



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

Expedient núm.: 106/2025/PM

Procediment: Pròrroga del Pressupost de l'exercici 2025

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL DEUTE PÚBLIC

Amb motiu de pròrroga del pressupost de l'exercici 2025 i en compliment del previst en els articles 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, i de conformitat amb l'establert l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, i pel que fa al deute públic, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes de Producte Interior Brut.

Respecte del càlcul de la regla de la despesa, després de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, es va suprimir l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del compliment de la regla de la despesa abans del 31 de gener de cada any, per la qual cosa aquesta variable produeix efectes, fonamentalment, en liquidació del pressupost.

Així, en l'aprovació del Pressupost únicament existeix obligació d'emetre informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i de límit del deute, sense perjudici de què per la Intervenció s'estimi convenient la inclusió de la regla de la despesa.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. L'article 16 apartats 1 i 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 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, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat

Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament les següents organismes i entitats dependents:

- Societat Municipal Font del Ferro, S.L.
- Societat Municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A.

CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10, s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadores d'ingressos de mercat. Les dades de l'exercici 2025 prorrogat són les següents:

INGRESSOS	Ajuntament	Prousa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Impostos directes	42.792.358,01	0,00	0,00	42.792.358,01	0,00	42.792.358,01
cap. II. Impostos indirectes	3.936.511,58	0,00	0,00	3.936.511,58	0,00	3.936.511,58
cap. III. Taxes i preus públics	16.288.011,63	46.206,20	904.659,68	17.238.877,51	845.928,88	16.392.948,63
cap. IV. Transferències corrents	32.425.803,94	1.302.803,11	1.118.261,71	34.846.868,76	2.090.100,23	32.756.768,53
cap. V. Ingressos patrimonials	1.528.757,72	708.062,08	0,00	2.236.819,80	262.957,59	1.973.862,21
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	96.971.442,88	2.057.071,39	2.022.921,39	101.051.435,66	3.198.986,70	97.852.448,96
cap. VI. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. VII. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	96.971.442,88	2.057.071,39	2.022.921,39	101.051.435,66	3.198.986,70	97.852.448,96
DESPESES	Ajuntament	Prousa	Font de Ferro	TOTAL	Operacions internes	CONSOLIDAT
cap. I. Despeses de personal	41.756.390,92	1.033.642,22	1.683.932,95	44.473.966,09	0,00	44.473.966,09
cap. II. Despeses en béns corrents i serveis	41.392.174,39	476.114,10	338.988,44	42.207.276,93	1.108.886,47	41.098.390,46
cap. III. Despeses financeres	933.956,28	85.899,02	0,00	1.019.855,30	0,00	1.019.855,30
cap. IV. Transferències corrents	9.438.721,29	0,00	0,00	9.438.721,29	2.090.100,23	7.348.621,06
cap. V. Fons de contingències	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
TOTAL DESPESES CORRENTS	93.671.242,88	1.595.655,34	2.022.921,39	97.289.819,61	3.198.986,70	94.090.832,91
cap. VI. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. VII. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	93.671.242,88	1.595.655,34	2.022.921,39	97.289.819,61	3.198.986,70	94.090.832,91
A-B-Q ESTABILITAT / NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	3.300.200,00	461.416,05	0,00	3.761.616,05		3.761.616,05
+/- Recaptació ingressos	-1.371.281,85			-1.371.281,85		-1.371.281,85
+/- PIE	0,00			0,00		0,00
+/- Tractament interessos	2.508,52			2.508,52		2.508,52
+/- Inexecució	4.879.312,14			4.879.312,14		4.879.312,14
D) TOTAL AJUSTAMENTS SEC-10	3.510.538,81	0,00	0,00	3.510.538,81	0,00	3.510.538,81
C+D-E) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTADA	6.810.738,81	461.416,05	0,00	7.272.154,86	0,00	7.272.154,86

Ateses les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional es fa necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adequar la informació pressupostària de l'ens als criteris establerts pel SEC-10. Aquests ajustaments es faran seguin el *"Manual de calculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales"* i a la *"Nota sobre cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afecta a las Cuentas de las Administraciones Públicas"* editat per la IGAE.

A continuació es desenvolupen els ajustaments que s'han realitzat en l'afectació al càlcul de l'estabilitat.

Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2025 prorrogat no es coneix els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament dels tres exercicis anteriors liquidats liquidat.



	Pressupost prorrogat	%recaptació	Previsió recaptació	Import ajustament
Impostos directes	42.792.358,01	97,88%	41.885.147,66	-907.210,35
Impostos indirectes	3.936.511,58	105,26%	4.143.514,65	207.003,07
Taxes i altres ingressos	16.288.011,63	95,88%	15.616.937,05	-671.074,58
		TOTAL AJUSTAMENT		-1.371.281,85

Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2020 i 2021

Pel que fa a les liquidacions negatives no resten saldos pendents de reintegrar en l'exercici 2026.

Ajustament 3. Tractament dels interessos

En la comptabilitat pressupostaria els interessos s'apliquen al pressupost e el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici amb independència de quan es registra el pagament.

