



Ajuntament
de Sant Quirze
del Vallès

INFORME ECONÒMIC FINANCER

Pressupost 2025

Es formula el present informe per donar compliment a allò que disposa l'article 168.1.e) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), respecte de la proposta d'aprovació inicial de l'expedient de pressupostos per a l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès.

El seu objecte és el d'exposar les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament pressupostari.

Pressupost consolidat per capítols

INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMU	SMSQ	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. IMPOSTOS DIRECTES	12.110.000,00			37.330,25	12.072.669,75
II. IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00				1.000.000,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.156.465,57	434.316,50	3.159.514,93	76.464,14	7.673.832,86
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.417.670,59	366.175,25		475.346,10	8.308.499,74
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	380.650,00	423.342,00		51.378,80	752.613,20
VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00				0,00
VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.174.448,99	134.709,56	200.000,00	200.000,00	1.309.158,55
VIII. ACTIUS FINANCERS	30.000,00				30.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	691.945,01				691.945,01
TOTAL INGRESSOS	27.961.180,16	1.358.543,31	3.359.514,93	840.519,29	31.838.719,11
	87,82%	4,27%	10,55%	2,64%	100,00%

DESPESES	AJUNTAMENT	COMU	SMSQ	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. PERSONAL	11.777.824,46	838.077,95	388.027,37		13.003.929,78
II. BÉNS I SERVEIS	12.128.590,31	183.675,12	2.754.956,97	640.519,29	14.426.703,11
III. DESPESES FINANCERES	224.000,00	142.700,00	12.613,68		379.313,68
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	869.873,00				869.873,00
V. FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00				0,00
VI. INVERSIONS REALS	2.235.622,52		203.916,91	200.000,00	2.239.539,43
VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL	100,00				100,00
VIII. ACTIUS FINANCERS	30.000,00				30.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	695.169,87	194.090,24			889.260,11
TOTAL DESPESES	27.961.180,16	1.358.543,31	3.359.514,93	840.519,29	31.838.719,11
	87,82%	4,27%	10,55%	2,64%	100,00%

DESCRIPCIÓ GENERAL

Imports i variacions

1. El Pressupost de la Corporació Municipal es compon del pressupost corresponent a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, del pressupost de la



societat municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L. i del pressupost de la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, S.L., essent aquestes societats municipals participades amb el 100% de capital per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès. Per tant, les tres entitats consolidaran com a pressupost a la totalitat de les seves operacions, ajustant les operacions comunes previstes.

La xifra assolida en la consolidació pressupostària és, per als ingressos i per a les despeses, de 31.838.719,11 euros, preveient una aprovació en equilibri pressupostari.

2. En xifres absolutes, les previsions per a l'exercici 2025 són, en quant a ingressos i despeses, de 27.961.180,16 euros per al pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, de 1.358.543,31 euros per a la societat municipal COMU i de 3.359.514,93 euros per a la societat SMSQ.
3. En quan al pes de cadascun dels ens sobre la totalitat del pressupost consolidat, en termes relatius, tenim que l'Ajuntament representa un 87,82%, la societat municipal COMU un 4,27%, la societat municipal SMSQ. un 10,55%, amb uns ajustaments del -2,64.

La consolidació de pressupostos consisteix en l'addició de tots els pressupostos de les entitats que formen grup, descomptant aquelles operacions internes entre elles, obtenint així el volum net previst del global del grup.

- **Ajustaments**

Les operacions vinculades entre les tres entitats que conformen el pressupost de la Corporació municipal, suposen un -2,64% i ascendeixen a -840.519,29 euros.

• **Tributs: -37.330,25€**

Correspon a l'import que la COMU paga a l'Ajuntament en concepte d'Impost sobre Béns Immobles i Taxa per la recollida d'escombraries.

Entitat	Concepte	Import
COMU	IBI 2023	6.387,13
	BROSSA	7.000,00
Total COMU		13.387,13
SMSQ	Ingressos Bruts	23.893,12
	IVTM	50,00
Total SMSQ		23.943,12
Total		37.330,25

- **Taxes i altres ingressos** **-76.464 €**

Correspon a l'import del cost que assumeix l'Ajuntament, en concepte de contracte programa del servei d'escola bressol municipal, per la reserva de places per infants de famílies amb dificultats socioeconòmiques i per les places ocupades per infants de les persones treballadores que treballen en la pròpia escola.

I pel consum d'aigua de les dependències municipals, respecte de SMSQ.

Entitat	Concepte	Import
COMU	Ingressos places buides	12.315,00
	Ingressos places personal	
	Ingresso places benestar	14.500,00
Total COMU		26.815,00
SMSQ	Subministrament d'aigua	49.649,14
	Total SMSQ	49.649,14
Total		76.464

- **Transferències corrents:** **-475.346,10 €**

En el 2025 s'han incorporat en els ingressos previstos en els encàrrecs de gestió dels serveis d'habitatge i escola bressol municipal formalitzats amb la societat COMU.

