



INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: INFORME SOBRE EL PRESSUPOST MUNICIPAL 2025

Número informe: 24010517

D'acord amb el que es preveu a l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb l'article 168 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 (en endavant TRLRHL), emet el present informe sobre el pressupost general per a l'exercici 2025, format per l'Alcaldia-Presidència d'aquest Ajuntament i sotmetre'l a l'aprovació del Ple de la Corporació.

Primer.- CONCEPTE DEL PRESSUPOST

D'acord amb l'article 162 TRHL, el pressupost general de l'entitat local constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 TRLRHL estableix que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el qual s'integraran:

- a) El pressupost de la mateixa entitat.
- b) El de l'organisme autònom dependent d'aquesta.

I l'article 165 TRLRHL cita que el pressupost general contindrà per a cada un dels pressupostos que en ell s'integrin:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

En compliment dels citats articles, el pressupost general de l'Ajuntament de Montcada i Reixac per a l'exercici 2025 està integrat per:

- L'estat d'ingressos i despeses de l'Ajuntament
- L'estat d'ingressos i despeses de l'Organisme Autònom d'Informació Local
- L'estat de consolidació dels dos pressupostos

En l'expedient del Pressupost format per l'Alcaldia-Presidència, en la data que s'emet aquest informe, figura la documentació exigida en els articles 165, 166 i 168 TRLRHL i 12 i 18 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, sent la següent:

- a) Memòria explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta respecte al de l'exercici anterior
- b) Liquidació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici anterior i avanç de la



Ajuntament de Montcada i Reixac

liquidació del pressupost de corrent

- c) Relacions de personal funcionari i laboral i valoració dels llocs de treball
- d) Relació de les inversions a realitzar en l'exercici, així com el finançament de cadascuna d'elles
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen
- g) Informe econòmic financer, amb referència a l'avaluació dels ingressos, operació de crèdit prevista, obligacions exigibles i despesa dels serveis
- h) Estat de previsió de moviments i situació del deute
- i) Estat de consolidació del Pressupost General

De conformitat amb els articles 166.1a) d'aquest darrer text legal, al pressupost general s'adjuntaran com annexes:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament, que per a un termini de quatre anys podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils el capital social de les quals sigui titular únic o partícip majoritari. L'estat de consolidació del pressupost de la mateixa entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- c) L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveu realitzar durant el mateix exercici.

El Pla d'inversions que haurà de coordinar-se, en aquest cas, amb el Programa d'Actuació i Plans d'Etapes de Planejament Urbanístic, es completarà amb el Programa financer, que preveu:

- a) La inversió prevista a dur a terme en cadascun dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveu obtenir en aquests exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resultin necessàries per completar el finançament amb indicació dels costos que vagin a generar.

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, i serà objecte de revisió anual, agregant un nou exercici a les seves previsions.



Així mateix, es fa constar que no s'inclouen els plans d'inversió i els seus programes de finançament per a un termini de quatre anys, per no haver-se formulat.

Respecte de les bases d'execució del pressupost, regulades a l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, són les normes que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint totes les prevencions es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar el legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques diferents del que estableix per al Pressupost.

Les entitats locals han de regular, entre altres matèries, en les bases d'execució del pressupost el següent:

- a) Nivells de vinculació jurídica dels crèdits
- b) Relació expressa i taxativa dels crèdits que es declarin ampliables, amb detall dels recursos afectats
- c) Regulació de les transferències de crèdits, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les
- d) Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com d'incorporació de romanents de crèdits
- e) Normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- f) Desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions.
- g) Documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquin el reconeixement de l'obligació
- h) Forma en què els perceptors de subvencions hagin d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts
- i) Supòsits en què puguin acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu
- j) Normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa
- k) Regulació dels compromisos de despeses plurianuals

Segon.- APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

L'article 169 TRLRHL detalla la tramitació a la qual es sotmetrà el pressupost general per a la seva aprovació, sent la següent:

- a) Aprovació inicial del pressupost general, que s'exposarà al públic, previ anunci en el butlletí oficial de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial, per quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.
- b) Aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de la corporació, que haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què



Ajuntament de Montcada i Reixac

s'hagi d'aplicar.

