



MEMÒRIA DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'EXERCICI 2025

Que formula el Regidor d'Hisenda, per delegació de l'Alcaldia, en data 20 de juny de 2023, en compliment del que disposa l'article 168-1, lletra a), del R.D.L. 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL.

SITUACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA

L'estat de despeses del pressupost per a l'any 2025 de l'entitat ascendeix a 19.283.212,00 € i l'estat d'ingressos a 19.283.212,00 €. En conseqüència es presenta un pressupost equilibrat.

L'import del Pressupost municipal per a l'exercici 2025 suposa un increment respecte el pressupost de l'exercici 2024, de 2.634.011,60 €, és a dir, d'un 15,82 %.

MODIFICACIONS ESSENCIALS EN RELACIÓ AMB EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR

Les modificacions essencials que en relació amb el pressupost de l'exercici anterior s'ha establert són les que a continuació s'indiquen:

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

- a) S'ha perfeccionat tècnicament el text de les Bases d'Execució del Pressupost 2025, d'ara en endavant BEP, agafant com a referència les bases actualitzades i reformulades l'exercici precedent, on es va incorporar índex que contempla els títols i capítols que requereixen les necessitats organitzatives de l'Ajuntament, per tal de continuar disposant d'unes bases que funcionin efectivament com a manual de treball a seguir per a totes les àrees gestores de l'entitat i potenciïn la funció Interventora.
- b) En base a les delegacions de competència establertes per al nou mandat 2023-2027 es van actualitzar les estructures pressupostàries vinculades que tracten de fer convergir la classificació orgànica amb l'estructura organitzativa de l'Ajuntament, detallada a continuació:

1	Serveis Centrals	2	Serveis a les Persones	3	Serveis Territorials
110	Alcaldia	200	Benestar Social	310	Servei Municipal d'Aigües
111	Protocol	201	Gent Gran	320	Obra Pública
120	Administració General	210	Comunicació i Ràdio	321	Urbanisme i Habitatge
130	Economia	211	Participació Ciutadana, Transparència i Barris	330	Medi Ambient
140	Recursos Humans	220	Cultura	331	Parcs i Jardins
150	Polícia Local (Governació)	221	Festes	340	Mobilitat i Transports
160	Promoció Econòmica, Turisme, Comerç i Consum	230	Esports	350	Serveis Municipals
170	Noves Tecnologies	240	Educació	351	Sostenibilitat
		250	Joventut		
		251	Igualtat		
		260	Ocupació		
		270	Salut Pública		
		271	Benestar Animal		
		280	Solidaritat i Cooperació		



D'altra banda, s'ha verificat la classificació funcional i per programes existent per tal de reflectir millor l'execució, així com s'han incorporat noves classificacions econòmiques, tant de despeses com d'ingressos, tot plegat per mostrar de forma més transparent el destí de la despesa i l'origen dels ingressos, així com seguiment de la seva execució.

c) Per tal de continuar facilitant i fer més fluida la gestió de la despesa s'ha mantingut la vinculació jurídica següent:

En primer lloc, el capítol 1, *despeses de personal*, vincularà a nivell d'orgànica per àrea d'organització dels serveis: serveis centrals, serveis a les persones i serveis territorials.

En segon lloc, la resta de capítols de despesa, amb excepció dels projectes d'inversió, les subvencions nominatives i els crèdits ampliables, vincularan **(2 1 1)** a nivell dels 2 primers dígits en la seva classificació orgànica, que correspon a cada àrea gestora o regidoria relacionada, juntament amb el primer dígit de la classificació per programes, ja que comparteixen el destí funcional o per programes, així com també el primer dígit que tenen les aplicacions pressupostàries amb el mateix capítol de classificació econòmica.

Aquestes vinculacions perfilen classificacions que es van començar a aplicar al llarg de l'exercici 2023, aportant celeritat a la gestió, tot i que requereixen planificació de la despesa, per tal de no prioritzar per qüestió de terminis que pugui anar en detriment d'actuacions prèviament programades, perquè s'ha de tenir present la composició del crèdit aprovat de cada aplicació i el seu seguiment adient.

d) El procediment d'aprovació de la despesa s'ha millorat tècnicament per tal d'expressar millor els llinars i justificacions per a la tramitació dels contractes menors.

e) Es ratifica el procediment d'aprovació de transferències de crèdit competència de l'Alcalde.

f) Un cop valorada l'experiència d'aquests darrer any pressupostari, es tornar a posar de manifest que no es considera modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària de despeses dins d'un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa del seu crèdit i que no respongui a una subvenció nominativa, amb la finalitat d'expressar més detalladament el concepte la despesa aplicada de forma correcta segons l'estructura pressupostària legalment establerta, i que permetrà facilitar el càlcul del costos dels serveis de forma més acurada.