- Respecte al servei d'habitatge, en aquest encàrrec hi estan associats el servei d'oficina local d'habitatge (modalitat completa) i el servei d'intermediació del deute de l'habitatge, tots dos serveis alhora es regeixen pels corresponents convenis amb la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona respectivament. L'import que l'Ajuntament assumeix per aquest encàrrec ascendeix a 63.788,17 euros.
- Respecte al servei d'escola bressol en aquest apartat s'inclouen les subvencions previstes en el pressupost d'ingressos per la gestió ordinària del servei i per la gratuïtat de les línies d'alumnes de 2 anys. D'acord amb el plec clàusules que regula aquest encàrrec de gestió, aquests imports es transferiran a la societat COMU.

Entitat	Concepte	Import
COMU	Subvencions alumnes EBM	233.369,77
	Subvencions EBM (i2)	178.188,16
	Encàrrec OLH	63.788,17
Total COMU		475.346,10



- **Ingressos patrimonials: -51.378,80 €**

Cobreix els lloguers i despeses comunitàries que l'Ajuntament paga a la societat municipal en concepte de lloguer d'habitatges, d'acord amb el detall següent:

Adreça	Mensual	Anual
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acollida Persones Refugiades (Mas Duran III, 2 ^o 3 ^a)	328,77	3.945,21
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acollida Persones Refugiades (Mas Duran III, 1 ^o 1 ^a)	417,29	5.007,51
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 2 ^a + C.P.	519,28	6.231,34
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 6 ^a + C.P.	637,86	7.654,33
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 1 ^a + C.P.	743,13	8.917,52
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 7 ^a + C.P.	742,42	8.909,06
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Habitatge Compartit Supervisat (Baix Riera 101, 3 ^o 3 ^a)	412,98	4.955,76
Renda + C.P. Habitatge Les Fonts 1 ^o 6 ^a + C.P.	479,84	5.758,07
Total	4.281,57	51.378,80

- **Transferències de capital: 200.000,00 €**

D'acord al que estableix l'encàrrec de gestió de les inversions a la xarxa d'aigua vigent a nom de SMQV.

Entitat	Concepte	Import
SMQV	Encàrrec de gestió inversions	200.000,00
Total COMU		200.000,00

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DELS INGRESSOS

El pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2025 preveu un increment global dels ingressos del 25,40%, que es tradueix en 27.961.180,16 euros, davant els 22.298.404,66 euros del 2024 (prorrogat), amb una diferència en termes absoluts de 5.662.775,50 euros, segons les consideracions que a continuació es detallen.

Cap.	Denominació	2024		2025	
1 Total	Impostos directes	11.275.000,00	50,56%	12.110.000,00	43,31%
2 Total	Impostos indirectes	1.087.300,00	4,88%	1.000.000,00	3,58%
3 Total	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.874.000,00	12,89%	4.156.465,57	14,87%
4 Total	Transferència corrents	6.716.004,66	30,12%	8.417.670,59	30,10%
5 Total	Ingressos patrimonials	326.100,00	1,46%	380.650,00	1,36%
Total ingressos corrents		22.278.404,66	99,91%	26.064.786,16	93,22%
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 Total	Transferències de capital	0,00	0,00%	1.174.448,99	4,20%
Total ingressos de capital		0,00	0,00%	1.174.448,99	4,20%

Cap.	Denominació	2024		2025	
8 Total	Actius financers	20.000,00	0,09%	30.000,00	0,11%
9 Total	Passius financers	0,00	0,00%	691.945,01	2,47%
Total ingressos financers		20.000,00	0,09%	721.945,01	2,58%
Total general		22.298.404,66	100,00%	27.961.180,16	100,00%

- **Ingressos per Operacions Corrents**

CAPÍTOL I: Impostos directes (IBI, IVTM, IIVTNU, IAE)

Eco.	Denominació	2024	2025	Variació	%
11300	Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	7.800.000,00	8.800.000,00	1.000.000,00	12,82%
11500	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.215.000,00	1.200.000,00	-15.000,00	-1,23%
11600	Impost sobre l'increment del valor terr. n. u.	850.000,00	700.000,00	-150.000,00	-17,65%
13000	Impost sobre act. econòmiques	1.410.000,00	1.410.000,00	0,00	0,00%
		11.275.000,00	12.110.000,00	835.000,00	7,41%

Les previsions per aquest capítol tenen una variació relativa del 7,41%, que representa un increment de 835.000,00 euros, passant de 11.275.000,00 euros de 2024 a 12.110.000,00 euros el 2025.

Com a base principal per al càlcul de les previsions s'ha tingut en compte el criteri d'execució i recaptació dels ingressos que es reflecteix a la comptabilitat, atenent també l'evolució dels padrons en els diferents conceptes i l'increment dels tipus previst per a les ordenances fiscals de 2025.

Per conceptes tributaris:

Impost sobre béns immobles: es fa una previsió 8.800.000,00 euros que inclou la previsió d'increment generat per la nova ordenança fiscal.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica: variació negativa de 15.000,00 euros, malgrat que no ha canviat l'ordenança fiscal es preveu una reducció producte de l'evolució de padró de l'impost, ja que cal tenir en compte que la potència fiscal dels nous vehicles elèctrics sol ser més baixa que la dels vehicles de combustió.

Finalment, també es revisa a la baixa la previsió de l'**Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana**, bàsicament degut encara als efectes de l'última sentència del Constitucional respecte aquesta figura tributària.

CAPÍTOL II: Impostos indirectes (ICIO)

Eco.	Denominació	2024	2025	Variació	%
29000	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres	1.087.300,00	1.000.000,00	-87.300,00	-8,03%
		1.087.300,00	1.000.000,00	-87.300,00	-8,03%

Aquest capítol recull el concepte de l'**Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres**, el qual s'ha previst per a l'exercici 2025 amb un import de 1.000.000,00 euros, envers els 1.087.300,00 euros previstos a l'exercici 2024, la qual cosa representa una reducció del -8,03%, o de 87.300,00 euros, si parlem en termes absoluts. La reducció d'aquesta previsió està motivat, bàsicament, pel nivell de sol·licituds presentades i pendents de resoldre, d'acord amb l'informe de la Cap de Territori que consta en l'expedient.

CAPÍTOL III: Taxes i altres Ingressos

Eco.	Denominació	2024	2025	Variació	%
30200	Recollida d'escombraries	1.071.000,00	2.499.703,57	1.428.703,57	133,40%
32100	Tramitació llicències urbanístiques	590.000,00	366.000,00	-224.000,00	-37,97%
33200	Aprofitament empreses explotadores subministraments	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00%
33902	Mercats no sedentaris	145.000,00	178.000,00	33.000,00	22,76%
33800	Cànon compensatori de Telefonica de España SA	120.000,00	80.000,00	-40.000,00	-33,33%
	Altres taxes	250.700,00	261.150,00	10.450,00	4,17%
	Total Taxes	2.426.700,00	3.634.853,57	1.208.153,57	49,79%
	Preus Públics	119.600,00	174.612,00	55.012,00	46,00%
	Altres Ingressos	327.700,00	347.000,00	19.300,00	5,89%
	Total taxes, preus públics i altres ingressos	2.874.000,00	4.156.465,57	1.282.465,57	44,62%

La variació prevista per aquest capítol és un increment del 44,62%. En termes absoluts, es passa d'unes previsions per a l'exercici 2024 de 2.874.000,00 euros a 4.156.465,57 euros al 2025, sent l'increment de 1.282.465,57 euros.

La composició dels conceptes que integren aquest capítol comprèn, per una banda, les Taxes i Preus Públics, que tenen el caràcter de prestació de serveis, amb un pes sobre el total del 91,65% (88,60% al 2024), i un import de 3.809.465,57 euros (2.546.300,00 euros al 2024) i la resta d'ingressos representen un 8,35% (11,40% al 2024) per import de 347.000,00 euros (327.700,00 al 2024).

En relació a les Taxes, cal remarcar la importància del concepte de la **Taxa per la prestació del servei de recollida d'escombraries i gestió de residus municipals**, que suposa el 68,77% (44,13% al 2024) d'aquest apartat i, malgrat que és una figura tributària de caràcter recurrent i constant en el temps, sense perjudici de l'aleatorietat que aporten els beneficis fiscal, pel que la previsió s'ha calculat tenint en compte el padró de l'exercici 2024. Els canvis introduïts a l'ordenança fiscal de resultes de l'aplicació de la **Llei 7/2022, de 8 de abril, de residus i sols contaminats per a una economia circular**, que imposa que el servei no pot ser deficitari i s'ha de finançar amb una figura tributària específica ha significat un notable increment d'aquest concepte.

De la resta de conceptes del capítol cal posar de manifest que les variacions més importants en termes absoluts de la resta de taxes es concentren en els següents

conceptes: en primer lloc, -224.000,00 euros a la **taxa de Tramitació Llicències urbanístiques**, que malgrat el comportament estable de l'ICIO la taxa segueix reflectint els efectes de l'aplicació de la OMREU que va topar el creixement de la taxa, seguit del decrement de -40.000,00 euros del **cànon compensatori de Telefònica de España SA** -que compensa liquidacions extraordinàries rebudes en exercicis anteriors. Finalment cal destacar l'increment de 33.000,00 euros a la **taxa de Mercats no sedentaris** i 55.450,00 euros a la previsió de la resta de taxes.

Els preus públics experimenten un increment de 55.012,00 euros en la previsió d'ingressos, motivat bàsicament per l'increment de matrícula previst al servei d'escola de música.

CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

Concepte	Descripció	2024	2025	Variació	%
42000	Participació en els Tributs de l'Estat	4.460.000,00	5.843.000,00	1.383.000,00	31,01%
	Resta subvencions de l'Estat	20.100,00	500,00	-19.600,00	-97,51%
	Total Estat	4.480.100,00	5.843.500,00	1.363.400,00	30,43%
45001	Participació Fons Català de Cooperació Local	290.000,00	310.000,00	20.000,00	6,90%
	Resta subvencions de l'àmbit de la Generalitat	1.179.202,57	1.517.636,71	338.434,14	28,70%
	Total Generalitat	1.469.202,57	1.827.636,71	358.434,14	24,40%
	Total Diputació	610.602,09	592.253,44	-18.348,65	-3,01%
	Total Altres Ajuntaments	138.700,00	143.280,44	4.580,44	3,30%
	Total Consell Comarcal	10.000,00	11.000,00	1.000,00	10,00%
	Total altres subvencions	7.400,00	0,00	-7.400,00	-100,00%
	Total TRANSFERÈNCIA CORRENTS	6.716.004,66	8.417.670,59	1.701.665,93	25,34%

La variació percentual del present capítol és d'un 25,34%, amb un increment previst de 1.701.665,93 euros, passant d'un total de 6.716.004,66 euros al 2024 a 8.417.670,59 euros el 2025.

