



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavaneres



INFORME INTERVENCIÓ

Informe econòmic-financer aprovació inicial del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2025 i de les bases d'execució.

Exp.: 2024/4664

Fonaments de dret

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refés de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual s'aprova el reglament pressupostari de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

Atès que l'informe del projecte de pressupost és preceptiu i no vinculant d'acord amb el que s'estableix a l'article 168.4 del TRLRHL 2/2004, de 5 de març,

S'INFORMA:

Signatura 1 de 1

Eduard Ferré Yuste	08/11/2024	Interventor accidental
-----------------------	------------	---------------------------



PRESENTACIÓ DE L'INFORME ECONÒMIC-FINANCER

L'article 168.1.e) del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, estableix que al pressupost de l'entitat local ha d'unir-se, entre d'altres documents, *"un informe economicofinancer, en què s'exposin les bases que s'hagin fet servir per avaluar els ingressos i les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost"*.

El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LHL en matèria de pressupostos, reproduceix al seu article 18.1.e) l'article anteriorment esmentat del TRLRHL i afegeix, a més, que en relació a les operacions de crèdit s'inclourà a l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es preveuen concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.

En aquest sentit, i amb motiu de la presentació per l'Alcaldia del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici de 2025, es formula el present informe econòmic- financer, amb el qual es dona compliment a les determinacions legals i reglamentàries abans esmentades.

1. Projecte de pressupost pel 2025

El projecte de pressupost de l'Ajuntament per a 2025 ascendeix a un total de a 19.283.212,00 €.

Classificació Ec. Ingressos		2025	Classificació Ec. Despeses		2025
1	Impostos Directes	6.588.000,00	1	Personal	7.450.000,00
2	Impostos Indirectes	466.000,00	2	Despeses de béns corrents i serveis	8.597.233,06
3	Taxes i Altres Ingressos	5.287.137,00	3	Despeses financeres	51.500,00
4	Transferències corrents	4.763.649,00	4	Transferències corrents	804.795,00
5	Ingressos patrimonials	303.258,00	5	Fons de Contingència i imprevistos	0,00
6	Alienació d'inversions reals	360.000,00	6	Inversions reals	2.216.603,94
7	Transferències de capital	1.510.168,00	7	Transferències de capital	0,00
8	Variacions d'actius financers	5.000,00	8	Variacions d'actius financers	10.000,00
9	Variacions de passius financers	0,00	9	Variacions de passius financers	153.080,00
TOTAL		19.283.212,00	TOTAL		19.283.212,00

essent el detall de les grans agrupacions pressupostàries el següent:



a) Ingressos	
Ingressos per operacions corrents	17.408.044,00 €
Ingressos per operacions de capital	1.870.168,00 €
Ingressos per operacions financeres	5.000,00 €
b) Despeses:	
Despeses per operacions corrents	16.903.528,06 €
Despeses per operacions de capital	2.216.603,94 €
Despeses per operacions financeres	163.080,00 €

El grau de cobertura del conjunt format per les despeses corrents i financeres (16.903.528,06 €) per part dels ingressos corrents (17.408.044,00 €) és del **97,10%**, la qual cosa garanteix l'efectiu anivellament formal del pressupost: és a dir, els ingressos per operacions corrents són suficients per fer front a les despeses per operacions corrents i pel reembossament del deute a llarg termini.

Per una altra banda, existeix un excés de finançament de les operacions corrents , que allibera un import per:

- Finançament de les operacions de capital mitjançant recursos no afectats a nivell global. Efectivament: les despeses per operacions de capital (2.216.603,94€) es financen amb recursos afectats procedents d'ingressos de capital (1.870.168,00 €), i a més per recursos ordinaris (346.435,94 €).
- Finançament d'operacions financeres per valor de 163.080,00 € (és a dir, 153.080,00 € + 10.000 €)

2. Informe sobre previsions d'ingressos

El projecte de pressupost de l'Ajuntament per a 2025 preveu ingressar durant aquest exercici un total de 19.283.212,00 €.

Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos previstos en cada concepte són les que a continuació es detallen.



2.1 Impostos directes

L'acord de modificació de les ordenances fiscals que es va aprovar inicialment en la sessió plenària de 22 d'octubre del 2024, expedient 2024/4408, preveu un increment del **6%** en els ingressos atès l'increment del tipus de gravamen de l'IBI previst en l'ordenança per a l'any 2025 així com les possibles bonificacions aplicades (en especial, les fotovoltaiques).

Per aquest motiu per la realització de les estimacions per l'exercici 2025 s'ha tingut en compte:

- previsions inicials del pressupost del 2024: 4.285.912,85€
- Increment 6%: 257.154,77€

Arrodonint la suma dels imports anteriors tenint en compte futures altes per liquidacions a l'import global de **4.553.000,00 €**.

