un 8,70%, Esports en un 8,70% , Instal·lacions i edificis



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

municipals en un 8,70 %, Serveis urbans també en un 8,70% i Cultura en un 4,43% del total de la inversió. En canvi, l'àrea de Medi Ambient presenta la major consignació , amb un import de 120.000,00 €, el que representa el 52,17% del total, essent la partida més rellevant.

Finançament: Del total de la inversió, el 86,96 % es finança mitjançant un préstec per import de 200.000 €, mentre que la part restant es finançarà amb recursos propis. No obstant, pel que fa a l'adquisició de material per a la biblioteca, 10.000 € es financen mitjançant subvenció i els 200€ restants, amb recursos propis.

Passius financers (Capítol 9). El capítol 9 preveu un crèdit de 17.500 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.

QUART.- 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 previsible, 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 2026
Ingressos totals	18.162.100,00 €
Despeses totals	18.162.100,00 €
Equilibri	0,00 €

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:



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 202211Z

Pressupost 2026		
Cap. 1	Impostos directes	7.750.000,00 €
Cap. 2	Impostos indirectes	1.150.000,00 €
Cap. 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	3.319.300,00 €
Cap. 4	Transferències corrents	5.442.800,00 €
Cap. 5	Ingressos patrimonials	290.000,00 €
Ingressos corrents		17.952.100,00 €
Cap. 1	Despesa de personal	7.800.169,82 €
Cap. 2	Despesa en béns i serveis corrents	9.189.217,00 €
Cap. 3	Despesa financera	30.000,00 €
Cap. 4	Transferències corrents	869.263,87 €
Cap. 5	Fons de contingència	20.349,31 €
Despeses corrents		17.909.000,00 €
Equilibri operacions corrents		43.100,00 €

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 2026 de l'Ajuntament de la Roca del Vallès.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT