



UNIVERSITAT DE
BARCELONA

Facultat d'Economia
i Empresa

TREBALL FINAL DE GRAU

La Hisenda local en el sector vitivinícola: el cas de Font-rubí i de Castellví de la Marca

Realitzat per
Roger Pérez Albareda

Grau d'Economia

Dirigit per
Núria Bosch

Realitzat en el departament
d'Economia

2021-2022

Resum / Abstract

Resum

L'anàlisi que es desenvolupa en aquest treball té com a objectiu observar les liquidacions del pressupost del 2019 de dos municipis del sector vitivinícola localitzats a l'Alt Penedès: Font-rubí i Castellví de la Marca.

Gràcies a aquesta anàlisi, es podrà veure si la població, la superfície i l'activitat econòmica principal del municipi són variables significatives en la liquidació del pressupost municipal.

Paraules clau

| |
|--|
| Liquidació del pressupost, IBI, ICIO, IAE, IVTM, IIVTM, Estalvi, Autofinançament, Capacitat/Necessitat de finançament, Deute viu |
|--|

Title

THE MUNICIPAL FINANCES IN THE WINE SECTOR: THE CASE OF FONT-RUBÍ AND CASTELLVÍ DE LA MARCA

Abstract

The analysis carried out in this work aims to observe the settlements of the 2019 budget of two municipalities in the wine sector located in the Alt Penedès: Font-rubí and Castellví de la Marca.

Thanks to this analysis, it will be possible to see if the population, the surface and the main economic activity of the municipality are significant variables in the liquidation of the municipal budget.

Keywords

| |
|--|
| Budget settlement, IBI, ICIO, IAE, IVTM, IIVTM, Savings, Self financing, Capacity/Necessity of finance, Debt |
|--|

Índex

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | INTRODUCCIÓ | 7 |
| II | HISENDA LOCAL | 8 |
| 1 | Administració local | 8 |
| 2 | Pressupost municipal | 8 |
| 3 | Fonts de finançament municipal | 9 |
| 3.1 | Ingressos corrents | 9 |
| 3.2 | Ingressos de capital | 13 |
| 3.3 | Ingressos financers | 13 |
| 4 | Despeses municipals | 14 |
| 4.1 | Despeses corrents | 14 |
| 4.2 | Despeses de capital | 14 |
| 4.3 | Despeses financeres | 15 |
| III | FONT-RUBÍ | 16 |
| 1 | Municipi | 16 |
| 2 | Liquidació del Pressupost 2019 | 17 |
| 2.1 | Capítols d’Ingressos | 17 |
| 2.1.1 | Cap. I. Impostos directes | 18 |
| 2.1.2 | Cap. III. Taxes i altres ingressos | 19 |
| 2.1.3 | Cap. IV. Transferències corrents | 20 |
| 2.2 | Capítols de Despeses | 21 |
| 2.2.1 | Cap. I. Despeses de personal | 22 |
| 2.2.2 | Cap. II. Despeses corrents de béns i serveis | 22 |
| 2.2.3 | Cap. VI. Inversions reals | 23 |
| 2.3 | Resultat pressupostari | 24 |
| 2.4 | Saldos pressupostaris | 24 |
| IV | CASTELLVÍ DE LA MARCA | 26 |
| 1 | Municipi | 26 |
| 2 | Liquidació del Pressupost 2019 | 27 |
| 2.1 | Capítols d’Ingressos | 27 |
| 2.1.1 | Cap. I. Impostos directes | 28 |
| 2.1.2 | Cap. II. Taxes i altres ingressos | 29 |
| 2.1.3 | Cap. IV. Transferències corrents | 29 |

| | | |
|------------------------------|--|-----------|
| 2.1.4 | Cap. VII. Transferències de capital | 30 |
| 2.2 | Capítols de Despeses | 30 |
| 2.2.1 | Cap. I. Despeses de personal | 31 |
| 2.2.2 | Cap. II. Despeses corrents de béns i serveis | 31 |
| 2.2.3 | Cap. IV. Transferències corrents | 32 |
| 2.2.4 | Cap. VI. Inversions reals | 32 |
| 2.3 | Resultat pressupostari | 33 |
| 2.4 | Saldos pressupostaris | 33 |
| V ANÀLISI COMPARATIVA | | 35 |
| 1 | Anàlisi comparativa dels principals saldos i indicadors pressupostaris . . . | 35 |
| 1.1 | Estalvi | 36 |
| 1.2 | Autofinançament | 36 |
| 1.3 | Capacitat/Necessitat d'endeutament | 36 |
| 1.4 | Deute viu | 36 |
| 2 | Anàlisi comparativa del resultat pressupostari | 37 |
| 3 | Anàlisi comparativa d'ingressos i de despeses | 38 |
| 3.1 | Anàlisi comparativa dels ingressos | 38 |
| 3.2 | Anàlisi comparativa de les despeses | 41 |
| 4 | Anàlisi comparativa de despesa per programa | 43 |
| VI CONCLUSIONS | | 45 |
| Bibliografia | | 48 |
| Annexos | | 50 |
| 1 | Font-rubí | 52 |
| 1.1 | Taules i gràfics de suport | 52 |
| 1.1.1 | Ingressos | 52 |
| 1.1.2 | Despeses | 55 |
| 1.2 | Comptes de Font-rubí 2019 | 59 |
| 1.3 | Cita amb la Secretària-Interventora | 61 |
| 2 | Castellví de la Marca | 64 |
| 2.1 | Taules i gràfics de suport | 64 |
| 2.1.1 | Ingressos | 64 |
| 2.1.2 | Despeses | 67 |
| 2.2 | Comptes de Castellví de la Marca 2019 | 71 |
| 2.3 | Cita amb Secretària-Interventora | 73 |

Índex de taules

| | | |
|-------|---|----|
| II.1 | Estructura del pressupost municipal | 9 |
| II.2 | Topalls dels tipus de gravamen (IBI) | 10 |
| III.1 | Liquidació Ingressos 2019 de Font-rubí (€) | 17 |
| III.2 | Liquidació Despeses de Font-rubí (€) | 21 |
| III.3 | Resultat pressupostari per habitant de Font-rubí (€/hab.) | 24 |
| IV.1 | Liquidació Ingressos 2019 de Castellví de la Marca (€) | 27 |
| IV.2 | Liquidació Despeses de Castellví de la Marca (€) | 30 |
| IV.3 | Resultat pressupostari de Castellví de la Marca (€/hab.) | 33 |
| V.1 | Anàlisi comparativa Saldos i indicadors pressupostaris (€/habitant) | 35 |
| V.2 | Anàlisi comparativa Resultat Pressupostari (€/habitant) | 37 |
| V.3 | Anàlisi comparativa Operacions corrents (€/habitant) | 38 |
| V.4 | Anàlisi comparativa Ingressos | 38 |
| V.5 | Anàlisi comparativa IBI | 40 |
| V.6 | Anàlisi comparativa Despeses | 41 |
| V.7 | Anàlisi comparativa Energia elèctrica (€/hab.) | 42 |
| V.8 | Anàlisi comparativa Abastament d'aigua (€/hab.) | 44 |
| 1 | Impostos directes de Font-rubí (€) | 52 |
| 2 | Quadre de tarifes de l'IVTM de Font-rubí | 53 |
| 3 | Taxes i altres ingressos de Font-rubí (€) | 53 |
| 4 | Taxes per la prestació de serveis públics bàsics de Font-rubí (€) | 54 |
| 5 | Quadre de tarifes del servei d'abastament de l'aigua de Font-rubí | 54 |
| 6 | Quadre de tarifes del servei de recollida d'escombraries de Font-rubí | 54 |
| 7 | Transferències corrents de Font-rubí (€) | 54 |
| 8 | Despeses de personal de Font-rubí (€) | 55 |
| 9 | Personal laboral de Font-rubí (€) | 55 |
| 10 | Despeses corrents de béns i serveis de Font-rubí (€) | 56 |
| 11 | Reparacions, manteniment i conservació de Font-rubí (€) | 56 |
| 12 | Material, subministraments i d'altres de Font-rubí (€) | 57 |
| 13 | Subministraments de Font-rubí (€) | 57 |
| 14 | Inversions reals de Font-rubí (€) | 58 |
| 15 | Despeses diverses de Font-rubí (€) | 58 |
| 16 | Impostos directes de Castellví de la Marca (€) | 64 |

| | | |
|----|---|----|
| 17 | Quadre de tarifes de l'IVTM de Castellví de la Marca | 65 |
| 18 | Taxes i altres ingressos de Castellví de la Marca (€) | 65 |
| 19 | Taxes per la prestació de serveis públics bàsics de Castellví de la Marca (€) | 66 |
| 20 | Transferències corrents de Castellví de la Marca (€) | 66 |
| 21 | Transferències de capital de Castellví de la Marca (€) | 66 |
| 22 | Despeses de personal de Castellví de la Marca (€) | 67 |
| 23 | Personal laboral de Castellví de la Marca (€) | 67 |
| 24 | Despeses corrents de béns i serveis de Castellví de la Marca (€) | 68 |
| 25 | Reparacions, manteniment i conservació de Castellví de la Marca (€) | 68 |
| 26 | Materials, subministraments i d'altres de Castellví de la Marca (€) | 69 |
| 27 | Subministraments de Castellví de la Marca (€) | 69 |
| 28 | Despeses diverses de Castellví de la Marca (€) | 69 |
| 29 | Transferències corrents de Castellví de la Marca (€) | 70 |
| 30 | Inversions reals de Castellví de la Marca (€) | 70 |

I. INTRODUCCIÓ

En la comarca de l'Alt Penedès s'hi troba molt present el sector vitivinícol. De fet, en la majoria de municipis de la comarca és l'activitat econòmica principal.