L'increment presenta disparitat en els diferents conceptes, que es concreten de la forma següent:

- La **participació en els Tributs de l'Estat** es preveu per a 2025 amb un increment del 31,01% sobre el darrer exercici (1.383.000,00 euros en termes absoluts), aquest increment ha estat anunciat pel propi Estat en informacions publicades sobre la previsió de liquidació de 2023 per aquest concepte que com se sap es cobra 2 anys després (2025).
- Per altra banda, el **Fons Català de Cooperació Local** s'incrementa en 20.000,00 euros, quantia que correspon als ingressos reconeguts per aquesta anualitat 2024.
- Les transferències previstes des de la Generalitat de Catalunya presenten un increment del 28,70%, que representa un import de 1.517.636,71 euros, que representa un increment absolut de 338.434,14 euros. Aquest increment està justificat, principalment, pel desplegament complet dels contractes programa



formalitzats amb la Generalitat de Catalunya per les diferents prestacions socials gestionades per l'Ajuntament. El fet d'haver superat el nivell poblacional dels 20.000 habitants ha provocat que la contraprestació econòmica rebuda per la gestió d'aquests serveis s'hagi de fer mitjançant conveni directe amb la Generalitat de Catalunya, perdent al Consell Comarcal com ens referent. En aquest projecte de pressupost s'han previst els imports màxims concertats, els quals estan condicionats a la justificació de la corresponent despesa.

- Les transferències corresponents a la Diputació de Barcelona decreixen en un -3,01% que representen -18.348,65 euros, degut a canvis en el programes d'ajuts de la DIBA.
- Les subvencions provinents d'altres ajuntaments es mantenen.
- Les subvencions del Consell Comarcal s'incrementen en 1.000,00 euros, (10%) corresponent bàsicament a les línies de finançament pel servei de benestar.

CAPÍTOL V: Ingressos Patrimoniales

Concepte	Descripció	2024	2025	Variació	%
54100	Arrendaments de finques urbanes.	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00%
55000	Concessions administratives	85.000,00	90.000,00	5.000,00	5,88%
55001	Cànon de l'aigua	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00%
55002	Cànon concessionari Esports	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
55901	Comercialització de vidre, envasos i paper	200.000,00	190.000,00	-10.000,00	-5,00%
55902	Comercialització aparells elèctrics	10.000,00	9.500,00	-500,00	-5,00%
55903	Comercialització energia	100,00	150,00	50,00	50,00%
55904	Comercialització recollida roba usada i calçat	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
55905	Comercialització Orgànica, resta i voluminosos	0,00	30.000,00	30.000,00	
55906	Benziners, aparcaments i àrea verda	0,00	30.000,00	30.000,00	
	Total	326.100,00	380.650,00	54.550,00	16,73%

La variació en el total del capítol és del 16,73%, que representa un import de 54.550,00 euros, al passar d'unes previsions de 326.100,00 per al 2024 a 380.650,00 euros per al 2025.

Els moviments més importants registrats en aquest capítol són:

- a) En el concepte 55901, per la comercialització de vidres i envasos decrementa en -10.000 euros, -500 al concepte 55902 comercialització aparells elèctrics.
- b) Compensat pels nou conceptes 55905 Comercialització Orgànica, resta i voluminosos i 55906 Benziners amb 30.000,00 euros cada un, l'increment de 5.000,00 en la previsió d'ingressos per concessions administratives.

ambdues previsions responen al nivell l'execució 2024

- **Ingressos per Operacions de Capital**

CAPÍTOL VII: Transferències de Capital

Concepte	Descripció	2024	2025
75000	Subvenció Generalitat Biblioteca (fons bibliogràfic)	0,00	11.000,00
75002	Subvenció Generalitat Via ciclista	0,00	0,00
75090	Subvenció PUOSC	0,00	365.955,73
75101	Subv. Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	0,00	487.243,26
75104	Subv. Generalitat – ACC	0,00	150.000,00
76105	Subvenció Diputació : Millora de les xarxes d'abastiment d'aigua	0,00	146.250,00
76600	Subv. AMTU	0,00	14.000,00
Total			1.174.448,99

L'import previst en aquest capítol pel 2025 no és comparable al de 2024 ja que aquest pressupost era prorrogat i per tant feia una previsió zero per aquests conceptes.

Cal destacar la incorporació de diverses subvencions relacionades amb l'abastament d'aigua potable que passaran a finançar el programa d'inversions de SQVAigua a través de l'encàrrec de gestió vigent, amb 783.493,26 euros. I una primera previsió del PUOSC dedicat a Equips de Climatització Biblioteca amb 365.955,73 euros.

S'ha de tenir en compte que les previsions realitzades en aquest capítol tenen correlació amb les previsions dels projectes d'inversió, ja que es considera la subvenció com una font de finançament finalista.

CAPÍTOL VIII i IX: Ingressos financers:

Concepte	Descripció	2024	2025
83000	Reintegrament préstecs fora sector públic c/t	10.000,00	20.000,00
83100	Reintegrament préstecs fora sector públic ll/t	10.000,00	10.000,00
	Actius financers	20.000,00	30.000,00
91301	Préstecs a llarg termini per a inversions	0,00	691.945,01
	Passius financers	0,00	691.945,01
	Total Ingressos financers	20.000,00	721.945,01

En el Capítol VIII es preveuen 30.000,00 euros per a fer front a les bestretes als empleats que fins ara es tractaven extra pressupostàriament, com es veurà més endavant aquest ingrès que un valor simètric en el capítol VIII de despeses.