Respecte a la resta d'impostos directes de vehicles i activitats econòmiques, l'Ajuntament no ha plantejat cap variació del tipus de gravamen.

La previsió per tant, partirà dels drets reconeguts durant l'exercici 2024 i dels dos anys immediatament anteriors, ajustant-se a l'execució real.

Referent a l'Impost sobre activitats econòmiques i empresarials (IAE) s'ha decidit reduir l'estimació de mínims per, un cop verificats els últims exercicis, tot i que el seu impacte en la recaptació municipal no resulta significatiu.

	DRN 2022	DRN 2023	DRN 2024 (fins 30/09)	Pressupost 2024
Impost vehicles tracció mecànica	691.835,59	693.188,95	693.095,05	695.000,00
Impost sobre activitats econòmiques	119.809,34	103.490,40	77.346,04	105.000,00

Respecte l'impòst sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, s'ha de tenir en compte l'afectació que en el tribut ha tingut la modificació del sistema de càlcul del tribut, motiu pel qual dificulta el càlcul de les previsions.



Els càlculs pel pressupost del 2025 s'ha realitzat en base a la mitja ponderada dels últims 3 exercicis , motiu pel qual s'ha decidit incrementar 250.000,00 € la previsió en base a l'estat d'execució actual.

A continuació es mostra l'evolució de l'execució de l'impost:

	DRN 2021	DRN 2022	DRN 2023	DRN 2024 (fins 30/09)	Pressupost 2024
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	2.000.598,50	901.587,28	1.110.623,21	1.397.293,74	1.000.000,00

2.2 Impostos indirectes

En aquest epígraf l'únic tribut de que disposen els Ajuntaments és l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

Es tracta d'un tribut molt lligat a la dinàmica econòmica. En el quadre següent, podem veure els drets reconeguts en els darrers dos anys i l'exercici en curs.

	DRN
2024 (en curs)	374.176,54
2023	213.614,79
2022	1.015.971,26

Com es pot veure, l'evolució de la liquidació d'aquest tribut al llarg dels anys és erràtica, depenent de molts factors aliens a la pròpia administració. Entenent que no podem preveure amb certesa l'evolució durant l'exercici 2025 per l'actual context econòmic. És per això que s'ha previst reduir els ingressos de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) fins a 466.000,00 €, en base a les liquidacions dels últims exercicis i percentatge d'actuacions en tràmit pendents de finalització estimada al llarg de l'exercici 2025.



2.3 Taxes i ingressos

Respecte el present pressupost, les variacions més significatives corresponen a:

- Reducció de 539.079,15 € les estimacions d'ingressos vinculades als serveis de subministrament d'aigua i clavegueram, motivat principalment per les restriccions de sequera.
- Reducció de 108.850,00 € les taxes per llicències urbanístiques per l'aplicació corresponent dels topalls a les sol·licituds individualitzades per a les diverses llicències d'obres.
- Aquesta reducció s'ha vist lleugerament compensada, per l'increment global de 68.590,00 €, per la revisió de les diferents ordenances fiscals que començaran a aplicar-se al llarg de l'exercici 2025.

Tenint en compte les variacions, la previsió pel present capítol de cara al pressupost del 2025 és de 5.287.137,00

2.4 Transferències corrents

En relació amb el capítol IV de Transferències corrents, s'ha pressupostat un augment dels ingressos per import de 983.095,60 €, que representa un **27,38%** respecte l'exercici 2024, com a conseqüència, principalment, de la Participació en els Tributs de l'Estat, per import de 669.873,60 €, així com variacions relatives a transferències d'altres organismes públics en matèria d'ocupació i residus.

Es manté el percentatge d'aportació del municipis de Caldes d'Estrac i de Sant Vicenç de Montalt al manteniment de la deixalleria de Les Tres Viles, a l'espera de materialització de la gestió de nou contracte, tal i com s'ha procedit amb el manteniment de les previsions de recaptació derivades dels tractaments de residus incrementats l'exercici precedent, a l'espera de materialitzar la millora de la qualitat del reciclatge per aplicació de la campanya del porta a porta.