En aquests últims temps el sector agrari ha estat molt castigat, on molts agricultors han vist com les seves condicions de treball empitjoraven. Les explotacions ja no són rendibles, a causa d'una reducció dels preus dels seus productes, a la vegada que tots els productes bàsics per la producció (productes fitosanitaris, combustible, maquinària...) puguen de preu. Com també puja el preu de la vida.

L'administració local esdevé primordial en els municipis on la seva activitat principal és agrícola, en aquest cas la viticultura. Per tant, en aquest treball es vol focalitzar la seva anàlisi en la liquidació del pressupost de dos municipis clarament agrícoles: Font-rubí i Castellví de la Marca.

L'objectiu del treball és veure si dos municipis amb una localització, població, superfície i activitat econòmica similar també gestionen el seu pressupost d'una manera similar. En cas contrari, localitzar quines partides pressupostàries es gestionen d'una manera diferent. Es vol analitzar si tots els factors similars descrits anteriorment són significatius en la gestió pressupostària municipal, assumint també que el sector vitivinícol es troba immers en una situació delicada.

Per a fer-ho, s'analitza la liquidació del pressupost del 2019 de cada municipi, no s'ha volgut estudiar l'any 2020 en ser un any molt excepcional.

L'estructura del treball es basa primerament en un marc teòric on s'exposa el funcionament de l'administració local i la definició de cada capítol pressupostari. A continuació s'analitzen els municipis de manera individual, per veure quines partides pressupostàries són més importants. Seguidament, ja per finalitzar, es farà una anàlisi comparativa per poder respondre si els dos municipis tenen una gestió pressupostària similar, o cadascú opta per un altre tipus de gestió.

II. HISENDA LOCAL

1. Administració local

L'administració local és la part de l'administració pública formada pels ens públics menors de caràcter territorial. (Briz, Polo, Rodriguez, & Pascual-Ferrer, 2021)

L'Ajuntament és la institució local que té per funció, dins les seves competències, portar a terme polítiques públiques de caràcter econòmic, polític i social en benefici dels seus habitants dins un territori delimitat, el municipi.

Actualment, Catalunya consta de 948 municipis amb la següent estructura territorial:

- El 22% dels municipis catalans tenen més de 5.000 habitants.
- El 50% dels municipis tenen menys de 1.000 habitants.

Principis ostentadors de la hisenda local¹:

1. Suficiència financera: els ens locals han de tenir la capacitat de desenvolupar un sistema fiscal que garanteixi finançar els serveis públics que es volen destinar.
2. Estabilitat pressupostària: com a òrgan públic, l'Ajuntament disposa de pressupost propi i ha de complir amb el compromís d'equilibri financer.
3. Solvència financera: l'ens ha de tenir la capacitat per fer front als deutes que hi hagi o es vulgui formalitzar.

2. Pressupost municipal

El pressupost municipal és el principal instrument de planificació econòmica de la institució per un exercici. Aquest exercici coincideix amb l'any natural.

Segons l'Article 162 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el pressupost és:

- Les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms.
- Els drets que preveuen liquidar durant el corresponent exercici.

¹(Solé Vilanova, 2020c)

- Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils on el seu capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

El pressupost municipal ve marcat per la següent estructura:

Taula II.1

Estructura del pressupost municipal

| INGRESSOS | | DESPESES | |
|------------------|------------------------------|------------------|--|
| <i>Cap. I</i> | Impostos directes | <i>Cap. I</i> | Despeses de personal |
| <i>Cap. II</i> | Impostos indirectes | <i>Cap. II</i> | Despeses corrents de béns i serveis |
| <i>Cap. III</i> | Taxes i altres ingressos | <i>Cap. III</i> | Despeses financeres |
| <i>Cap. IV</i> | Transferències corrents | <i>Cap. IV</i> | Trasferències corrents |
| <i>Cap. V</i> | Ingressos patrimonials | <i>Cap. V</i> | Fonts de contingència i altres imprevistos |
| <i>Cap. VI</i> | Alineació d'inversions reals | <i>Cap. VI</i> | Inversions reals |
| <i>Cap. VII</i> | Transferències de capital | <i>Cap. VII</i> | Transferències de capital |
| <i>Cap. VIII</i> | Actius financers | <i>Cap. VIII</i> | Actius financers |
| <i>Cap. IX</i> | Passius financers | <i>Cap. IX</i> | Passius financers |

Font: Elaboració pròpia

3. Fonts de finançament municipal

3.1 Ingressos corrents

Cap. I: Impostos directes²[Taula II.1]

Impost sobre Béns Immobles (IBI)

L'impost sobre béns immobles (IBI) és un impost anual i obligatori que grava la titularitat de dret sobre el valor dels béns immobles. És l'impost per excel·lència en l'àmbit municipal i és el més important.

Els béns immobles que són gravats per aquest impost són els béns immobles urbans, els rústics i els de característiques especials que es troben ubicats dins el terme municipal.

La base imposable de l'IBI coincideix amb el valor cadastral de l'immoble, que és el valor fiscal que l'administració atorga a una unitat immoble. Aquest acostuma a ser fixat entorn del 50% del valor de mercat a l'any de la seva revisió per part de l'Ajuntament. (Solé Vilanova, 2020b)

²Impost que grava les manifestacions directes de capacitat de pagament.

Les vies de determinació dels valors cadastrals són:

1. Revisió cadastral (valoració col·lectiva o individualitzada): elaboració de les ponències de valors i els coeficients correctors que s'apliquen a tots els immobles del municipi aproximadament cada 10 anys.
2. Regularització cadastral: inspecció dels immobles que estiguin en situació anòmala per intentar corregir irregularitats (Llei 16/2012).
3. Actualització lineal obligatòria: aquesta actualització obligatòria s'aplica a tots els municipis que no han revisat en l'any en qüestió. “Un 2% en la majoria d'anys de la dècada dels 2000, un 1% en el 2010 i a partir del 2011 aquesta actualització no s'aplica”(Solé Vilanova, 2020b).
4. Actualitzacions lineals optatives: a partir del 2014, els municipis que ho sol·licitin, podran aplicar un coeficient establert pel Ministeri d'Hisenda. Aquest dependrà de l'any de la darrera revisió cadastral.

El tipus de gravamen que poden utilitzar els ajuntaments venen marcats per uns límits estatals:

Taula II.2

Topalls dels tipus de gravamen (IBI)

| | Urbà | Rústic | Caràcter Esp. |
|--------------|------|--------|---------------|
| Tipus màxim* | 1,1 | 0,9 | 1,3 |
| Tipus mínim | 0,4 | 0,3 | 0,4 |

(Casablanca Juez, 2020)

*Segons l'Art 72 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els ajuntaments podran incrementar els tipus de gravamen fixats quan:

- A) El municipi sigui capital de província o CCAA
(Béns urbans: 0,07% / Béns rústics: 0,06%)
- B) El municipi presti servei de transport públic col·lectiu de superfície
(Béns urbans: 0,07% / Béns rústics: 0,05%)
- C) El municipi prestin més serveis dels que estan obligats
(Béns urbans: 0,06% / Béns rústics: 0,06%)
- D) El municipi tingui més del 80% de terrenys de naturalesa rústica
(Béns urbans: 0% / Béns rústics: 0,15%)

Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)

L'IVTM, més conegut com a impost de circulació, és un impost anual i obligatori que grava la titularitat dels vehicles aptes per circular a les vies públiques i dona permís per circular.

La classificació de les quotes de les diferents categories de vehicles, va en concordança amb la potència fiscal, el nombre de places, les emissions de CO₂ i del nombre d'anys.

El coeficient i les quotes s'aproven amb una ordenança fiscal abans del 1 de gener en el ple de l'ajuntament.

Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVT-NU)

L'IIVTNU, conegut com a impost sobre plusvàlues, és un impost puntual i optatiu que grava l'increment de valor dels terrenys urbans. Aquest tribut es du a terme per la transmissió de la propietat o de qualsevol dret real d'usdefruit.

La quota és el resultat de l'aplicació del tipus de gravamen, limitat al 30%, sobre la base imposable. L'ajuntament pot ordenar una bonificació del 95% quan la transmissió sigui per causa de mort a favor dels descendents i/o ascendents.

Des del 2017, aquest impost ha estat qüestionat per una Sentència del Tribunal Constitucional. L'impost no es pot cobrar si no hi ha hagut un increment de valor real, és a dir, si el valor de venda del terreny ha estat igual o inferior al d'adquisició. Al 3 de novembre del 2021 es va publicar la sentència, on el Tribunal Constitucional declara inconstitucional el mètode de càlcul de la base imposable de l'impost.

Per a donar compliment a esmentada sentència, el Reial decret llei regula una doble manera de determinació de la base imposable del tribut:

1. Estimació objectiva: la base imposable s'obté multiplicant el valor cadastral del sòl per un coeficient màxim que dependrà del període de generació de la plusvàlua.
2. Estimació directa: els contribuents, de manera opcional, podran tributar per la plusvàlua real del sòl (diferència entre el preu de venda i preu d'adquisició), tan sols si aquesta diferència és inferior a la base imposable dictada per l'estimació objectiva.

Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)

L'IAE és un tribut anual i obligatori que grava els presumptes beneficis d'una activitat empresarial, professional o artística. Des de 2003, queden exemptes de suportar l'impost les empreses que facturin menys de 1.000.000€.

Cap. II: Impostos indirectes³ [Taula II.1]

Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO)

L'ICIO és un impost puntual i optatiu que grava la realització, dins el municipi, de tota construcció, instal·lació o obra que estigui obligada a obtenir permís d'obra.

L'impost és de caràcter optatiu perquè ha d'estar aprovat dins l'ordenança fiscal del municipi.

Cap. III: Taxes i altres ingressos [Taula II.1]

Taxes

La taxa no pot superar el cost del servei. En els casos que la taxa estigui per sota del cost, la part restant quedarà subvencionada per impostos locals o subvencions.

Segons l'article 20.1 del TRLRHL, les institucions locals poden establir diferents tipus de taxes:

1. Taxes per activitats administratives
 - Certificats.
2. Taxes per utilització privativa i aprofitament especial de béns de domini públic local.
 - Ocupació de la via pública: vol, sòl i subsòl.
3. Taxes per serveis o activitats de sol·licitud o recepció obligatòria.
 - Escombraries i clavegueram.
4. Taxes per serveis o activitats de sol·licitud voluntària que no siguin també prestats per la iniciativa privada en el mateix municipi.
 - Piscina pública sense haver-hi piscina privada.

Preus públics

El preu públic pot ser igual o superior al cost del servei.

1. Preu públic per serveis o activitats públiques prestat en convergència amb la iniciativa privada en el municipi
 - Piscina pública havent-hi piscina privada.

³Impost que grava el consum o la utilització d'algun bé o servei, independentment de la capacitat de pagament.

Cap. IV: Transferències corrents [\[Taula II.1\]](#)

Les transferències corrents són ingressos percebuts per part de l'Estat, la Generalitat, les Diputacions i la Unió Europea. Aquests ingressos estan destinats a finançar operacions corrents.

Tipus de transferències corrents:

- **Incondicionades:** de caràcter anual, automàtiques i universals.
 - Estat: Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE) o Participació en els Ingressos de l'Estat (PIE).
 - Generalitat: Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC).
- **Específiques:** poden ser no-anuals. S'han de demanar, però no tots els ens la reben.

Cap. V: Ingressos patrimonials [\[Taula II.1\]](#)

Els ingressos patrimonials provenen del patrimoni del municipi que no es destina a servei públic en forma de lloguers, concessions i cànon.

3.2 Ingressos de capital

Cap. VI: Alineació d'actius [\[Taula II.1\]](#)

Els ingressos procedents de l'alineació d'actius procedeixen de la venda d'actius financers municipals.

Cap. VII: Transferències de capital [\[Taula II.1\]](#)

Les transferències de capital són ingressos rebuts per part d'entitats públiques o privades per a finançar operacions de capital.

3.3 Ingressos financers

Cap. VIII: Actius financers [\[Taula II.1\]](#)

Els actius financers són ingressos procedents de l'alineació d'actius financers com fiances o dipòsits.

Cap. IX: Passius financers [\[Taula II.1\]](#)

Els passius financers són crèdits en qualsevol entitat financera. Són els recursos per l'endeutament municipal que estan limitats en funció dels ingressos corrents i la situació econòmica de l'ens local.

4. Despeses municipals

4.1 Despeses corrents

Cap. I: Despeses de personal [Taula II.1]

En aquest capítol s'hi aplicaran:

- Retribucions al personal: funcionaris, personal laboral, òrgans de govern, personal directiu i eventual.
- Cotitzacions a la Seguretat Social.
- Despeses de formació.

Cap. II: Despeses corrents de béns i serveis [Taula II.1]

Es troben dins aquest capítol aquelles despeses que són pròpies de la compra de béns i serveis bàsics per l'activitat de l'entitat local.

Cap. III: Despeses financeres [Taula II.1]

Despeses provinents dels interessos d'activitats financeres de l'ens.

Cap. IV: Transferències corrents [Taula II.1]

Aportacions per part de la institució local a altres entitats locals o empreses privades per finançar serveis o activitats sense contrapartida.

Cap. V: Fons de contingència i altres imprevistos [Taula II.1]

Despeses que es destinen a cobrir necessitats d'emergència i no pressupostades que no es poden cobrir amb endeutament.

4.2 Despeses de capital

Cap. VI: Inversions reals [Taula II.1]

Despeses destinades a la construcció, adquisició o rehabilitació de tot immobilitzat que incrementin la vida útil del patrimoni local.

Cap. VII: Transferències de capital [Taula II.1]

Aportacions en forma de transferència, subvenció i ajut per l'entitat local a altres administracions o entitats per tal de finançar operacions de capital sense cap contrapartida.

4.3 Despeses financeres

Cap. VIII: Actius financers [[Taula II.1](#)]

Despesa destinada a l'adquisició d'actius financers com títols de valor, concessió de préstecs...

Cap. IX: Passius financers [[Taula II.1](#)]

El capítol recull la despesa destinada a l'amortització de passius financers, devolució d'aval i fiances.

III. FONT-RUBÍ

1. Municipi

El municipi de Font-rubí és un municipi rural de l'Alt Penedès situat en el nord-oest de la comarca.

“Es troba en un paratge natural privilegiat, amb terres de conreu, principalment vinyes, camp, oliveres, envoltat de muntanyes amb importants extensions de bosc, nombroses fonts naturals i sota l'atenta mirada de la serralada de Montserrat. Disposa d'un trosset de la Serralada Prelitoral des d'on es divisa totalment la plana i les fondalades de les rieres; aquesta magnífica vista panoràmica que ofereix li ha valgut el sobrenom de Balcó del Penedès.” (Font-rubí, 2018)

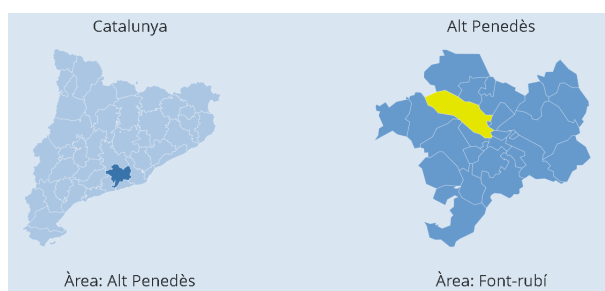


Figura III.1: Municipi de Font-rubí
(Idescat, 2022)

Font-rubí en xifres¹

- Població
 - Població (2021): 1440 habitants
 - Superfície (km²): 37,42
 - Densitat (hab./km²): 38,5
 - Altitud (m): 319
- Terres llaurades 2009 (hectàrees)
 - Herbacis: 149
 - Fruïters: 7
 - Olivera: 57
 - Vinya: 1625

La població està molt dispersa en 16 barris i 1 urbanització. L'activitat econòmica principal del municipi és l'agricultura, en especial la vinya.

¹Dades tretes de (Idescat, 2022)

2. Liquidació del Pressupost 2019

A través del pressupost municipal, obtingut en la Sindicatura de Comptes ([Comptes de Catalunya, 2019b](#)), es pot conèixer quina és la situació econòmic-financera del municipi.

Per a fer-ho, s'opta per la classificació econòmica dels ingressos i les despeses. D'aquesta manera podrem donar resposta a la següent pregunta:

→ Quins són els ingressos i les despeses que tenen una influència més directa en el pressupost municipal de Font-rubí?

2.1 Capítols d'Ingressos

Tal com hem vist en la [Taula II.1](#), els ingressos es classifiquen en 9 capítols. Dins d'aquests capítols podem diferenciar els [Ingressos corrents](#) (*Caps. I a V*), els [Ingressos de capital](#) (*Caps. VI i VII*) i els [Ingressos financers](#) (*Caps. VIII i IX*).

Analitzem a la [Liquidació Ingressos 2019 de Font-rubí \(€\)](#), que l'Ajuntament es va finançar, principalment, a partir de:

- *Cap. I* Impostos directes → 516,80€ per habitant
- *Cap. III* Taxes i altres ingressos → 445,33€ per habitant
- *Cap. IV* Transferències corrents → 406,34€ per habitant.

Taula III.1

Liquidació Ingressos 2019 de Font-rubí (€)

| Capítols d'Ingressos | Liquidació | Cobrat | Pendent | Per habitant | % |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| I. Impostos directes | 699.743,75 | 647.185,81 | 52.557,94 | 516,80 | 35,28% |
| II. Impostos indirectes | 20.816,38 | 15.345,04 | 5.471,34 | 15,37 | 1,05% |
| III. Taxes i altres ingressos | 602.976,66 | 558.041,67 | 44.934,99 | 445,33 | 30,40% |
| IV. Transferències corrents | 550.187,34 | 550.187,34 | 0,00 | 406,34 | 27,74% |
| V. Ingressos patrimonials | 4.200,00 | 3.500,00 | 700,00 | 3,10 | 0,21% |
| A) Ingressos corrents | 1.877.924,13 | 1.774.259,86 | 103.664,27 | 1.386,95 | 94,67% |
| VI. Alineació d'actius | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| VII. Transferències de capital | 105.665,52 | 105.665,52 | 0,00 | 78,04 | 5,33% |
| B) Ingressos de capital | 105.665,52 | 105.665,52 | 0,00 | 78,04 | 5,33% |
| A) + B) | 1.983.589,65 | 1.879.925,38 | 103.664,27 | 1.464,98 | 100,00% |
| VIII. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Total | 1.983.589,65 | 1.879.925,38 | 103.664,27 | 1.464,98 | 100,00% |

([Comptes de Catalunya, 2019b](#); [Font-rubí, 2019c](#))

Aquests capítols conformen el **93,42%** dels ingressos del 2019. Amb l'anàlisi d'aquests capítols, podrem saber quins són els ingressos amb més pes del pressupost.