Finalment en el capítol IX es preveu la contractació de crèdit bancari amb entitats financeres, per import de 691.945,01 euros, destinat al finançament de les inversions, sense comparació amb el pressupost inicial de 2024 per què aquest era prorrogat i no preveia nou endeutament.

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DE LES DESPESES

El total de les despeses previstes en el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2025 ascendeix a 27.961.180,16 euros (22.298.404,66 al 2024), amb un increment percentual sobre l'exercici anterior del 13,74%, que presentava la quantitat de 22.298.404,66 euros.

Tal com s'expressava a l'apartat dels ingressos, la xifra neta d'aquest increment és de 5.662.775,50 euros, d'acord amb la taula següent:

Cap.	Denominació	2024	2025	Variació	%
1 Total	DESPESES DE PERSONAL	10.707.193,65	11.777.824,46	1.070.630,81	10,00%
2 Total	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.651.937,10	12.128.590,31	2.476.653,21	25,66%
3 Total	DESPESES FINANCERES	116.500,00	224.000,00	107.500,00	92,27%
4 Total	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	913.200,95	869.873,00	-43.327,95	-4,74%
	Despesa Corrent	21.388.831,70	25.000.287,77	3.611.456,07	16,88%
6 Total	INVERSIONS REALS	272.000,00	2.235.622,52	1.963.622,52	721,92%
7 Total	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	100,00	100,00	-
	Despesa de capital	272.000,00	2.235.722,52	1.963.722,52	721,96%
8 Total	ACTIUS FINANCERS	20.000,00	30.000,00	10.000,00	50,00%
9 Total	PASSIUS FINANCERS	617.572,96	695.169,87	77.596,91	12,56%
	Despesa financera	637.572,96	725.169,87	87.596,91	13,74%
Total general		22.298.404,66	27.961.180,16	5.662.775,50	25,40%

La variació percentual positiva més rellevant es troba en les despeses de capital, la qual pateix una variació del 721,96%, provocat per l'increment en les dotacions d'inversions reals que al pressupost prorrogat de 2024 només contemplava la part finançada amb recursos propis 272.000,00 euros del contracte de l'enllumenat públic. A diferència de l'exercici 2024, com ja s'ha comentat, quan s'ha desenvolupat l'evolució del capítol 7 d'ingressos, aquest exercici 2025 hi ha previsions de sengles subvencions per fer inversions, ja sigui perquè estan atorgades o sol·licitades, fet que provoca que hi hagi la mateixa correlació en el capítol 6 de despeses. Com ja s'ha dit cal destacar les subvencions de la xarxa d'aigua i el PUOSC.

La segona variació percentual correspon a la despesa 16,88% amb un increment absolut de 3.611.456,07 euros. Els capítols que incrementen més són el de compra de béns i serveis (25,66%, 2.476.653,21 euros), el de personal (10,00% 1.070.630,81) i el de despeses financeres (92,27% 107.500,00), variacions positives que es veuen parcialment compensades amb la reducció del capítol de transferències corrents - 43.327,95 euros -4,74%).

Finalment la despesa financera amb un creixement de 13,74% (87.596,91 euros en termes absoluts).

El càlcul dels diferents capítols es descriu a continuació.

- **Despeses per Operacions Corrents**

CAPÍTOL I: Personal

	2024	2025	Variació	%
Òrgans de govern i personal directiu	78.483,58	147.738,28	69.254,70	88,24%
Personal eventual	23.916,04	46.519,83	22.603,79	94,51%
Personal Funcionari	6.681.941,46	7.208.062,52	526.121,06	7,87%
Personal Laboral	1.463.883,75	1.605.560,18	141.676,43	9,68%
Incentius al rendiment	31.000,00	40.100,00	9.100,00	29,35%
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	2.427.968,82	2.729.843,65	301.874,83	12,43%
Total general	10.707.193,65	11.777.824,46	1.070.630,81	10,00%

La dotació d'aquest capítol respon a les places descrites a l'annex de personal, on es detalla la composició en el percentatge de dedicació que es considera que hauran de tenir durant l'exercici 2025, així com altres conceptes salarials i no salarials continguts en el mateix annex. S'inclouen, a més de la plantilla municipal, els càrrecs electes que cobren una retribució per la seva dedicació, el personal eventual, els funcionaris amb nomenaments temporals i els treballadors amb contractes d'obra i servei, els funcionaris per programes, i el personal subvencionat per altres administracions.

La quantitat pressupostada i els criteris d'aplicació es descriuen a l'annex de personal i a l'informe de la Cap de recursos humans, documents que es troben indexats en el present expedient.