g) Es detallen les aplicacions ampliables relacionades expressa i taxativament a les Bases d'Execució del Pressupost:

Despeses

Servei de recaptació ORGT
Execucions subsidiàries
Actuacions urbanístiques
Publicacions en diaris oficials
Cànon Agència Catalana de l'Aigua
Registre i Jurídics



Actuacions en Construccions i Edificacions de Vies Públiques

- h) Es manté el mateix import límit de referència de l'exercici 2023 i 2024 de 1.800,00 € (IVA no inclòs), anuals per concepte, per a l'aplicació dels requisits de contractació i determinació de l'òrgan competent per a l'aprovació de despeses.
- i) Aquelles despeses que han omès la funció interventora, «*Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC)*» mantindran el procediment ja establert a les BEP precedents per a l'adient responsabilitat en la gestió dels recursos públics.
- j) Les BEP expressen detalladament les normes sobre contractació, pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.
- k) La regulació de la tresoreria i els pagaments no han patit canvis a les BEP.
- l) Tot i el treball de seguiment coordinat amb diferents àrees gestores, es continua treballant el procediment de gestió dels ingressos per afavorir que totes les àrees participin en la recaptació de qualsevol naturalesa.
- m) Les BEP expressen el procediment de control i fiscalització de la Intervenció General.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

El projecte de pressupost que es proposa per a la seva aprovació preveu uns ingressos inicials totals de **19.283.212,00 €**, import que suposa un increment d'un **15,82 %** respecte les previsions inicials del pressupost 2024.

Per al càlcul estimat d'aquesta previsió d'ingressos s'han pres com a referència els drets reconeguts nets de la liquidació d'anys anteriors, l'execució fins a 30 de setembre de 2024 i actuacions portades a terme a data d'avui que suposaran uns ingressos addicionals.

I.- En relació amb el capítol I d'Impostos Directes es fan les següents consideracions:

Pel que fa a l'Impost sobre els béns immobles (**IBI**), atès que l'Ordenança Fiscal núm. 1 reguladora de l'IBI modificarà el tipus impositiu, s'estima una previsió d'ingressos per import total, entre rústica i urbana, de **4.553.000,00 €**, valoració actualitzada amb l'increment del tipus impositiu referenciat al Padró d'Habitatges estimat, tot considerant possibles impactes de les bonificacions.

L'IVTM (Impost sobre vehicles de tracció mecànica) resta inalterat, mantenint l'import total de **695.000,00 €**, després de revisar els drets reconeguts nets d'aquest exercici 2024.

Tot i la dificultat de calcular les previsions per l'IIVTNU amb l'impacte de la configuració recent de l'impost i la impossibilitat de valorar les transaccions al llarg de l'any 2025, en base a la mitja ponderada dels últims 3 exercicis s'ha decidit incrementar **250.000,00 €** la previsió en base a l'estat d'execució actual.

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

Signatura 1 de 1		
Jose Maria Azorin Armela	08/11/2024	Regidor d'Hisenda



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

NUM EXP. 2024/4664

II.- En relació amb el capítol II d'Impostos indirectes, s'ha previst reduir considerablement 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. En aquesta mateixa línia, s'ha valorat reduir la taxa associada a la sol·licitud de llicències urbanístiques per l'existència de topalls a les seves tarifes, tot i que resulti inestimable l'efectiva recaptació de la comprovació final dels actes o actuacions que es puguin arribar a portar a terme o que es puguin traslladar a un altre exercici.

Cal esmentar que la nova regulació de l'Ordenança Fiscal núm. 3, reguladora de l'Impost sobre construccions instal·lacions i obres, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament, contempla actualitzacions, no gaire significatives, relatives a l'increment del mòdul bàsic establert pel COAC.

III.- En relació amb el capítol III de Taxes, preus públics i altres ingressos, s'ha reduït la previsió d'ingressos en **579.339,15 €**, que representa un 9,88 % respecte l'exercici 2024, motivat principalment per les següents aplicacions:

- 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, on es troben inclosos els ingressos de la Taxa pel servei d'Escola Bressol, vinculats amb la subvenció corresponent per l'establiment de la gratuïtat de la línia I2.

IV.- 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.

Es manté l'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.

V.- 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.

Signatura 1 de 1

Jose Maria Azorin Armela	08/11/2024	Regidor d'Hisenda
--------------------------	------------	-------------------



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

VII.- En relació amb el capítol VII de Transferències de capital, s'han estimat **1.410.168,00 €** més que l'exercici 2024 en base a les convocatòries de subvencions existents per a inversions en projectes madurs, finançament sostenibles, provinents principalment de la Diputació de Barcelona i Generalitat de Catalunya.