Per altra banda, a l'Ajuntament li queden 103.664,27€ per cobrar dels 1.983.589,65€ en liquidació. Això suposa un **5,23%**, per tant, s'executa una bona gestió i previsió.

2.1.1 Cap. I. Impostos directes

Com hem vist anteriorment els Impostos directes tenen un pes del 35,2% en els ingressos municipals. Analitzant la [Taula 1](#), quins d'ells té un pes més important?

Impost sobre Béns Immobles

L'IBI és l'impost amb un pes més destacat dins els impostos directes → 70,55%.

- IBI urbà: 41,51% // IBI rústic: 29,04%

L'Ajuntament obté uns ingressos de **214,56€ per habitant** amb la recaptació en l'IBI urbà i **150,07€ per habitant** en l'IBI rústic. La suma dels dos impostos, **364,63€/hab.**, representen un **24,89%** dels ingressos que l'ens recapta, una part molt rellevant.

Tipus de gravamen:

- Naturalesa urbana: 0,54%
- Naturalesa rústica: 0,8%

Si ens fixem en els topalls del tipus de gravamen de l'IBI ([Taula II.2](#)), podem observar que l'impost de naturalesa urbana es troba pròxim al mínim estipulat, mentre que el de la naturalesa rústica es troba pròxim al topall màxim. De totes maneres, la relació entre el tipus impositiu i la recaptació és inversament proporcional. L'IBI urbà recapta més que l'IBI rústic amb un tipus de gravamen inferior. Aquest resultat és degut al fet que les bases imposables urbanes són necessàriament més elevades que les rústiques.

Revisió cadastral: 2008.

→ En passar més de 10 anys des de l'última revisió cadastral, el mètode per calcular la base liquidable és:

$$BL_t = VC_t = BI_t \quad (\text{III.1})$$

On BL_t és la base liquidable a l'any t , VC_t és el valor cadastral a l'any t i BI_t és la base imposable en l'any t .

Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica

L'IVTM és el segon impost directe més important pel finançament de Font-rubí → 18,57%

Es recapten **95,99€ per habitant** gràcies a aquest impost, que representa un **6,55%** del total d'ingressos.

El municipi queda apartat de la capital de comarca i els seus habitants s'han d'acollir al transport privat per a poder desplaçar-se. Que l'activitat econòmica principal del municipi sigui la vinicultura té com a conseqüència que hi hagi molts tractors, remolcs i semiremolcs en el territori.

S'arriba a la conclusió que les tarifes en els cavalls fiscals dels vehicles com els turismes, els tractors, els remolcs i semiremolcs tenen més impacte en la recaptació d'aquest impost. Aquestes tarifes es poden consultar a la [Taula 2](#).

2.1.2 Cap. III. Taxes i altres ingressos

Les Taxes i altres ingressos representen el 30,40% dels ingressos de Font-rubí.

Analitzant la [Taula 3](#) s'ha vist quines taxes són les que expliquen aquesta elevada incidència en el finançament del municipi.

III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics

Les taxes per la prestació de serveis públics bàsics són les taxes que generen uns ingressos més importants → 71,99%

Aquestes recapten **320,59€ per habitant** i representen un **21,88%** del finançament total de Font-rubí.

Segons la [Taula 4](#) els serveis públics bàsics més rellevants són:

- Abastament d'aigua → 37,76%
- Recollida d'escombraries → 35,29%
- Cànon de sanejament → 24,09%

III.00 Serveis d'abastament d'aigua

La taxa per la prestació de servei de l'aigua representa una part important del finançament de Font-rubí. Recapta **121,06€ per habitant** que representa un **8,26%** dels ingressos totals del municipi.

Tan sols analitzarem les tarifes en l'ús domèstic, ja que són les més destacades en un poble petit on no hi ha gaire comerç i s'utilitza l'aigua domèstica pel treball en el camp. El quadre de tarifes es pot consultar a la [Taula 5](#).

III.02 Servei de recollida d'escombraries

La taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals té com a fet imposable la recollida, transport i tractament dels residus generats.

La recaptació pel servei de recollida d'escombraries que l'ajuntament recapta és de **113.14€ per habitant** que representa un **7.72%** dels ingressos totals.

Existeixen dos tipus de taxes. En primer lloc, la taxa pel servei de recepció obligatòria, en el cas dels habitatges. Gaudeixen d'exempció aquells contribuents que no superin el salari mínim interprofessional i els pensionistes majors de 65 anys que viuen sols gaudeixen d'una bonificació del 25% de la quota.

En segon lloc, la taxa pel servei de recepció voluntària on, de forma majoritària, s'hi troben els cellers i caves en el cas del municipi analitzat.

La quota tributària consisteix en una quantia fixa per local. El quadre de tarifes aplicat al municipi es pot consultar a la [Taula 6](#).

III.04 Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut que recapta l'ens en el rebut de l'aigua. Aquest tribut el recapta l'ajuntament i després l'ingressa a l'Agència Catalana de l'Aigua.

“El cànon de l'aigua és un tribut amb finalitat ecològica sobre l'ús de l'aigua que grava el consum i la contaminació. El seu objectiu és fomentar una utilització més eficient d'aquest bé.” ([ACA, 2012](#))

Font-rubí recapta **77,23€ per habitant** que després haurà d'abonar a l'ACA.

2.1.3 Cap. IV. Transferències corrents

Les transferències corrents per Font-rubí representen **406,34€ per habitant** que percentualment suposa un **27,74%** del total.

Quines institucions ofereixen les transferències més importants pel municipi?

- Administració de l'Estat → 198,38€ per habitant
- Entitats locals → 136,17€ per habitant
- CCAA → 71,80€ per habitant.

2.2 Capítols de Despeses

En l'estructura del pressupost (Taula II.1) vam poder veure que les despeses es classificaven en 9 capítols. Els capítols estan diferenciats en **Despeses corrents** (Caps. 1 a 5), **Despeses de capital** (Caps. 6 i 7) i **Despeses financeres** (Caps. 8 i 9).

Segons la **Liquidació Despeses de Font-rubí (€)**, les principals despeses per a l'Ajuntament de Font-rubí van ser les següents:

- *Cap. I* Despeses de personal → 442,47€ per habitant
- *Cap. II* Despeses corrents de béns i serveis → 597,45€ per habitant
- *Cap. VI* Inversions reals → 127,82€ per habitant

Taula III.2

Liquidació Despeses de Font-rubí (€)

| Capítols de Despeses | Liquidació | Pagat | Pendent | Per habitant | % |
|--|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|
| I. Despeses de personal | 678.750,34 | 667.327,83 | 11.422,51 | 501,29 | 36,61% |
| II. Despeses corrents de béns i serveis | 916.488,72 | 877.366,14 | 39.122,58 | 676,87 | 49,44% |
| III. Despeses financeres | 381,44 | 381,44 | 0,00 | 0,28 | 0,02% |
| IV. Transferències corrents | 54.688,25 | 54.388,25 | 300,00 | 40,39 | 2,95% |
| V. Fons de contingència i altres imprevistos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| A) Despeses corrents | 1.650.308,75 | 1.599.463,66 | 50.845,09 | 1.218,84 | 89,02% |
| VI. Inversions reals | 196.078,44 | 196.078,44 | 0,00 | 144,81 | 10,58% |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| B) Despeses de capital | 196.078,44 | 196.078,44 | 0,00 | 144,81 | 10,58% |
| A) + B) | 1.846.387,19 | 1.795.542,10 | 50.845,09 | 1.363,65 | 99,60% |
| VIII. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| IX. Passius financers | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 5,54 | 0,40% |
| Total | 1.853.887,19 | 1.803.042,10 | 50.845,09 | 1.369,19 | 100,00% |

(Comptes de Catalunya, 2019b; Font-rubí, 2019a)

Aquests capítols suposen un **96,63%** del total de despeses del municipi en el 2019. Analitzant aquests capítols es podrà trobar quines partides pressupostàries són les més rellevants.

La gestió en l'execució de la liquidació és bona, ja que queda pendent tan sols 50.845,09€ dels 1.853.887,19 liquidats, percentualment un **2,74%**.

2.2.1 Cap. I. Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 36,61% del total de despeses de Font-rubí.

Analitzant la [Taula 8](#) quines despeses de personal són les que tenen un impacte més directe sobre aquest capítol i, en conseqüència, sobre el total de despesa del municipi?

I.3 Personal laboral

El personal laboral de l'Ajuntament suposa la despesa més alta dins aquest capítol amb diferència → 54,73%

Aquestes despeses suposen **274,36€ per habitant** i representen un **20,04%** del total de despesa del municipi.

El personal laboral de l'ens es diferencia entre els fixos i els temporals i, segons la [Taula 9](#), el personal fix suposa un major esforç econòmic comparat amb el temporal a Font-rubí.