CAPÍTOL II: Béns i Serveis

Tipus	2024	2025	Diferència	%
Arrendaments i cànon	1.454.874,57	1.634.195,63	179.321,06	12,33%
Despeses de publicacions	20.300,00	53.100,00	32.800,00	161,58%
Indemnitzacions per raó del servei	287.005,00	294.505,00	7.500,00	2,61%
Material, subministraments i altres	6.981.677,36	8.788.320,26	1.806.642,90	25,88%
Reparacions, manteniment i conservació	908.080,17	1.358.469,42	450.389,25	49,60%
Total general	9.651.937,10	12.128.590,31	2.476.653,21	25,66%

L'import consignat en aquest capítol per a l'exercici 2025 és de 12.128.590,31, amb un increment de la previsió de 2.476.653,21 euros respecte els 9.651.937,10 euros de l'exercici 2024, que representa un 25,66.

Les quantitats compromeses contractualment pels diferents serveis s'han dotat d'acord amb les peticions realitzades, així com aquelles variables de caràcter ordinari que s'han considerat necessàries pel seu adequat funcionament. En definitiva, un cop assegurats els crèdits compromesos provinents d'exercicis anteriors, s'han atès les demandes dels diferents serveis per a la realització de projectes o programes de cada àmbit, tenint en **compte l'increment de la inflació, fet que justifica la variació percentual i la major disponibilitat de fons per la previsible crecuda de la recaptació fruit de la modificació d'OOFF..**

CAPÍTOL III: Despeses Financeres

Descripció	2024	2025	Diferència	%
Interessos bancaris	46.500,00	149.000,00	102.500,00	220,43%
Interessos de demora	50.000,00	65.000,00	15.000,00	30,00%
Comissions i altres desp. financ.	20.000,00	10.000,00	-10.000,00	-50,00%
Total	116.500,00	224.000,00	107.500,00	92,27%

La previsió per aquest capítol ascendeix a un total de, 224.000,00 euros per a l'exercici 2025 amb un increment respecte el pressupost prorrogat de 2024 del 92,27% es a dir 107.500,00 de creixement. Respecte aquest capítol es destaca l'increment de l'aplicació d'interessos bancaris. El càlcul dels interessos bancaris es troba detallat i explicat en l'annex d'endeutament, ja que corresponen als interessos dels préstecs concertats.

Els càlculs i la informació sobre les condicions econòmiques, terminis i venciment de les operacions creditícies referents als imports consignats, venen detallats a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del pressupost. De la lectura d'aquest informe es conclou que aqueta aplicació està suficientment dotada i, per tant, no es dona cap dels supòsits d'impugnació del pressupost per aquest concepte.

CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

	2024	2025	Diferència	%
A empreses privades	53.500,00	25.500,00	-28.000,00	-52,34%
A entitats locals	58.454,00	51.186,00	-7.268,00	-12,43%
A famílies i institucions sense ànim de lucre	800.471,95	792.187,00	-8.284,95	-1,04%
A l'administració de l'Estat	775,00	1.000,00	225,00	29,03%
Total general	913.200,95	869.873,00	-43.327,95	-4,74%

La dotació prevista és de 869.873,00 euros per a l'exercici 2025, amb un decrement del -4.74% sobre l'exercici 2024 amb una diferència de -43.327,95 euros.

- Despeses per Operacions de Capital

CAPÍTOL VI i VII: Despeses de capital

Aplicació	Descripció	2024	2025
1400/9260/6260000	Equips per processos informàtics	0,00	31.992,04
1500/4410/6330000	Millores transport públic - AMTU	0,00	14.000,00
1501/1610/6230000	Pou de les Morisques	0,00	301.778,21
1501/1610/6330000	Comptadors intel·ligents per la millora de la gestió i el rendiment de la xarxa	0,00	150.000,00
1501/1610/6390000	Millora de la xarxa municipal d'abastament d'aigua	0,00	331.715,05
1501/1610/6390001	Millora de la gestió i el rendiment de la xarxa	0,00	200.000,00
1504/1650/6190000	Millores enllumenat públic (contracte)	272.000,00	272.000,00
2100/3410/6390000	Material esportiu	0,00	30.000,00
2100/3420/6230000	Equipaments esportius: Instal·lacions i utilitatge	0,00	45.500,00

Aplicació	Descripció	2024	2025
2202/3321/6230000	Equips de Climatització Biblioteca	0,00	365.955,73
2202/3321/6290000	Fons bibliogràfic	0,00	11.000,00
3000/1520/6320000	Reformes i millores dels habitatges municipals	0,00	5.000,00
3000/2310/6250000	Mobiliari pis emergència social	0,00	1.000,00
3100/1720/6010000	Xarxa ciclable i els seus enllaços	0,00	35.000,00
3100/1720/6090001	Naturalització bassa de Can Feliu	0,00	3.000,00
3100/1720/6090002	Arranjament PPI i altres camins municipals	0,00	30.000,00
3100/1720/6090003	Àrees d'esbarjo per a gossos	0,00	50.000,00
3100/1720/6230000	Material gatera municipal	0,00	5.000,00
3100/1720/6230001	Maquinària i utilitatge medi ambient	0,00	10.000,00
5002/9200/6250000	Mobiliari	0,00	100.000,00
6000/3420/6220000	Projecte executiu ZEM - Can Casablanques 1 (Anualitat 2025)	0,00	42.681,49
6100/1330/6230000	Aparcament plaça Anselm Clavé	0,00	50.000,00
6100/1330/6230002	Senyalització viària	0,00	50.000,00
6 Total		272.000,00	2.135.622,52
1100/2314/7800000	Projectes de cooperació	0,00	100,00
7 Total		0,00	100,00
Total despeses de capital		272.000,00	2.135.722,52

Les inversions pressupostades tenen un import de 2.135.722,52 euros per a l'exercici 2025.