		Previsió interessos meritats	Previsió interessos pagats	Ajust		
				Negatiu	Positiu	Total
Interessos operacions financeres		876.464,80	873.956,28		2.508,52	2.508,52

L'ajustament per la diferència entre els interessos meritats i els vençuts és positiu en la quantitat de 2.508,52 euros que incrementen la capacitat de finançament.

Ajustament 4. Consolidació de transferències

La informació relativa al càlcul 'estabilitat pressupostaria es presenta a nivell consolidat, és a dir, s'han eliminat les operacions internes entre l'Ajuntament de Rubí i les empreses del grup.

Ajustament 5. Aportacions de capital a societats municipals

No es preveu cap aportació de capital a cap empresa municipal.

Ajustament 6. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels exercicis anteriors.

Capítols	Previsions inicials 2025	PREV ORN	Mitjana execució	Ajustament inexecució
CAP 1	41.756.390,92	38.779.517,58	92,87%	2.976.873,34
CAP 2	41.392.174,39	39.540.246,98	95,53%	1.851.927,41
CAP 3	933.956,28	963.318,06	103,14%	-29.361,78
CAP 4	9.438.721,29	9.358.848,12	99,15%	79.873,17
CAP 6	0,00	0,00	100,00%	0,00
CAP 7	0,00	0,00	100,00%	0,00
TOTAL	93.521.242,88	88.641.930,74	94,78%	4.879.312,14

D'acord amb les càlculs efectuats, s'acompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en un import de 6.810.738,81 a nivell d'Ajuntament i de 7.272.154,86 en termes consolidats, donat que els ingressos no financers ajustats són suficients per atendre les despeses no financeres ajustades.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

Pel que fa al compliment de la Regla de la Despesa, i vistos els articles 10 i 11 de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, la Intervenció informará sobre el compliment o incompliment de la Regla de la Despesa en el moment d'aprovar la liquidació del pressupost, no obstant, valorará si aquest objectiu s'acompleix o no trimestralment i en el moment de l'aprovació del pressupost.

L'article 12 de la LOEPSF especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola.. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

D'acord amb el mateix article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”.

La regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del PIB, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en el informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini per al Pressupost de l'exercici 2026 és del 3,5%, de manera que la despesa computable de l'ens en aquest exercici que es pressuposta, no podrà augmentar per sobre de la mateixa respecte la de l'exercici anterior liquidat.

En l'elaboració del pressupost inicial la Intervenció no té l'obligació d'informar del compliment de la regla de la despesa, no obstant, adoptant un criteri prudent, s'avalua a continuació el seu compliment ja que pot resultar útil per fixar el març d'execució del pressupost prorrogat.

CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/ 2012)		Previsió Liquidació anterior	Pressupost Prorrogat 2025
=	A) OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)	106.100.060,38	97.289.819,61
(-)	Interessos del deute	1.057.932,21	1.009.755,30
=	B) OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)	105.042.128,17	96.280.064,31
(-)	Alienació inversions		
(+/-)	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(-)	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+)	Execució d'Avals		
(+)	Aportacions de capital		
(+)	Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	
(+)	Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públics privades		
(+/-)	Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-)	Arrendament financer		
(+)	Préstecs fallits		
(+/-)	Grau d'execució de la Despesa		-4.879.312,14
(-)	Ajustos Consolidació pressupostària	-3.198.986,70	-3.198.986,70
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE/ AAPP	-10.883.335,16	-9.962.702,92
(-)	Inversions Financerament Sostenibles		
(+/-)	Altres		
=	D) DESPESA COMPUTABLE	90.959.806,31	78.239.062,55
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
=	E) DESPESA COMPUTABLE AJUSTAT any n = G^e computable +/- Augment/reducció permanent recaptació		78.239.062,55
a	Variació de la despesa computable		-13,99%

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

De conformitat amb allò establert a l'article 13 de la LOEPSF, les entitats locals tindran l'obligació de no sobrepassar el límit del Deute públic del 2,3% del PIB per a l'exercici 2026.

Considerant que per l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establia el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si la corporació compleix amb l'objectiu de deute públic.

Segons les dades aportades per la Tresoreria Municipal per a l'elaboració de l'expedient de les línies fonamentals del pressupost del l'exercici 2026 la previsió de deute viu a data 31 de desembre de 2026 serà de 45.143.337,87 euros.

VUITÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la pròrroga del pressupost 2025 de l'Ajuntament de Rubí i dels seus ens dependents, cal informar, d'acord amb el, pel qual s'aprova el Reglament de



Ajuntament de Rubí
Intervenció General

Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, del següent resultat obtingut:

- A.** Que la corporació compleix amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.
- B.** Que la corporació compleix amb límit d'increment de despesa computable.
- C.** Que la Corporació compleix amb l'objectiu del límit del deute d'acord amb la normativa vigent.

Rubí, a la data de la signatura electrònica

Raquel Martín Montes
22/12/2025 12:51:09

Joan Sangrà Aragonés
22/12/2025 12:51:38