2.2.2 Cap. II. Despeses corrents de béns i serveis

El capítol de despeses corrents de béns i serveis té un pes del 49,44% del total de despeses.

Analitzem la [Taula 10](#), que ens informa del detall de les despeses del capítol. Sabent que el capítol II de Font-rubí suposa la meitat de la despesa total del municipi, quines tenen un pes més important en aquest capítol i, en conseqüència, pel conjunt de la liquidació de la despesa?

II.1 Reparacions, manteniment i conservació

Les reparacions, manteniment i conservació representen la segona despesa corrent més rellevant → 20,07%

Aquestes suposen **135,85€ per habitant** un **9,92%** del total de despesa.

Analitzant la [Taula 11](#) les despeses amb més pes són:

- Infraestructures i béns naturals → 73,96€ per habitant
- Edificis i altres construccions → 29,26€ per habitant
- Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge → 21,64€ per habitant

II.2 Material, subministraments i d'altres

El material, els subministraments i d'altres suposen la despesa corrent més gran per a Font-rubí → 79,30%

Aquests suposen **536,76€ per habitant** amb un pes del **39,20%** del total de despesa del municipi.

Segons la [Taula 12](#) les categories amb més importància són:

- Subministraments → 115,99€ per habitant
- Tributs → 73,43€ per habitant
- Despeses diverses → 117,55€ per habitant
- Treballs fets per altres empreses i professionals → 209,82€ per habitant

II.21 Subministraments

Els subministraments suposen una despesa per a l'ajuntament de **115,99€ per habitant** que representa un **8,47%** del total.

L'energia elèctrica és el subministrament que suposa un esforç més elevat pel municipi amb **78,98€ per habitant**.

Gràcies a la [Cita amb la Secretària-Interventora](#) de Font-rubí, M. Roser Lluch, s'ha pogut saber que la despesa més important en energia elèctrica ve per les bombes dels pous d'aigua. La segona partida més destacada és l'enllumenat públic.

II.26 Despeses diverses

Les despeses diverses suposen **117,55€ per habitant** amb un pes de **8,58%** del total.

Dins de les despeses diverses, les activitats culturals i esportives són les despeses més importants que suposen **50,08€ per habitant**.

2.2.3 Cap. VI. Inversions reals

Les inversions reals suposen un 10,58% del total de despesa del municipi.

Segons la [Taula 14](#), les inversions reals de l'exercici a Font-rubí es van repartir en:

1. Inversió nova infraestructura i béns destinats ús gral. → 60,34€ per habitant
2. Inversió reposició assoc. func. operatiu serveis → 56,16€ per habitant
3. Inversió nova associada a func. operatiu serveis → 28,31€ per habitant.

2.3 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari és la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions netes reconegudes durant un exercici, en aquest cas l'exercici coincideix amb l'any natural.

Font-rubí en el 2019 va obtenir un petit **superàvit pressupostari**. Els seus resultats van ser els següents:

- Drets reconeguts nets: 1.983.589,65€
 - Obligacions reconegudes netes: 1.853.887,19€
- Resultat pressupostari: 129.702,46€

Per a poder treballar amb dades més objectives, en la [Taula III.3](#) s'observa el resultat pressupostari per habitant:

Taula III.3

Resultat pressupostari per habitant de Font-rubí (€/hab.)

| Conceptes | Drets Recon. Nets | Obligacions Recon. Netes | Resultat pressuposta- ri |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| A) Operacions corrents | 1.386,95 | 1.218,84 | 168,11 |
| B) Operacions de capital | 78,04 | 144,81 | -66,77 |
| C) Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Passius financers | 0,00 | 5,54 | -5,54 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI | 1.464,98 | 1.369,19 | 95,79 |

Font: Elaboració pròpia

2.4 Saldos pressupostaris

Estalvi brut

L'estalvi brut és la diferència entre els ingressos corrents (*Caps. I a V*) i les despeses corrents (*Caps. I a IV*).

- Estalvi Brut = 1.877.924,13 - 1.650.308,75 = **227.615,38€**
- Estalvi Brut per habitant = **168,11€**

Estalvi net

L'estalvi net és la diferència entre l'estalvi brut i les amortitzacions de préstecs (*Cap. IX Despeses*).

- Estalvi Net = $227.615,38 - 7.500 = \mathbf{220.115,38\text{€}}$
- Estalvi Net per habitant = $\mathbf{162,57\text{€}}$

Autofinançament

L'autofinançament és la suma de l'estalvi net i els ingressos de capital (*Caps. VI i VII*).

“És la capacitat que té un ajuntament per a poder finançar les seves obligacions amb recursos propis sense anar a comprar diner en el mercat monetari”(Morell, 2016).

- Autofinançament = $220.115,38 + 105.665,52 = \mathbf{325.780,90\text{€}}$
- Autofinançament per habitant = $\mathbf{240,61\text{€}}$

Capacitat/Necessitat de finançament

La capacitat o necessitat de finançament és igual a l'Estalvi Brut més els Ingressos de capital (*Caps. VI i VII*) i menys les Despeses de capital (*Caps. VI i VII*).

- Capacitat/Necessitat de finançament = $227.615,38 + 105.665,52 - 196.078,44 = \mathbf{137.202,46\text{€}}$
- Capacitat/Necessitat de finançament per habitant = $\mathbf{101,33\text{€}}$

Deute públic

En la [Figura 4](#), observem el Deute viu del municipi:

- Deute a curt termini: 24.260,60€
- Deute a llarg termini: 15.000,00€
 - Deute viu = Deute curt termini + Deute llarg termini = $\mathbf{39.260,60\text{€}}$
 - Deute viu per habitant = $\mathbf{26,78\text{€}}$

IV. CASTELLVÍ DE LA MARCA

1. Municipi

El municipi de Castellví de la Marca és un municipi localitzat a l'extrem sud-oest de la comarca de l'Alt Penedès.

“L'orografia del municipi de Castellví s'estructura en dos sectors clarament diferenciats. D'una banda el sector muntanyós, format pels contraforts orientals de la serra de Montmell, que amb altituds que van des dels 300 i fins els 500 metres s'engloba dins la serralada prelitoral, i de l'altra, la plana del municipi, ubicada dins la depressió penedesenca, on s'hi localitzen el conjunt d'activitats econòmiques, bàsicament viticultura i cellers elaboradors de vins i caves, i els assentaments permanents de població.” (Castellví de la Marca, 2021)

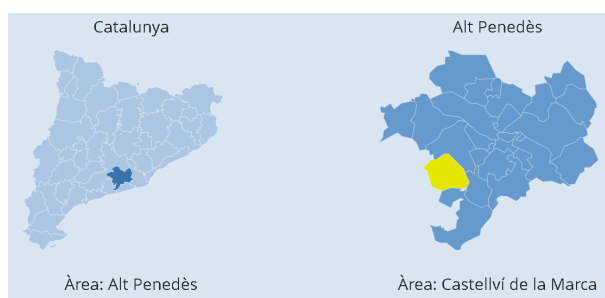


Figura IV.1: Municipi de Castellví de la Marca
(Idescat, 2022)

Castellví de la Marca en xifres¹

- Població
 - Població (2021): 1597 habitants
 - Superfície (km²): 28,40
 - Densitat (hab./km²): 56,2
 - Altitud (m): 198
- Terres llaurades 2009 (hectàrees)
 - Herbacis: 145
 - Fruïters: 20
 - Olivera: 53
 - Vinya: 1527

El municipi està compost per 15 barriades que fan que la població estigui molt estesa pel territori.

¹Dades tretes de (Idescat, 2022)

2. Liquidació del Pressupost 2019

D'igual manera que en el municipi anterior, analitzem quina és la situació econòmic-financera del municipi a través del pressupost municipal obtingut en la Sindicatura de Comptes ([Comptes de Catalunya, 2019a](#)).

En aquest apartat donarem resposta a la següent pregunta:

- Quins són els ingressos i les despeses que tenen una influència més directa en el pressupost municipal de Castellví de la Marca?

2.1 Capítols d'Ingressos

En la [Taula II.1](#) hem vist que els ingressos es classifiquen en 9 capítols. Dins d'aquests capítols podem diferenciar els [Ingressos corrents](#) (*Caps. I a V*), els [Ingressos de capital](#) (*Caps. VI i VII*) i els [Ingressos financers](#) (*Caps. VIII i IX*).

Segons la [Liquidació Ingressos 2019 de Castellví de la Marca \(€\)](#), podem observar quins capítols van tenir més pes en el finançament de l'Ajuntament:

- *Cap. I* Impostos directes → 675,01€ per habitant
- *Cap. III* Taxes i altres ingressos → 240,18€ per habitant
- *Cap. IV* Transferències corrents → 335,84€ per habitant
- *Cap. VII* Transferències de capital → 322,31€ per habitant.