El detall dels projectes inclosos en aquest capítol, així com el finançament previst, es troba incorporat a l'annex d'inversions de l'expedient del Pressupost. Es manté la inversió de reposició de l'enllumenat públic, finançat amb recursos propis, projecte que es va formalitzar mitjançant contracte al 2016, que es l'única inversió comparable a l'exercici 2024 prorrogat.

CAPÍTOL VIII: Actius financers

Aplicació	Descripció	2024	2025
5100/2210/8300000	Concessió de préstecs fora del sector públic a curt termini	10.000,00	20.000,00
5100/2210/8310000	Concessió de préstecs fora del sector públic a llarg termini	10.000,00	10.000,00
8 Total		20.000,00	30.000,00

A l'exercici 2025 hi ha un increment de 10.000,00 com ja s'ha comentat a l'apartat d'ingressos.

Pel que fa a les bestretes (formalment anomenades "préstecs fora del sector públic") la separació entre curt i llarg termini es per a donar cobertura a aquelles bestretes que no es tanquen en el mateix exercici en que s'han atorgat.

CAPÍTOL IX: Passius Financers

Aplicació	Descripció	2024	2025	Diferència	%
5001/0110/9110004	Amortització préstec Banc Sabadell 646396-16	22.500,00	22.381,92	-118,08	-0,52%
5001/0110/9110005	Amortització préstec Banc Sabadell 5411-86 (2019)	65.000,00	66.290,68	1.290,68	1,99%
5001/0110/9110007	Amortització préstec Caixa dels Enginyers 2020	89.000,00	87.067,11	-1.932,89	-2,17%
5001/0110/9110014	Amortització préstec BSAB268056_2021	68.000,00	66.479,65	-1.520,35	-2,24%
5001/0110/9110015	Amortització préstec Banc Sabadell 980122-14	72.000,00	0,00	-72.000,00	-100,00%
5001/0110/9110018	Credit Caixa Diputació (Exercici 2014: 175.000€)	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00%
5001/0110/9110019	Amortització préstec Banc Sabadell 420378-15	35.000,00	37.000,00	2.000,00	5,71%
5001/0110/9110021	Crèdit Caixa Diputació 105 (Exercici 2015: 56.705,44€)	5.670,54	5.670,54	0,00	0,00%
5001/0110/9110022	Crèdit Caixa Diputació 130 (Exercici 2016: 35.000 €)	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
5001/0110/9110023	Crèdit Caixa Diputació 131 (Exercici 2016: 23.806,75)	2.380,68	2.380,68	0,00	0,00%
5001/0110/9110024	Crèdit Caixa Diputació 132 (Exercici 2016: 91.792,30 €)	9.179,23	9.179,23	0,00	0,00%
5001/0110/9110025	Amortització préstec Banc Sabadell 20530-16	31.000,00	30.000,00	-1.000,00	-3,23%
5001/0110/9110026	Amortització préstec Banc Sabadell 43973-66 (PCL2017)	31.000,00	30.000,00	-1.000,00	-3,23%
5001/0110/9110027	Credit Caixa Diputació 113/2017(50.000€)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
5001/0110/9110028	Credit Caixa Diputació 112/2017(47.991,46€)	4.799,15	4.799,15	0,00	0,00%
5001/0110/9110029	Crèdit Caixa Diputació 111/2017 (17.863,65 €)	3.572,73	0,00	-3.572,73	-100,00%
5001/0110/9110030	Amort. préstec BBVA33267 - 2554 (2018)	27.000,00	26.979,21	-20,79	-0,08%
5001/0110/9110031	Amort. préstec BASAB2845/68 _PCL 2018	59.000,00	58.000,00	-1.000,00	-1,69%
5001/0110/9110032	Amort. préstec BSAB843715 _2022	66.470,63	61.960,84	-4.509,79	-6,78%
5001/0110/9110033	Amort. préstec B.Sabadell 89506 (Exercici 2022: 712.820)	0,00	79.202,22	79.202,22	-
5001/0110/9110034	Amort. préstec B.Sabadell 19370 (Exercici 2023: 617.474,96)	0,00	68.608,33	68.608,33	-
5001/0110/9110035	Préstec C.Enginyers 99901604.9 (2024)	0,00	13.170,31	13.170,31	-
9 Total		617.572,96	695.169,87	77.596,91	12,56%

La dotació prevista per aquest capítol és de 695.169,87 euros per a l'exercici 2025. Respecte els 617.572,96 euros del 2024, es produeix un creixement de 77.596,91, que suposa un 12,56% producte de l'evolució de la vida dels crèdits contractats, tal com es descriu a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del Pressupost.