El pressupost general, definitivament aprovat, serà inserit en el butlletí oficial de la corporació, si en té, i, resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que l'integren, en el de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial.

Del pressupost general definitivament aprovat es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i a la corresponent comunitat autònoma. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al butlletí oficial a què es refereix l'apartat anterior.

El pressupost entrarà en vigor, en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma prevista en l'apartat 3 d'aquest article.

Si quan s'inicia l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es duguin a terme conforme al que disposen els articles 177, 178 i 179 d'aquesta llei i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà els crèdits per a serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior o que siguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats.

La còpia del pressupost i de les modificacions ha d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Així mateix, a la vista de la pendent aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2025, cal mencionar els aspectes més rellevants amb implicació pràctica en el pressupost municipal.

En concret, les lleis de pressupostos regulen les despeses en matèria de personal, el coeficient d'actualització dels valors cadastrals, la participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE), objectius de dèficit i altres matèries que l'Estat decideixi regular en les disposicions addicionals.

Tercer.- IMPORT AL QUAL S'ELEVA EL PRESSUPOST

El Pressupost General per a l'exercici econòmic 2025 està integrat pels següents imports:

	Estat de despeses	Estat d'ingressos
Ajuntament	52.598.329,60	52.598.329,60
OAIL	428.005,64	428.005,64
TOTAL	53.026.335,24	53.026.335,24
Ajustos Consolidació	427.425,64	427.425,64
TOTAL CONSOLIDAT	52.598.909,60	52.598.909,60

La consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de l'organisme autònom es realitza a nivell de capítol.

El pressupost consolidat, una vegada deduïdes les transferències internes per



Ajuntament de Montcada i Reixac

valor de 427.425,64 Euros, es presenta anivellat, quedant establert en la quantitat de 52.598.329,60 Euros pel que fa a la previsió de despeses, i de 52.598.329,60 Euros pel que fa a la previsió d'ingressos.

PRESSUPOST CONSOLIDAT 2025

INGRESSOS		Ajuntament	Organisme Autònom	CONSOLIDACIÓ		
			OAIL	TOTAL	Consolidació	TOTAL CONSOLIDAT
1	Impostos directes	20.559.729,34	0,00	20.559.729,34		20.559.729,34
2	Impostos indirectes	1.947.227,34	0,00	1.947.227,34		1.947.227,34
3	Taxes i altres ingressos	12.801.977,68	20,00	12.801.997,68		12.801.997,68
4	Transferències corrents	15.722.863,30	427.425,64	16.150.288,94	427.425,64	15.722.863,30
5	Ingressos patrimonials	193.386,94	550,00	193.936,94		193.936,94
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Transferències de capital	158.125,00	0,00	158.125,00		158.125,00
8	Actius financers	90.020,00	10,00	90.030,00		90.030,00
9	Passius financers	1.125.000,00	0,00	1.125.000,00		1.125.000,00
Total ingressos		52.598.329,60	428.005,64	53.026.335,24	427.425,64	52.598.909,60

DESPESES		Ajuntament	Organisme Autònom	CONSOLIDACIÓ		
			OAIL	TOTAL	Consolidació	TOTAL CONSOLIDAT
1	Despeses de personal	17.829.376,18	396.300,00	18.225.676,18		18.225.676,18
2	Compra béns corrents i serv.	23.604.330,59	15.655,64	23.619.986,23		23.619.986,23
3	Despeses financeres	775.120,00	30	775.150,00		775.150,00
4	Transferències corrents	5.912.448,23	0	5.912.448,23	427.425,64	5.485.022,59
5	Fons de contingència i altres imp.	498.000,00	16.010,00	514.010,00		514.010,00
6	Inversions reals	1.180.909,60	0,00	1.180.909,60		1.180.909,60
7	Transferències de capital	158.125,00	0,00	158.125,00		158.125,00
8	Adquisició d'actius financers	90.020,00	10,00	90.030,00		90.030,00
9	Passius financers	2.550.000,00	0	2.550.000,00		2.550.000,00
Total ingressos		52.598.329,60	428.005,64	53.026.335,24	427.425,64	52.598.909,60