Taula IV.1

Liquidació Ingressos 2019 de Castellví de la Marca (€)

| Capítols d'Ingressos | Liquidació | Cobrat | Pendent | Per habitant | % |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| I. Impostos directes | 1.035.471,33 | 905.505,80 | 129.965,53 | 675,01 | 41,22% |
| II. Impostos indirectes | 42.994,48 | 30.268,39 | 12.726,09 | 28,03 | 1,71% |
| III. Taxes i altres ingressos | 368.437,33 | 330.046,23 | 38.391,10 | 240,18 | 14,67% |
| IV. Transferències corrents | 515.176,42 | 506.983,71 | 8.192,71 | 335,84 | 20,51% |
| V. Ingressos patrimonials | 10.609,75 | 10.609,75 | 0,00 | 6,92 | 0,42% |
| A) Ingressos corrents | 1.972.689,31 | 1.783.413,88 | 189.275,43 | 1.285,98 | 78,53% |
| VI. Alineació d'actius | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| VII. Transferències de capital | 494.422,22 | 467.711,80 | 26.710,42 | 322,31 | 19,68% |
| B) Ingressos de capital | 494.422,22 | 467.711,80 | 26.710,42 | 322,31 | 19,68% |
| A) + B) | 2.467.111,53 | 2.251.125,68 | 215.985,85 | 1.608,29 | 98,21% |
| VIII. Actius financers | 44.865,85 | 44.865,85 | 0,00 | 29,25 | 1,79% |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Total | 2.511.977,38 | 2.295.991,53 | 215.985,85 | 1.637,53 | 100,00% |

([Comptes de Catalunya, 2019a](#); [Castellví de la Marca, 2019c](#))

Aquests capítols suposen el **96,08%** dels ingressos del 2019.

L'Ajuntament fa una bona gestió i previsió dels ingressos al tenir tan sols 215.985,85€ pendents de cobrar dels 2.511.977,38€ en liquidació, un **8,60%**.

2.1.1 Cap. I. Impostos directes

Els impostos directes a Castellví de la Marca tenen un pes molt important, en concret un 41,22% del total. En la [Taula 16](#) observem que l'IBI i l'IVTM proporcionen un finançament més elevat dins aquest capítol.

Impost sobre Béns Immobles

L'IBI és l'impost directe més rellevant → 78,45%

- IBI urbà: 70,45% // IBI rústic: 3,75% // IBI caràcter especial: 4,25%

S'obtenen uns ingressos de **475,52€ per habitant** en l'IBI urbà, **25,33€ per habitant** en l'IBI rústic i **28,69€ per habitant** en l'IBI amb caràcter especial. La suma, **529,54€/hab.**, suposa un **32,34%** del total d'ingressos.

Els béns immobles del municipi són principalment de naturalesa urbana l'observar un gran predomini de la recaptació de l'IBI urbà.

Tipus de gravamen:

- Naturalesa urbana: 0,846%
- Naturalesa rústica: 0,96%

El tipus de gravamen rústic es troba 0,06% per sobre del tipus màxim ([Taula II.2](#)).

Revisió cadastral: 1997.

→ En passar més de 10 anys des de l'última revisió cadastral, el mètode per calcular la base liquidable és igual que en l'equació ([III.1](#)).

Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica

L'IVTM és el segon impost directe més important → 15,25%

La seva recaptació és de **102,95€ per habitant**, un **6,28%** del total d'ingressos del municipi.

El municipi es troba en la mateixa situació que Font-rubí. Les tarifes dels turismes, els tractors, els remolcs i semiremolcs esdevenen les més importants en la recaptació d'aquest impost.

2.1.2 Cap. II. Taxes i altres ingressos

Aquest capítol d'ingressos de Castellví de la Marca representa un 14,67% dels seus ingressos. Segons la [Taula 18](#), les taxes per la prestació de serveis públics bàsics tenen el pes més important.

III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics

Les taxes per la prestació de serveis públics bàsics tenen el pes més destacat dins el capítol → 47,32%

Aquestes taxes recapten **113,65€ per habitant** i representen un **6,94%** del finançament total de Castellví de la Marca.

Segons la [Taula 19](#), la recollida d'escombraries explica el 91,34% dels ingressos d'aquestes taxes.

III.02 Servei de recollida d'escombraries

El fet imposable és la recollida, transport i tractament de residus generats.

La seva recaptació suposa un **103,81€ per habitant** que representa un **6,34%** dels ingressos totals.

Pel que fa a la taxa pel servei de recepció obligatòria, la tarifa per habitatge aplicada és del **186,74€**. Aquesta es pot reduir si els ciutadans utilitzen la deixalleria, l'autocompostador i el punt de recollida d'oli al llarg de l'exercici anterior. Depenen de la quantitat de vegades que s'emprin aquests serveis la reducció de la tarifa pot ser del 5 al 20%. Cal destacar que el municipi aplica una reducció del 50% a aquelles famílies que el seu total d'ingressos no superin uns barems que tenen en compte els membres familiars i el salari mínim interprofessional.

Mentre que la taxa pel servei de recepció voluntària, la tarifa difereix depenent del tipus de negoci. Els cellers i les caves paguen una tarifa de **444,26€**.

2.1.3 Cap. IV. Transferències corrents

Les transferències corrents han representat per a Castellví de la Marca una font de finançament de **335,84€ per habitant**, amb un pes de **20,51%** del total.

El pes de les transferències executades per cada institució ha estat:

- Administració de l'Estat → 197,07€ per habitant
- Entitats locals → 71,84€ per habitant
- CCAA → 65,96€ per habitant.

2.1.4 Cap. VII. Transferències de capital

A diferència de Font-rubí, les transferències de capital de Castellví de la Marca pel 2019 van suposar una font molt elevada d'ingressos amb **322,31€ per habitant**, un **19,68%** del total.

Analitzant la [Taula 21](#), la transferència de capital més important va ser la d'entitats locals amb una recaptació de **294,75€ per habitant**, un **18,00%** del total.

2.2 Capítols de Despeses

En la [Taula II.1](#) que parlava de l'estructura del pressupost, vam veure que les despeses es classifiquen en 9 capítols. Els capítols estan diferenciats en [Despeses corrents](#) (*Caps. 1 a 5*), [Despeses de capital](#) (*Caps. 6 i 7*) i [Despeses financeres](#) (*Caps. 8 i 9*).

Segons la [Liquidació Despeses de Castellví de la Marca \(€\)](#), les principals despeses per a l'Ajuntament de Castellví de la Marca van ser les següents:

- *Cap. I* Despeses de personal → 321,43€ per habitant
- *Cap. II* Despeses corrents de béns i serveis → 411,04€ per habitant
- *Cap. IV* Transferències corrents → 192,35€ per habitant
- *Cap. VI* Inversions reals → 348,69€ per habitant

Taula IV.2

Liquidació Despeses de Castellví de la Marca (€)

| Capítols de Despeses | Liquidació | Pagat | Pendent | Per habitant | % |
|--|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|
| I. Despeses de personal | 493.072,41 | 493.072,41 | 0,00 | 321,43 | 23,71% |
| II. Despeses corrents de béns i serveis | 630.528,50 | 568.590,23 | 61.938,27 | 411,04 | 30,33% |
| III. Despeses financeres | 941,58 | 941,58 | 0,00 | 0,61 | 0,05% |
| IV. Transferències corrents | 295.058,52 | 292.331,02 | 2.727,50 | 192,35 | 14,19% |
| V. Fons de contingència i altres imprevistos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| A) Despeses corrents | 1.419.601,01 | 1.354.935,24 | 64.665,77 | 925,42 | 68,28% |
| VI. Inversions reals | 534.896,15 | 530.346,40 | 4.549,75 | 348,69 | 25,73% |
| VII. Transferències de capital | 26.605,47 | 26.605,47 | 0,00 | 17,34 | 1,28% |
| B) Despeses de capital | 561.501,62 | 556.951,87 | 4.549,75 | 366,04 | 27,01% |
| A) + B) | 1.981.102,63 | 1.911.887,11 | 69.215,52 | 1.291,46 | 95,28% |
| VIII. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| IX. Passius financers | 98.114,94 | 98.114,94 | 0,00 | 63,96 | 4,72% |
| Total | 2.079.217,57 | 2.010.002,05 | 69.215,52 | 1.355,42 | 100,00% |

([Comptes de Catalunya, 2019a](#); [Castellví de la Marca, 2019a](#))

Aquests capítols suposen un **93,96%** del total de despeses del municipi el 2019.

La gestió municipal en el càlcul de la liquidació va ser òptim al quedar pendent tan sols 69.215,52€ dels 2.079.217,57€ en execució, un **3,32%**.

2.2.1 Cap. I. Despeses de personal

Les despeses de personal del municipi representen un 23,71% del total de despeses de Castellví de la Marca.

Segons la [Taula 22](#), el personal laboral suposa l'esforç econòmic més important dins les despeses de personal.

I.3 Personal laboral

El personal laboral de l'Ajuntament de Castellví de la Marca suposa la despesa més alta en aquest capítol amb notable diferència → 66,91%

Aquesta despesa suposa una despesa de **215,07€ per habitant**, un **15,87%** del total de despesa.

En la [Taula 23](#), observem que el personal laboral de l'Ajuntament es diferencia entre fixos i temporals. Pel que fa a la despesa, el personal laboral fix suposa una despesa lleugerament major que la que es destina al personal temporal.

2.2.2 Cap. II. Despeses corrents de béns i serveis

El capítol de despeses corrents de béns i serveis té un pes del 30,33% del total de despeses.

Segons la [Taula 24](#), on queden detallades les despeses corrents del municipi, quines d'elles suposen un esforç econòmic més important?

II.1 Reparacions, manteniment i conservació

Les reparacions, manteniment i conservació signifiquen la segona despesa corrent de béns i serveis més considerable → 38,03%

Suposen **156,32€ per habitant**, un **11,53%** de total de despesa de municipi.