ANÀLISI DE MAGNITUDS

- Equilibri Material

Ingressos

Cap.	Denominació	2024	2025
1	IMPOSTOS DIRECTES	11.275.000,00	12.110.000,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.087.300,00	1.000.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	2.874.000,00	4.156.465,57
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS	6.716.004,66	8.417.670,59
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	326.100,00	380.650,00
	Total Ingressos Corrents	22.278.404,66	26.064.786,16

Despeses

Cap.	Denominació	2024	2025
1	DESPESES DE PERSONAL	10.707.193,65	11.777.824,46
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.651.937,10	12.128.590,31
3	DESPESES FINANCERES	116.500,00	224.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	913.200,95	869.873,00
9	PASSIUS FINANCERS	617.572,96	695.169,87
	Total Corrents i Financeres	22.006.404,66	25.695.457,64

	Equilibri material	272.000,00	369.328,52
--	---------------------------	-------------------	-------------------

Els ingressos corrents representen un total de 26.064.786,16 euros (22.278.404,66 al 2024), quantitat suficient per a fer front a l'import corresponent a la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, que ascendeix l'import de 25.695.457,64 euros (22.006.404,65 al 2024). De tal forma que l'estalvi net és de 369.328,52 euros, donant compliment a l'equilibri material del pressupost per a l'exercici 2025.

- Estabilitat Pressupostària

El Pressupost compleix el criteri d'estabilitat pressupostària, presentant una capacitat de finançament positiva per a atendre les despeses no financeres (capítols I a VII) amb ingressos de caràcter no financer, tal com es mostra en el quadre següent:

Ingressos	2025
Impostos directes	12.110.000,00
Impostos indirectes	1.000.000,00
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.156.465,57
Transferència corrents	8.417.670,59
Ingressos patrimonials	380.650,00
Ingressos Corrents	26.064.786,16
Alienació d'inversions reals	0



Ingressos	2025
Transferències de capital	1.174.448,99
Ingressos de capital	1.174.448,99
Total	27.239.235,15

Despeses	2025
Despeses de personal	11.777.824,46
Despeses corrents en béns i serveis	12.128.590,31
Despeses financeres	224.000,00
Transferències corrents	869.873,00
Despesa Corrent	25.000.287,77
Inversions reals	2.235.622,52
Transferències de capital	100
Despesa de capital	2.235.722,52
Total	27.236.010,29

Estabilitat bruta	3.224,86
--------------------------	-----------------

Els ajustaments pertinents per arribar a la capacitat de finançament, en aquest cas, són els següents:

	Ajustaments
Ajustaments recaptació capítol 1	-211.719,96
Ajustaments recaptació capítol 2	-16.945,05
Ajustaments recaptació capítol 3	-62.200,71
Ajust per grau d'execució del pressupost	545.354,46
Ajust per arrendament financer	150.873,64
Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost	40.441,83
Total	445.804,21

Resultant una capacitat de finançament neta de:

Estabilitat bruta	3.224,86
--------------------------	-----------------

Ajustaments	445.804,21
--------------------	-------------------

Capacitat de finançament	449.029,07
---------------------------------	-------------------

- Estimació sobre el resultat del compte Econòmic patrimonial

Per desenvolupar aquest apartat es pressuposarà que tant l'estat d'execució d'ingressos i de despeses s'executaran al 100%, ja que l'objecte és realitzar un exercici d'estimació. Els capítols que alimenten els diferents comptes que formen el resultat econòmic financer, tant d'ingressos com de despeses, són els que es classifiquen com a corrents. En canvi, també cal tenir en compte aquells conceptes que considera el compte econòmic patrimonial i que no té en compte l'estructura pressupostària que bàsicament consisteix en les amortitzacions de l'immobilitzat i l'aplicació dels ingressos, en funció de la vida útil de les inversions, provinents de les subvencions de capital que l'Ajuntament ha obtingut.

Per tant, tenint en compte aquestes premisses, podem estimar que el resultat econòmic patrimonial, obviant el format regulat per la instrucció de comptabilitat, es pot determinar mitjançant el següents càlculs:

Ingressos	2025
Impostos directes	12.110.000,00
Impostos indirectes	1.000.000,00
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.156.465,57
Transferència corrents	8.417.670,59
Ingressos patrimonials	380.650,00
A. Ingressos Corrents	26.064.786,16

Despeses	2025
Despeses de personal	-11.777.824,46
Despeses corrents en béns i serveis	-12.128.590,31
Despeses financeres	-224.000,00
Transferències corrents	-869.873,00
B. Despesa Corrent	-25.000.287,77

Amortitzacions i subvencions de capital	2025
C. Amortitzacions	-1.350.134,57
D. Aplicació subvencions de capital	230.084,10
Resultat econòmic patrimonial estimat (A+B+C+D)	-55.552,08

El resultat estimat és negatiu per valor de -55.552,08 euros, tot i advertir que s'han pres com certes unes premisses que molt probablement no es donaran. En tot cas, més enllà del signe del resultat, s'adverteix, de la mateixa manera que es fa amb l'equilibri material, sobre la conveniència de tenir un resultat corrent suficientment gran per poder suportar les amortitzacions de l'immobilitzat o del patrimoni municipal.

CONCLUSIÓ

El present projecte de pressupost compleix amb l'estructura legal establerta en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la normativa que la desenvolupa, assegurant els crèdits compromesos d'exercicis anteriors i acomplint amb aquells ratis regulats en matèria local.

S'han analitzat els principals indicadors amb resultats positius o estimacions ajustades, que tot i no fer perillar l'equilibri i la capacitat econòmica municipal, a opinió de qui subscriu el present informe, sí s'aconsella prendre accions preventives sobre aquells resultats que són més ajustats.