D'acord amb el que disposa l'article 115.1.b) del RD. 500/90, de 20 d'abril, en la consolidació s'han d'eliminar les operacions internes com són les transferències, subvencions, aportacions de capital o participacions en beneficis o altres d'anàloga naturalesa. L'article 117 del mateix text, detalla encara més quines operacions han d'eliminar-se en la consolidació. En base als esmentats preceptes, es realitzen ajustaments les transaccions previstes entre les tres entitats i per l'import coincident.

En conseqüència, tots els pressupostos que integren el Pressupost General s'aproven sense dèficit inicial, complint així el que es disposa en l'article 165.4 TRLRHL.

El pressupost també s'ajusta a l'estructura establerta per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que fa a la classificació per programes i a la classificació econòmica, incloent-hi també la classificació orgànica adaptada a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

Quart.- COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA



L'expedient de pressupost 2025 integra l'informe sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'aprovació del pressupost municipal 2025.

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa en el seu article 15 disposa que abans del 31 de gener serà objecte de remissió al Ministeri, entre d'altra documentació, "c) l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute".

Del citat articles es desprèn que els controls a validar en el moment d'aprovar-se el pressupost són l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic; no sent obligatori, en aquest moment, el requeriment del compliment de la regla de la despesa.

Per tant, tenint en compte que la regla de la despesa és només un control a validar en la liquidació del pressupost, el risc d'incompliment en l'aprovació del pressupost municipal es centra en la capacitat o necessitat de finançament.

Com a conclusió dels càlculs efectuats en l'informe preceptiu emès a l'efecte que s'adjunta a l'expedient de pressupostos. Concretament és un pressupost que té una capacitat de finançament en termes SEC de 32.351,90 Euros i es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals

Per tant, d'acord amb l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute, el pressupost de l'Ajuntament que es proposa aprovar per a l'exercici 2025 compleix amb els tres controls de la Llei orgànica 2/2012 a validar en el pressupost inicial: l'objectiu d'estabilitat, l'objectiu del deute i la regla de la despesa.

Cinquè.- ANÀLISI DE LES PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES

Aquesta Intervenció es remet a les dades i a la comparativa interanual de l'informe econòmic i financer que consta a l'expedient del Pressupost per l'exercici 2025.

L'elaboració del pressupost ha de prendre com a referència les dades contingudes en la liquidació del pressupost anterior i en l'avanç de la liquidació del corrent.

Les dades resumides per capítols en termes consolidats respecte el pressupost inicial previst per l'exercici 2025 i l'anterior, amb una comparativa interanual, són les següents:

DESPESES	2024	2025	Diferència	Increment	Pes
cap 1- PERSONAL	18.327.730,95	18.225.676,18	-102.054,77	-0,56%	34,65%
cap 2 - BENS I SERVEIS	23.800.291,26	23.619.986,23	-180.305,03	-0,76%	44,91%
cap 3 -DESPESES FINANCERES	782.715,35	775.150,00	-7.565,35	-0,97%	1,47%