VIII.- 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.

PRESSUPOST DE DESPESES

El projecte de pressupost que es proposa per a la seva aprovació, preveu uns crèdits inicials de despeses per import total de 19.283.212,00 €, i per tant, suposa un increment del 15,82 % respecte els crèdits inicials del pressupost 2024.

Per confeccionar el pressupost inicial de despeses, s'ha tingut en compte, amb caràcter prioritari, la cobertura de les despeses que l'Ajuntament té compromeses amb tercers i aquelles altres despeses recurrents a la vista dels costos del serveis, tot analitzant les obligacions reconegudes resultants de la liquidació dels pressupostos 2020, 2021, 2022 i 2023 i l'execució fins a 30 de setembre de l'exercici 2024.

Aquesta modificació, amb caràcter general, és conseqüència principalment de l'increment de plantilla, augment dels costos de Personal, actualització corresponent a la valoració econòmica actual dels contractes existents, convenis interadministratius i actuacions imminents futures corrents i d'inversió de cada regidoria.

I.- En relació amb el capítol I de Despeses de personal:

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.

Signatura 1 de 1		
Jose Maria Azorin Armela	08/11/2024	Regidor d'Hisenda



- 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**, així com la dotació pressupostària addicional per a **1 Oficial Lampista** per a tot l'any 2025.
- Dotació pressupostària addicional per a **1 Oficial Paleta** per a tot l'any 2025.
- Dotació pressupostària addicional per a **3 Peons de Brigada** 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**, i reduccions de jornada del **professorat** de l'**Escola de Música Municipal**.

II.- En relació amb el capítol II de Despeses en béns i serveis:

Les despeses en béns corrents i serveis experimenten un increment d'un 8,54 % (**676.741,57 €**) sobre la previsió inicial per l'any anterior.

Tal i com s'ha comentat anteriorment, l'objectiu prioritari ha estat consignar totalment les despeses que l'Ajuntament té compromeses, així com les despeses recurrents. S'entén que un cop contemplat l'increment previst al servei de recollida selectiva de residus municipals, així com adjudicacions previstes de serveis obligatoris on s'estan acabant de perfilar els seus plecs, no hi ha conceptes addicionals destacables a nivell econòmic si prenem com a referència la despesa executada a 30/09/2024 i les obligacions reconegudes dels pressupostos liquidats dels exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.

L'estructura del pressupost de despeses destinada a cada regidoria donarà compliment, majoritàriament, al seu volum d'activitat, amb la finalitat de contenir al màxim la despesa corrent de l'Ajuntament, a la vista de la incertesa econòmica actual i l'escalada de preus continuada.

III.- 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.

IV.- En relació amb el capítol IV de transferències corrents, per import global inicial de **804.795,00 €**, incrementat el 5,61 % respecte l'exercici 2024, 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 del serveis de l'entitat local.

Signatura 1 de 1		
Jose Maria Azorin Armela	08/11/2024	Regidor d'Hisenda



V.- No aplicaria dotació al capítol V de Fons de Contingència, en vista al seguiment del romanent a 30 de setembre de 2024.

VI.- En relació amb el capítol VI d'Inversions Reals, s'ha previst un import global de **2.216.603,94 €** destinat a inversions d'execució anual, que romandran, en part, bloquejats fins a l'atorgament definitiu de les seves subvencions finalistes, encara que es pugui contemplar a curt termini encetar algun projecte pluriennal.

Als efectes escaients, cal remetre's a l'annex d'inversions que forma part d'aquest expedient del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2025, amb un increment del 203,46 %, per import d' 1.486.154,02 €, respecte l'exercici 2024, on podem trobar la composició de les fonts de finançament de més del 99 % de les actuacions previstes portar a terme, posant de manifest que l'import restant no contemplat de 18.700,00 € correspondria a múltiples despeses d'inversió incorporades a les seves aplicacions pressupostàries per imports no significatius.

S'ha tornat a consignar crèdit al pressupost biennal participatiu, per import de 100.000,00 €.

VII. 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.

VIII. En relació amb el capítol VIII d'Actius Financers, s'ha contemplat l'existència i concessió de préstecs a personal corporatiu.

IX.- En relació amb el capítol IX de Passius Financers, s'ha consignat l'import 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.

Aquesta memòria s'exposa al Ple de la Corporació municipal perquè acordi l'aprovació del projecte del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2025, si procedeix, una vegada discutit el seu contingut.

EL REGIDOR D'HISENDA

Josep Maria Azorín Armela

Sant Andreu de Llavaneres, a data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 1		
Jose Maria Azorin Armela	08/11/2024	Regidor d'Hisenda