El detall del capítol 4 és el que es presenta a continuació:



Eco.		Descripció	2025
42000	4	PARTICIPACIO EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT_PTE	3.405.000,00
42090	4	ALTRES TRANSFERENCIES CORRENTS DE L'ESTAT	4.650,00
45001	4	FONS DE COOPERACIO LOCAL DE CATALUNYA	163.000,00
45030	4	SUBVENCIONS PER LES LLARS D'INFANTS	302.000,00
45031	4	SUBVENCIONS PER LES ESCOLES DE MUSICA	12.000,00
45050	4	TRANSFERENCIES CORRENTS GENERALITAT EN MATERIA D'OCUPACIO	97.000,00
45101	4	AGENCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	135.000,00
46100	4	TRANSFERENCIES CORRENTS DE DIPUTACIO DE BARCELONA	310.249,00
46202	4	APORTACIO CALDES I SV MONTALT A LA DEIXALLERIA TRES VILES	112.500,00
46600	4	AMTU TRANSPORT URBA	29.000,00
47001	4	CONVENI ECOEMBES I ECOVIDRIO	187.250,00
47002	4	CONVENI ALTRES RESIDUS ESPECIALS	1.000,00
47003	4	CONVENI PAPER	5.000,00
		TOTAL	4.763.649,00

2.5 Ingressos patrimonials

En relació amb el capítol V d'Ingressos patrimonials, comentar que s'ha reduït la previsió d'interessos provinents de diverses entitats financeres, per import de 90.000,00 €, per la baixada dels tipus d'interès i existència d'una liquiditat menor per l'execució de les actuacions, tot i que es continua accedint a una màxima rendibilitat dels comptes, tenint present que es consoliden la resta d'ingressos obtinguts dins d'aquest capítol, corresponents a l'explotació d'antenes, concessió d'explotació de foodtruck, guinguetes de la platja, arrendament del local de correus i la cessió de drets d'ús d'un espai a l'ORGT.

2.6 Alienació d'Inversions Reals

En relació amb el capítol VI d'Alienació d'Inversions Reals, destacar que s'ha estimat la venda de dues parcel·les per import de 360.000,00 €, capítol que no havia estat contemplat en pressupostos inicials previs.

2.7 Ingressos per operacions de capital

En relació amb el capítol VII de Transferències de capital, s'han estimat 1.510.168,00 € en base a les convocatòries de subvencions existents per a inversions en projectes madurs, financerament sostenibles, provinents principalment de la Diputació de Barcelona i Generalitat de Catalunya.



2.8 Ingressos per variacions d'actius financers

En relació amb el capítol VIII de Variacions d'Actius Financers, s'han contemplat les devolucions de préstecs a curt termini atorgats a personal corporatiu.

3. Informe sobre l'estat de despeses

El pressupost ha de contenir crèdit suficient per atendre el compliment de les obligacions exigibles a l'ajuntament i les despeses de funcionament dels serveis, entre les que destaquem:

- Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
- Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
- Anualitats dels contractes de lloguer vigents.
- Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat), neteja, manteniment i assegurances dels edificis de la corporació.
- Despeses diverses necessàries pel normal funcionament dels serveis mínims oficials (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques).
- Interessos i amortitzacions del deute viu de l'ajuntament.
- Despeses de manteniment dels serveis obligatoris segons la llei (article 67 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya): enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques, control d'aliments i begudes, parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

Examinat el projecte de pressupost per a 2025, a judici del sotasignat, es recull consignació suficient per atendre tot aquest conjunt de despeses.

No obstant això, degut a l'alta volatilitat dels preus, i especialment dels costos dels subministraments, caldrà realitzar un especial seguiment durant l'execució del pressupost per detectar i donar resposta a possibles variacions.

3.1 Despeses de personal

En analitzar les despeses de personal cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball que es presenten a aprovació.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85 de 2 d'abril regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal que integra el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de



quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos. La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost, la Plantilla prevista per a l'any 2025 que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral fix i el temporal.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2025 ascendeixen a **7.450.000,00 €**, que suposa un increment del **6,29 %**, per import de **441.023,01 €**, respecte les previsions inicials de l'exercici 2024.

La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici 2025 és d'un total de 158 llocs de treball, dels quals 89 són de personal funcionari, 68 de personal laboral i 1 de personal eventual. Les modificacions de la plantilla per al 2025 que justifiquen l'increment de la despesa venen motivades pels següents fets:

En primer lloc, s'ha aplicat un increment del 2,50 % previst per l'increment de l'IPC sobre la Plantilla resultant a finals de l'exercici 2024, que es mantenen en el 2025, i la resta, 3,79 %, fins arribar al 6,29 % total, correspon a les següents modificacions de plantilla planificades per al 2025:

- Dotació pressupostària d'una plaça d'**Agent Cívic**.
- Dotació pressupostària d'**onze** places **Administratives** que passen de C2 a **C1**.
- Amortització d'una plaça d'Auxiliar Administrativa C2 i dotació pressupostària per passar aquesta plaça de C2 a C1 – Administrativa
- Dotació pressupostària addicional per a tot l'any destinada al **Cap de Servei d'Aigües**.
- Dotació pressupostària addicional per la promoció de categoria d'una plaça d'Agent a **Caporal**.
- Dotació pressupostària addicional per la jornada addicional del contracte relleu d'**1 Conductor** de la Brigada.
- Dotació pressupostària addicional per a **2 Conserges** per a tot l'any 2025.
- Dotació pressupostària addicional per a les guàrdies suplementàries dels **Oficials Lampistes**.
- Dotació pressupostària addicional per a 1 **Oficial Paleta** per a tot l'any 2025.
- Dotació pressupostària addicional per a **3 Peons de Brigada i Medi Ambient** per a tot l'any 2025.
- Dotació pressupostària de **2 places** (Peó de Brigada + Peó de Medi Ambient) que passen d'AP a C2 més, així com consignació de crèdit pressupostari de **2 places** de Peons de Brigada.
- Dotació pressupostària addicional que contempla últim nomenament de la **TAG** per a tot l'exercici.
- Diferència de consignació pressupostària per a **2 places Tècniques** per a tot l'exercici 2025.

Tot això compensat, en part, per l'eliminació d'1 plaça d'**inspector d'obres**, 1 plaça de **bibliotecària**, així com la regularització del salari estimat pactat amb **personal eventual i arxiver**.



Així mateix cal destacar que les places onze places que passen de C2 a C1, només es una reconversió de plaça i, per tant, això no suposarà un increment de la plantilla. En aquest sentit, l'augment real de plantilla només és de **4 places** (dues de peons, una d'agent cívica i una plaça de caporal), atès l'amortització de les places un cop efectuada la promoció interna.

3.2 Despeses en béns corrents i serveis

Les despeses de funcionament per a 2025 són de 8.597.233,06 €, la qual cosa representa un augment respecte del pressupost de 2024 del **6,72%**.

Aquesta quantia és suficient per a fer front a les despeses necessàries de funcionament dels serveis i a les obligacions contraïdes per l'Ajuntament.

3.3 Despeses financeres i passius financers

El capítol III de despeses financeres ha baixat per la reducció dels, tipus d'interès i, capital pendent d'amortització, tenint present el baix endeutament de l'entitat.

Les despeses financeres (interessos dels préstecs a llarg i curt termini i altres despeses financeres) per a l'any 2025 són de 51.500,00 € i les despeses per actius financers (amortització de capital dels préstecs vius) són de 153.080,00 € mantenint el crèdits inicials de l'exercici 2024 vinculats als únics préstecs existents amb l'Institut per la Diversificació i Estalvi de l'Energia i la Diputació de Barcelona.

Cal remarcar, que les amortitzacions pels nous vehicles associats al servei de neteja viària i recollida de residus, tot i estar comptabilitzats en el capítol VI de despeses, tal i com correspon segons la ICAL, formen part del passiu de l'Ajuntament.

3.4 Transferències corrents

En relació amb el capítol IV de Transferències corrents, s'ha pressupostat un augment dels ingressos per import de 1.173.095,60 €, que representa un **32,67%** respecte l'exercici 2024, com a conseqüència, principalment, de la Participació en els Tributs de l'Estat, per import de 669.873,60 €, i de l'actualització de les transferències de la Generalitat per les llars d'infants, així com variacions relatives a transferències d'altres organismes públics en matèria d'ocupació i residus. Tanmateix, cal remetre's al Pla Estratègic de subvencions que s'annexa a aquest projecte de pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2025, posant de manifest que queden consignades totes les aportacions a altres administracions públiques que resulten necessàries per a la prestació dels serveis de l'entitat local.

Malgrat la Llei General de Subvencions indica com a forma prioritària en l'atorgament de subvencions la concurrència competitiva, es deixa constància de **l'elevat ús de les subvencions de caràcter nominatiu**.



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavaneres



3.5 Inversions

El total del capítol VI d'inversions reals, es de 2.216.603,94€ i el resum de les inversions d'aquest període 2025 i de les seves fonts de finançament consta en l'annex d'inversions que forma part de l'expedient

Es tracta de projectes amb finançament afectat i per tant, identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida d'acord amb la Regla 47 de la ICAL que permetrà el seu seguiment i control comptable.

En aquest sentit, destacar que un 15;63 % aproximadament d'aquest capítol està finançat amb recursos propis, tal i com s'ha posat de manifesta anteriorment.

3.5 Transferències de capital

En relació amb el capítol VII de Transferències de capital, no es contempla despesa, a l'espera de finalitzar les actuacions destinades a entitats veïnals vinculades a instal·lacions de la recollida selectiva de residus.

3.6 Actius financers

Es contempla un import de 10.000,00 €, corresponent a la concessió de préstecs a personal corporatiu.

L'Interventor - Accidental

Eduard Ferre Yuste

Signatura 1 de 1		
Eduard Ferré Yuste	08/11/2024	Interventor accidental