Ajuntament de Montcada i Reixac

cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	5.638.559,55	5.485.022,59	-153.536,96	-2,72%	10,43%
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	530.530,68	514.010,00	-16.520,68	-3,11%	0,98%
a) operacions corrents	49.079.827,79	48.619.845,00	-459.982,79	-0,94%	92,44%
cap 6 - INVERSIONS	1.326.678,52	1.180.909,60	-145.768,92	-10,99%	2,25%
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	179.371,48	158.125,00	-21.246,48	-11,84%	0,30%
b) despeses de capital no financeres	1.506.050,00	1.339.034,60	-167.015,40	-11,09%	2,55%
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	50.585.877,79	49.958.879,60	-626.998,19	-1,24%	94,98%
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	90.020,00	90.030,00	10,00	0,01%	0,17%
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	2.770.320,19	2.550.000,00	-220.320,19	-7,95%	4,85%
TOTAL DESPESES FINANCERES	2.860.340,19	2.640.030,00	-220.310,19	-7,70%	5,02%
TOTAL PRESSUPOST	53.446.217,98	52.598.909,60	-847.308,38	-1,59%	100,00%

INGRESSOS	2024	2025	Diferència	Increment	Pes
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	21.213.719,09	20.559.729,34	-653.989,75	-3,08%	39,09%
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	2.484.932,28	1.947.227,34	-537.704,94	-21,64%	3,70%
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS (excepte ingressos urbanístics)	12.891.425,16	12.801.997,68	-89.427,48	-0,69%	24,34%
Ingressos urbanístics afectats a inversions (quotes urbanístiques)	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	15.059.638,92	15.722.863,30	663.224,38	4,40%	29,89%
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	206.482,53	193.936,94	-12.545,59	-6,08%	0,37%
a) operacions corrents (sense ingressos urbanístics)	51.856.197,98	51.225.754,60	-630.443,38	-1,22%	97,39%
a) operacions corrents totals	51.856.197,98	51.225.754,60	-630.443,38	-1,22%	97,39%
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	0,00	158.125,00	158.125,00	#¡DIV/0!	0,30%
b) ingressos de capital no financers	0,00	158.125,00	158.125,00	#¡DIV/0!	0,30%
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	51.856.197,98	51.383.879,60	-472.318,38	-0,91%	97,69%
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	90.020,00	90.030,00	10,00	0,01%	0,17%
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	1.500.000,00	1.125.000,00	-375.000,00	-25,00%	2,14%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	1.590.020,00	1.215.030,00	-374.990,00	-23,58%	2,31%
TOTAL PRESSUPOST	53.446.217,98	52.598.909,60	-847.308,38	-1,59%	100,00%

De forma global, el pressupost de l'exercici 2025 en termes consolidats es redueix en el percentatge del -1,59% respecte el pressupost inicial de l'exercici anterior.

En quant als ingressos corrents, la reducció en valors absoluts suma la quantitat de - 630.443,38 Euros, equivalent al -1,22%.

La reducció d'ingressos condiona la reducció de les despeses corrents respecte l'anterior exercici per la quantitat total de -459.982,79 Euros, equivalent al -0,94% del total del pressupost. El canvi més significatiu el conforma la despesa del capítol 2 que es redueix en -180.305,03 Euros i del capítol 4 que es redueix en -153.536,96 Euros, representant un -0,76% i un -2,72% respectivament sobre el total del corresponent capítol. L'import restant de la reducció d'ingressos es veu compensada per la davallada de l'amortització del deute



Ajuntament de Montcada i Reixac

previst en -220.310,19 Euros, representant un -7,95% dels passius financers.

No obstant la previsió de compliment de les regles fiscals en l'exercici 2025, s'adverteix de la debilitat que representa la continuïtat d'unes previsions excessivament altes en algunes de les magnituds d'ingressos considerats volàtils - Impost sobre construccions i obres (ICIO), multes de trànsit, sancions i la taxa per aprofitament del sòl, vol i subsòl de la via pública -, en aquest sentit, es recomana que aquell increment sigui destinat exclusivament a l'increment de despeses no estructurals, doncs en el cas que durant l'exercici 2025 no es materialitzés íntegrament aquella previsió d'ingrés no podrà ser consolidat en exercicis posteriors, i en conseqüència, no podria tenir continuïtat la despesa finançada amb aquells recursos.