Segons la [Taula 25](#), les despeses més significatives són:

- Infraestructures i béns naturals → 106,28€ per habitant
- Edificis i altres construccions → 36,14€ per habitant

II.2 Material, subministraments i conservació

El material, els subministraments i d'altres suposen la despesa corrent més significativa pel municipi → 51,80%

Aquestes despeses suposen **212,92€ per habitant** pel municipi, un **15,71%** del total.

Segons la [Taula 26](#), les categories amb més importància són:

- Subministraments → 56,64€ per habitant
- Despeses diverses → 96,03€ per habitant
- Treballs fets per altres empreses i professionals → 43,50€ per habitant

II.21 Subministraments

Els subministraments suposen una despesa pel municipi de **56,64€ per habitant** que representa un **4,71%** del total de despesa.

Les despeses per subministraments més importants són, segons la [Taula 27](#):

1. Energia elèctrica: **29,37€ per habitant**
2. Aigua: **13,87€ per habitant**

II.26 Despeses diverses

Les despeses diverses suposen pel municipi **96,03€ per habitant**, un **7,08%**.

Les activitats culturals i esportives suposen un **41,04%** del total de les despeses diverses amb **39,40€ per habitant**.

2.2.3 Cap. IV. Transferències corrents

Les transferències corrents en l'àmbit de les despeses han representat un total de **192,35€ per habitant** que suposa un **14,19%** del total de la despesa.

Segons la [Taula 29](#), cap a quines institucions s'han destinat aquestes transferències?

- Entitats locals → 123,27€ per habitant
- Famílies i institucions sense ànim de lucre → 69,07€ per habitant

2.2.4 Cap. VI. Inversions reals

Les inversions reals suposen un 25,73% del total de despesa del municipi.

Segons la [Taula 30](#), les inversions reals de l'exercici a Font-rubí es van repartir de la següent manera:

1. Inversió reposició assoc. func. operatiu serveis → 161,27€ per habitant
2. Inversió nova infraestructura i béns destinats ús gral. → 93,76€ per habitant
3. Inversió reposició infraest. i béns ús general → 82,81€ per habitant.

2.3 Resultat pressupostari

El municipi de Castellví de la Marca va tenir **superàvit pressupostari** el 2019. Els resultats van ser els següents:

- Drets reconeguts nets: 2.511.977,38€
 - Obligacions reconegudes netes: 2.079.217,57€
- Resultat pressupostari: 432.759,81€

Treballant amb dades objectives, la [Taula IV.3](#) proporciona el resultat pressupostari per habitant:

Taula IV.3

Resultat pressupostari de Castellví de la Marca (€/hab.)

| Conceptes | Drets Recon. Nets | Obligacions recon. Netes | Resultat pressupostari |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) Operacions corrents | 1.285,98 | 925,42 | 360,55 |
| B) Operacions de capital | 322,31 | 366,04 | -43,73 |
| C) Actius financers | 29,25 | 0,00 | 29,25 |
| D) Passius financers | 0,00 | 63,96 | -63,96 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI | 1.637,53 | 1.355,42 | 282,11 |

Font: Elaboració pròpia

2.4 Saldos pressupostaris

Estalvi Brut

Estalvi brut = Ingressos corrents (*Caps. 1 a 5*) - Despeses corrents (*Caps. 1 a 4*)

- Estalvi brut = 1.972.689,31 - 1.419.601,01 = **553.088,30€**
- Estalvi brut per habitant = **360,55€**

Estalvi net

Estalvi net = Estalvi brut - Amortitzacions de préstecs (*Cap. IX Despeses*)

- Estalvi net = 553.088,30 - 98.114,94 = **454.973,36€**
- Estalvi net per habitant = **296,59€**

Autofinançament

Autofinançament = Estalvi net + Ingressos de capital (*Caps. VI i VII*)

- Autofinançament = 454.973,36 + 494.422,22 = **949.395,58€**
- Autofinançament per habitant = **618,90€**

Capacitat/Necessitat de finançament

Capacitat/Necessitat de finançament = Estalvi brut + Ingressos de capital (*Caps. V i VI*) - Despesa de capital (*Caps. V i VI*)

- Capacitat/Necessitat de finançament = 553.088,30 + 494.422,22 - 561.501,62 = **486.008,90€**
- Capacitat/Necessitat de finançament per habitant = **316,82€**

Deute públic

En la [Figura 8](#), observem el Deute viu del municipi:

- Deute a curt termini: 55.397,63€
- Deute a llarg termini: 78.970,08€
 - Deute viu = Deute curt termini + Deute llarg termini = **134.367,71€**
 - Deute viu per habitant = **87,59€**

V. ANÀLISI COMPARATIVA

Un cop analitzats els dos municipis de manera individual, tan sols faltava analitzar-los de manera conjunta. Durant tot l'estudi previ s'ha anat treballant amb dades per habitant per fer una anàlisi comparativa més rigorosa i adequada en aquest tram final.

Abans de procedir amb aquesta anàlisi s'ha de recordar quina és la principal hipòtesi. Dos municipis amb població, superfície i activitat econòmica similar, necessàriament també tenen unes partides pressupostàries similars? Si aquest no és el cas, quins capítols pressupostaris explicarien aquesta diferència?

Aquesta anàlisi s'ha fet en quatre etapes successives per aprofundir i detallar quines són les principals similituds i/o diferències.

1. Anàlisi comparativa dels principals saldos i indicadors pressupostaris

A partir dels saldos i indicadors pressupostaris podem veure si existeixen similituds o diferències entre els municipis de manera molt visual.

Taula V.1

Anàlisi comparativa Saldos i indicadors pressupostaris (€/habitant)

| Indicadors | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|---|------------------|------------------------------|
| Estalvi Brut <i>(Ing. corrents - Desp. corrents)</i> | 168,11 | 360,55 |
| Estalvi Net <i>(Estalvi Brut - Amort. préstecs)</i> | 162,57 | 296,59 |
| Autofinançament <i>(Estalvi net + Ing. capital)</i> | 240,61 | 618,90 |
| Capacitat/Necessitat de finançament <i>(Estalvi Brut + Ing. capital - Desp. capital)</i> | 101,33 | 316,82 |
| Deute viu <i>(Deute curt termini + Deute llarg termini)</i> | 26,78 | 87,59 |

Font: Elaboració pròpia

Analitzant la [Taula V.1](#), observem diferències significatives entre l'Estalvi, l'Autofinançament i la Capacitat/Necessitat de finançament.

1.1 Estalvi

Analitzem que l'Estalvi de Castellví de la Marca és molt superior al de Font-rubí.

Possibles causes d'aquesta diferència:

- **Ingressos corrents:** Castellví de la Marca > Font-rubí
- **Despeses corrents:** Castellví de la Marca < Font-rubí

1.2 Autofinançament

La diferència en l'Autofinançament és també molt significativa en favor de Castellví de la Marca. S'ha analitzat que la diferència que ja hi havia en l'Estalvi augmenta.

Possibles causes d'aquest augment:

- **Ingressos de capital:** Castellví de la Marca > Font-rubí

1.3 Capacitat/Necessitat d'endeutament

S'ha analitzat que els dos municipis tenen Capacitat de finançament. La seva diferència és similar que en l'Estalvi, és a dir, que les despeses de capital equilibren l'augment en la diferència observada en l'autofinançament.

A partir d'aquesta primera part de l'anàlisi, s'ha arribat a la conclusió que existeixen diferències entre municipis. Concretament, les principals diferències es poden trobar en les **operacions corrents**, ja que les operacions de capital podrien tenir el mateix resultat en els dos municipis.

1.4 Deute viu

Pel que fa al deute viu, s'ha analitzat que és inferior el de Font-rubí que el de Castellví.

Per saber si els municipis tenen una bona condició de les finances públiques, s'ha calculat la capacitat econòmica de retorn del deute. Aquest indicador no hauria de sobrepassar el 75%.

$$\text{Capacitat econòmica de retorn del deute} = \frac{\text{Deute viu}}{\text{Ing. corrents (cap. 1 a 5)}}$$

- Cap. retorn Font-rubí = $(39.260,60/1.827.924,13) \cdot 100 = \mathbf{2,09\%}$
- Cap. retorn Castellví de la Marca = $(134.367,71/1.972.689,31) \cdot 100 = \mathbf{6,81\%}$

Tot i que, en aquest indicador Font-rubí tingui una millor condició de les finances públiques, els dos municipis es troben en un percentatge molt lluny del llindar del 75%.

2. Anàlisi comparativa del resultat pressupostari

Per a poder determinar si les operacions corrents són les que produeixen diferències destacables entre la liquidació del pressupost dels dos municipis, s'ha analitzat el resultat pressupostari on es diferencien les operacions corrents, les de capital i les financeres.

Com s'ha observat en la [Taula V.2](#), les operacions corrents són les que presenten una diferència més rellevant entre municipis. Pel que fa a les operacions de capital, els dos municipis presenten uns saldos similars. Per tant, es confirma que les operacions de capital no produeixen canvis significatius en el resultat, però sí en l'autofinançament de l'exercici del 2019.

Es confirma que les operacions corrents expliquen que els indicadors pressupostaris siguin superiors en el municipi de Castellví de la Marca, com també el seu resultat pressupostari.