En el cas concret de l'ICIO, previst en un import de 1.947.227,34 Euros per la seva naturalesa comporta un elevat risc de volatilitat i amb alta sensibilitat a les expectatives conjunturals i econòmiques, es recomana efectuar un seguiment constant del seu estat d'execució.

En aquell sentit, l'aplicació de mesures de control per garantir la cobertura del conjunt de les despeses, com la practica proporcional de retencions de crèdit d'acord amb l'execució d'aquells ingressos, contindria la possibilitat d'incrementar el dèficit corrent en el cas d'incompliment d'aquelles previsions.

Segons l'anterior, es recomanen les següents actuacions:

- Extrepar el seguiment de la realització efectiva de tots els Ingressos que l'integren el pressupost corrent, especialment aquelles magnituds considerades volàtils i amb major risc d'inexecució.
- En relació amb les despeses que es financen amb ingressos afectats (conformats per subvencions, préstecs, quotes urbanístiques i/o contribucions especials) no es podrà disposar de la despesa fins que hi hagi el compromís ferm d'aportació o la concertació de l'operació de préstec i de forma particular s'ha de continuar potenciant la implementació de mecanismes de gestió i seguiment de les subvencions rebudes.
- Revisar i auditar mecanismes interns adreçats a la gestió i control de la despesa pública amb implicació de tots els serveis municipals.
- Elaborar un pla de contractació, on es recullin els contractes previstos a adjudicar durant l'exercici corrent. Les àrees gestores planificaran i hi indicaran les previsions de licitacions de contractes de cada àrea amb independència de quina sigui la forma del procediment de contractació.
- Periodificar en el temps l'actuació municipal incorporant polítiques de pressupostació pluriennals.

ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'ingressos ha de constituir l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de tots els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici corresponent.

En aquest cas, per a l'any 2025 la previsió en termes consolidats corresponent a



Ajuntament de Montcada i Reixac

l'Ajuntament de Montcada i Reixac ascendeix a la quantitat de 52.598.909,60 Euros.

El total d'ingressos per operacions corrents (capítol 1 a 5) és de 51.225.754,60 Euros.

La previsió d'ingressos totals en el pressupost de l'Ajuntament suposa una reducció del -1,59% respecte de les previsions inicials de l'any anterior, altrament, si ens fixem només en els recursos ordinaris aquests es redueixen en el -1,22%, representant un valor absolut de -630.443,38 Euros. En la previsió d'ingressos, no consten ingressos atípics vinculats a inversions urbanístiques que desvirtuïn aquell increment i que, en altre cas, seria necessari el corresponent ajust. Pel que respecte als ingressos de capital, minoren en el -23,58% (-374.990,00 Euros en valors absoluts) per efecte de la reducció prevista del préstec destinat al finançament de les inversions.

Ingressos Corrents

En l'Estat d'Ingressos corrents figuren tots els recursos tributaris la imposició dels quals i regulació ha estat aprovada per la Corporació mitjançant les corresponents Ordenances Fiscals, així com la resta d'ingressos públics municipals.

El càlcul dels ingressos previstos s'ha realitzat amb caràcter general, segons es manifesta en l'Informe econòmic-financer que forma part de l'expedient del pressupost 2025, tenint en compte les diferents Ordenances Fiscals reguladores dels diferents tributs i preus públics en funció dels patrons corresponents a l'exercici anterior, en la immensa majoria dels casos, no obstant això, en alguns conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats i, fins i tot, la previsió de noves liquidacions.

S'adverteix de la necessitat de continuar implementant mesures de gestió, control, disciplina i inspecció en els diferents àmbits de l'activitat municipal (llicències, guals, disciplina urbanística...) que afavoreixin una millora en els rendiments obtinguts en les diferents exaccions de dret públic.

Com s'ha vist, cal tenir en compte que alguns dels ingressos previstos en el pressupost 2025 es mantenen amb valors significativament alts, cas de l'Impost sobre construccions, multes de trànsit i taxa per aprofitament del sòl, vol i subsòl de la via pública que representen el 9,13% (4.679.420,83 Euros en valors absoluts) dels ingressos corrents totals, i són molt volàtils, en funció de la situació de l'economia poden variar substancialment d'un exercici a un altre afectant el pressupost de despeses, per tant, suposant un risc elevat en matèria pressupostària si financen despesa estàtica. Sent necessari i recomanable, per tant, un seguiment i control rigorós en la seva execució durant tot l'exercici per una banda, i a condicionar l'import equivalent a la despesa que financen segons el ritme d'execució fins els imports previstos.

Respecte la taxa vinculada a l'aprofitament del vol, pressupostada en 1.600.000 Euros, s'adverteix que representa el 3,29% dels ingressos corrents, en aquest sentit esdevé cabdal el seguiment de la correcta execució de les corresponents liquidacions en l'exercici 2025 i en particular, del control dels ingressos i/o impagats que esdevinguin.



Ajuntament de Montcada i Reixac

Ingressos de Capital i Ingressos Financers

S'ha previst uns ingressos per una nova operació de crèdit per import total de 1.125.000,00 Euros, destinat a finançar noves inversions, contractat mitjançant el Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona que subvenciona els interessos capitalitzats de tota la vida del préstec calculats en la data de la seva concertació.

S'evidencia que l'import total de les transferències de capital (Capítol 7) i de passius financers (operacions de crèdit) sumen la quantitat de 1.215.030 Euros que son finançades amb l'import previst per les inversions, i una part (20.335,60 Euros) finançades totalment per recursos ordinaris, disposant en aquell cas, de l'estalvi net previst per l'exercici 2025.

ESTAT DE DESPESES

L'estat de despeses constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer l'entitat local.

En aquest cas, per a l'any 2025 la previsió de despeses en termes consolidats ascendeix a la quantitat de 52.598.909,60 Euros que suposa una reducció del -1,59% respecte de les previsions inicials de l'exercici anterior. Tanmateix, si ens fixem només en les operacions corrents aquestes es redueixen en el -0,94%.

Capítol 1.- Despeses de personal

El capítol 1 de despeses de personal consolidat experimenta una disminució del -0,56% (102.054,77 Euros).

L'aplicació d'aquest increment restarà sotmesa a la legislació aplicable sobre les retribucions de personal, advertint que els límits de la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions queden fixades per l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril i racionalitzar la plantilla, i els increments retributius així com la taxa de reposició d'efectius que s'adequaran a l'establert en la Llei 4/2023, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2024 o, si escau, al nou projecte de Llei General de Pressupostos que sigui aprovat per l'exercici 2025.

Els llocs inclosos dins de l'oferta d'ocupació han d'anar pressupostats anualment, amb les possibles excepcions degudament motivades.

Respecte a les despeses corresponents tant a la plantilla i annex de personal que s'inclouen en l'expedient del pressupost, d'acord a l'informe sol·licitat a Recursos Humans sobre les variacions produïdes es certifica en el mateix la corresponent previsió pressupostària suficient i adequada a la seva naturalesa en el Pressupost 2025.

L'absència avui dia del projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2025 fa que s'hagi previst un increment retributiu estimat equivalent al 2,00 %, que adoptant el criteri de prudència, ha estat dotat en el capítol 5 Fons de contingència.

Amb tot el que s'acaba d'exposar, aquesta intervenció considera que el projecte de



Ajuntament de Montcada i Reixac

pressupost de l'exercici 2025 aconsegueix la normativa vigent en matèria de despeses de personal, sense menystenir la possibilitat, que es realitzi amb efectes retroactius la fiscalització completa a posterior sobre l'aprovació dels expedients de convocatòries i incorporacions d'aquell personal.

En relació amb els crèdits consignats en el capítol 1, i que es justifiquen a través de la Plantilla pressupostària o annex de personal: caldrà, una vegada obert l'exercici 2025, comptabilitzar totes les operacions comptables derivades de l'execució de despesa de personal.

Capítol 2.- Despeses en béns corrents

Aquest capítol experimenta una disminució en termes consolidats del -21,64% respecte a la previsió inicial de l'any anterior.

En el transcurs dels tres darrers exercicis s'han establert mecanismes per reduir els contractes menors, però encara es manté un elevat nombre d'aquells contractes, sistema de contractació immediat però ineficient i antieconòmic.

Es recomana continuar impulsant la correcció amb caràcter prioritari d'aquells fets, adoptant les mesures de control i planificació, com l'elaboració d'un pla anual de contractació, on es recullin els contractes previstos a adjudicar durant l'exercici.

Aquesta mateixa apreciació es pot efectuar en relació amb els efectes de les clàusules de revisió de preus dels contractes subscrits, especialment en el moment de la seva renovació.

Capítol 3.- Despeses financeres

Les dotacions pressupostàries contingudes en aquest capítol han estat calculades per cobrir les despeses d'interessos dels préstecs concertats.

La disminució respecte del pressupost de l'exercici anterior en termes consolidats es quantifica en un import de -7.565,35 Euros, degut principalment a l'evolució descendent dels tipus d'interès de mercat que, en tot cas, denota una reducció de la tendència alcista dels anteriors exercicis.

Capítol 4.- Transferències corrents

L'import d'aquest capítol presenta una reducció del -2,72% (-153.536,96 Euros en valors absoluts) respecte a les previsions inicials de l'any anterior.

Com s'ha informat en els darrers exercicis, a l'empara del que disposa el Tribunal de Cuentas en diversos informes de fiscalització, s'adverteix de la necessitat que l'Alcaldia aprovi el Pla estratègic de subvencions a tres anys i també es dicti un manual de gestió de subvencions que fixi, no tan sols els procediments, sinó també el calendari d'execució de les subvencions previstes en el capítol 4 del pressupost.

Capítol 5.- Fons de contingència



Ajuntament de Montcada i Reixac

En aquest capítol s'incorpora el fons de contingència destinat a despeses imprevistes que es puguin produir durant l'exercici.

Aquest fons només és obligatori, de conformitat amb l'establert a l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, citant *"L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran en els seus pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. La quantia i les condicions d'aplicació de la dotació serà determinada per cada Administració Pública en l'àmbit de les respectives competències."*

Tanmateix, aquesta Corporació ha cregut convenient la creació d'aquest fons, consignat en el pressupost consolidat en un import de 498.000,00 Euros (representant en termes percentuals el 0,98% del pressupost total de despeses), que integrarà el possible increment retributiu que s'aprovi en la Llei General de Pressupostos de l'Estat per l'exercici 2025 i que de forma estimada ha estat previst en el 2,00% respecte de la despesa de personal de l'anterior exercici i que es xifra en 356.587,52 Euros, sempre subjectes a les condicions i limitacions comentades al paràgraf anterior i en l'aplicació de la valoració dels llocs de treball per aquest exercici. L'import restant del fons, quantificat en 141.412,48 Euros es destinarà als possibles imprevistos no previsibles que es puguin produir al llarg de l'exercici.

En el mateix sentit de prudència, tenint en compte el Pressupost consolidat total d'import 52.598.909,60 Euros, es considera insuficient aquell fons de contingència, vist que no contempla les possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos i reclamacions administratives de limitada quantia, baixes per insolvències, o en definitiva, aquells supòsits imprevistos i no previsibles que de forma conjunta s'estimaria entre un 1% i un 3% del total d'ingressos.

També es considera insuficient, atès que no contempla les provisions suficients per cobrir els ingressos de caire incert o volàtils, que d'acord amb el grau d'execució o recaptació al llarg de l'exercici poguessin ser destinats a finançar despesa no estructural i no consolidable.

Capítol 6.- Inversions reals / Capítol 7.- Transferències de capital

Les inversions previstes per a l'exercici 2025 en el Capítol 6 d'inversions reals, ascendeixen a 1.180.909,60 Euros.

Per altre banda, es preveuen un projecte d'inversió executat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, segons això, en el Capítol 7 de transferències de capital es preveu un import de 158.125,00 Euros destinat a finançar parcialment aquelles inversions.

Considerant la suma total d'ambdós capítols 6 i 7 per import de 1.339.034,60 Euros, resulta una reducció de -167.015,40 Euros respecte de l'anterior exercici. Aquelles



Ajuntament de Montcada i Reixac

inversions es finançaran de forma suficient per ingressos no corrents, procedents de l'operació d'endeutament prevista en el pressupost, a excepció de la despesa destinada a mobiliari d'oficina municipal per import de 20.335,60 Euros, que serà finançada amb estalvi net.

El finançament corresponent a endeutament per 1.125.000,00 Euros no afectarà l'obligació de generar Estalvi Net en la liquidació de l'exercici, ara bé, obligarà a portar un seguiment de control sobre el ritme d'execució de les despeses i el reconeixement dels drets que les financen i de la seva realització efectiva, així com dels mecanismes de control i seguiment d'aquella despesa.

Finalment, cal posar en relleu l'existència de passius contingents, concretats en recursos contenciosos administratius que, en cas de produir-se la sentència, l'Ajuntament haurà de fer front. Aquests no es troben recollits en el pressupost donada la dificultat derivada de la incertesa en el moment en que es produirà o bé de la quantia de l'obligació. En el primer cas, es tracta d'un criteri de prudència, mentre que en el segon podria produir-se un dèficit ocult. D'ells s'informarà en la tramesa del pressupost al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través dels passius contingents no inclosos en el pressupost.

Aquesta circumstància provocarà que en la fase d'execució d'aquestes sentències no es pugui atendre el pagament per falta de consignació pressupostària, obligant a fer les oportunes modificacions al pressupost i a recórrer a l'endeutament necessari per finançar les obligacions corresponents.

Capítol 9.- Passius financers

Conté les amortitzacions dels deutes financers vigents, la variació del pressupost 2025 suposat una reducció de -220.310,19 Euros, representant una disminució del -7,70%. L'import total de les amortitzacions suma l'import de 2.550.000,00 Euros i representa el 4,85% de les despeses totals del pressupost.

Les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents també es troba recollida en el document sobre l'estat del deute que integra l'expedient del pressupost 2025.

Sisè.- ESTALVI NET

L'estalvi net no és un indicador de caràcter obligatori en l'aprovació del pressupost, però si aconsellable, doncs indica la solvència financera de l'Ajuntament i en el cas que fos negatiu, anticiparia l'adopció de mesures financeres adreçades a la reducció del deute, reducció de despeses o increment d'ingressos a la finalitat d'evitar tensions de tresoreria i falta de liquiditat a curt termini.

En termes generals pressupostaris, el total dels ingressos corrents previstos en el pressupost finançarà el total de les despeses corrents més l'amortització del deute. Tot i això, s'ha de destacar que el nivell d'estalvi és molt baix (20.335,00 Euros), i en conseqüència, com s'ha vist en la descripció de l'estat d'ingressos del punt cinquè d'aquest informe, caldrà fer un seguiment acurat del compliment de les previsions d'ingressos i



Ajuntament de Montcada i Reixac

realitzar l'ajustament de les despeses en funció de l'evolució i execució del pressupost.

D'acord amb l'article 53.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, l'Estalvi Net tindrà efecte i conseqüències en la liquidació del pressupost i per el seu càlcul es considerarà la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorat en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització (ATA) de l'operació projectada i de cadascun dels préstecs concertats i pendents de reemborsament a l'inici del pressupost.

El càlcul de l'estalvi net legal definit segons el criteri del punt anterior, seria de 256.505,97 Euros que representa un 0,50% sobre els ingressos corrents en termes consolidats.

CONCLUSIÓ

El Pressupost que es presenta compleix amb la normativa legal i no s'observa cap objecció a formular.

Montcada i Reixac, a data de la signatura electrònica

L'interventor,