Taula V.2

Anàlisi comparativa Resultat Pressupostari (€/habitant)

| Conceptes | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|-------------------------------|--------------|-----------------------|
| A) Operacions corrents | 168,11 | 360,56 |
| B) Operacions de capital | -66,77 | -43,73 |
| C) Actius financers | 0,00 | 29,25 |
| D) Passius financers | -5,54 | -63,96 |
| Resultat Pressupostari | 95,79 | 282,11 |

Font: Elaboració pròpia

Després d'observar que les operacions corrents són les més heterogènies entre els dos municipis, quina és l'explicació a aquesta diferenciació? Són diferents els ingressos i/o les despeses corrents?

S'ha pogut analitzar en la [Taula V.3](#) que les **despeses corrents** són significativament més desiguals entre Font-rubí i Castellví de la Marca. Pel que fa als ingressos corrents, també existeix diferència però no tan important.

Després de focalitzar les principals heterogeneïtats entre les liquidacions del pressupost dels dos municipis, s'ha dut una anàlisi més exhaustiva per trobar quines despeses i ingressos produeixen aquesta desigualtat.

Taula V.3

Anàlisi comparativa Operacions corrents (€/habitant)

| Conceptes | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|----------------------------|---------------|-----------------------|
| Ingressos corrents | 1.386,95 | 1.285,98 |
| Despeses corrents | 1.218,84 | 925,42 |
| Operacions corrents | 168,11 | 360,56 |

Font: Elaboració pròpia

3. Anàlisi comparativa d'ingressos i de despeses

En aquesta última etapa de l'anàlisi ens hem centrat en les operacions corrents del pressupost més importants de cada municipi, tant d'ingressos com de despeses, per localitzar de manera més detallada quines partides pressupostàries són diferents comparativament.

3.1 Anàlisi comparativa dels ingressos

A partir de la informació de la [Taula V.4](#), s'han observat diferències significatives en el capítol I. Impostos directes, en el III. Taxes i altres ingressos i en el IV. Transferències corrents.

Taula V.4

Anàlisi comparativa Ingressos

| Capítols | Font-rubí | | Castellví de la Marca | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | €/hab. | % | €/hab. | % |
| <u>I. Impostos directes</u> | <u>516,80</u> | <u>35,28</u> | <u>675,01</u> | <u>41,22</u> |
| - IBI urbà | 214,56 | 14,65 | 475,52 | 29,04 |
| - IBI rústic | 150,07 | 10,24 | 25,33 | 1,54 |
| - IBI especial | - | - | 28,69 | 2,23 |
| - IVTM | 95,99 | 6,55 | 102,95 | 6,28 |
| <u>III. Taxes i altres ing.</u> | <u>445,33</u> | <u>30,40</u> | <u>240,18</u> | <u>14,67</u> |
| - T. serveis públics bàsics | 320,59 | 21,88 | 113,65 | 6,94 |
| → Abastament d'aigua | 121,06 | 8,26 | - | - |
| → Recollida escombraries | 113,14 | 7,72 | 103,81 | 6,34 |
| → Cànon de sanejament | 77,23 | 5,27 | - | - |
| <u>IV. Transferències corrents</u> | <u>406,34</u> | <u>27,74</u> | <u>335,84</u> | <u>20,51</u> |
| → Entitats locals | 136,17 | 9,82 | 71,84 | 5,59 |
| Total Ingressos corrents | 1.386,95 | 94,67% | 1.285,98 | 78,53% |

Font: Elaboració pròpia

I. Impostos directes

Els impostos directes són una font molt important d'ingressos per als dos municipis. Dintre dels quals, hi destaca l'IBI com a font de finançament de referència.

En aquest capítol Castellví de la Marca ingressa més que Font-rubí. Precisament, l'IBI és l'impost que produeix aquesta diferenciació en el capítol I.

Impost sobre Béns Immobles

La recaptació de cada municipi en l'Impost sobre Béns Immobles és diferent tant en quantitat com en naturalesa.

S'ha analitzat que Castellví de la Marca obté una recaptació major en el total de l'IBI i gran part de la seva recaptació recau en l'IBI urbà. En canvi, a Font-rubí la recaptació recau tant en l'IBI urbà com en el rústic.

A Font-rubí la majoria de barris es troben en terrenys de naturalesa rústica. La recaptació de l'IBI rústic és quasi similar a la recaptació de l'IBI urbà, però no és superior. El motiu ral en què les bases imposables dels immobles en terrenys de naturalesa rústica són molt inferiors a les de naturalesa urbana. És per aquest motiu que l'ajuntament aplica un tipus de gravamen rústic superior al tipus de gravamen urbà, tal com es pot observar a la [Taula V.5](#). També hi podem veure que el tipus urbà es troba prop del mínim imposat per l'Estat (0,4%). Això es deu al fet que, en fer l'última revisió cadastral, l'ajuntament va haver de reduir el tipus de gravamen per no augmentar de manera molt significativa la quota dels habitants.

A Castellví de la Marca es recapta majoritàriament per l'IBI urbà, ja que les masies estan ubicades en sòl de naturalesa urbana a efectes de l'IBI. El tipus de gravamen del 2019, 0,846%, està proper al tipus màxim establert per part de l'Estat. Si ens fixem en la seva última revisió cadastral, es va fer el 1997. Que faci tant de temps que no es faci la revisió cadastral pot explicar que els tipus de gravamen siguin tan alts.

En definitiva, Castellví de la Marca té una recaptació de l'IBI més elevada perquè:

- El tipus de gravamen són superiors
- La gran part dels béns immobles del municipi estan ubicats en terrenys de naturalesa urbana, on les bases imposables són superiors a les rústiques.

Taula V.5

Anàlisi comparativa IBI

| Conceptes | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|-------------------|-----------|-----------------------|
| Tipus de gravamen | | |
| - IBI urbà | 0,54 | 0,846 |
| - IBI rústic | 0,8 | 0,96 |
| Revisió cadastral | 2008 | 1997 |

Font: Elaboració pròpia

III. Taxes i altres ingressos

En el cas de les taxes, ofereixen un finançament més elevat i important a Font-rubí. En més detall, les taxes per la prestació de serveis públics bàsics generen aquesta diferència entre municipis.

S'ha observat desigualtat en les taxes per l'abastament d'aigua i pel cànon de sanejament, ja que l'ajuntament de Font-rubí rep finançament i, en canvi, l'ajuntament de Castellví de la Marca no rep cap ingrés.

Font-rubí gestiona i presta el servei municipal de l'aigua i Castellví de la Marca ho té adjudicat a una empresa externa. D'aquesta manera Font-rubí cobra els rebuts de l'aigua on, dins d'aquests, hi ha la taxa municipal per l'abastament d'aigua i el cànon de l'aigua de l'Agència Catalana de l'Aigua. Aquest cànon que l'ajuntament cobra, s'ha d'ingressar després a l'ACA.

S'ha analitzat que el cànon de l'aigua no és significatiu perquè no és una font de finançament real pel municipi, però la taxa municipal de l'aigua és significativa.

En conclusió, l'ajuntament de Font-rubí recapta més taxes perquè gestiona i presta el servei municipal de l'aigua.

IV. Transferències corrents

En aquest capítol s'ha analitzat que Font-rubí va rebre més transferències corrents que Castellví de la Marca en el 2019.

Les transferències d'entitats locals, en concret de la Diputació de Barcelona, són les que produeixen aquesta desigualtat entre municipis.

3.2 Anàlisi comparativa de les despeses

Per a portar terme l'anàlisi hem analitzat les dades de la [Taula V.6](#), que ens diuen de manera visual que les diferències significatives recauen en el capítol I. Despeses de personal, el capítol II. Despeses corrents de béns i serveis i el capítol IV. Transferències corrents.

Taula V.6

Anàlisi comparativa Despeses

| | Font-rubí | | Castellví de la Marca | |
|---|-----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| Capítols | €/hab. | % | €/hab. | % |
| <u>I. Despeses de personal</u> | <u>501,29</u> | <u>36,61</u> | <u>321,43</u> | <u>23,71</u> |
| - Personal laboral | 274,36 | 20,04 | 215,07 | 15,87 |
| <u>II. Despeses corrents de béns i serveis</u> | <u>676,87</u> | <u>49,44</u> | <u>411,04</u> | <u>30,33</u> |
| - Reparacions, manteniment i conservació | 135,85 | 9,92 | 156,32 | 11,53 |
| - Material, subministraments i d'altres | 536,76 | 39,20 | 212,92 | 15,71 |
| → <i>Subministraments</i> | <i>115,99</i> | <i>8,47</i> | <i>56,64</i> | <i>4,71</i> |
| → <i>Tributs</i> | <i>73,43</i> | <i>5,36</i> | <i>0,21</i> | <i>0,01</i> |
| → <i>Despeses diverses</i> | <i>117,55</i> | <i>8,58</i> | <i>96,03</i> | <i>7,08</i> |
| → <i>Treballs altres empreses i professionals</i> | <i>209,82</i> | <i>15,32</i> | <i>43,5</i> | <i>3,21</i> |
| IV. Transferències corrents | 40,39 | 2,95 | 192,35 | 14,19 |
| Total Despeses corrents | 1.218,84 | 89,02% | 925,42 | 68,28% |

Font: Elaboració pròpia

I. Despeses de personal

S'ha analitzat que Font-rubí gasta 180€/hab. més que Castellví de la Marca, una diferència molt significativa. Podria ser que Font-rubí tingui una plantilla molt més àmplia i/o els sous siguin més elevats.

A Font-rubí la despesa més elevada és la del personal laboral que està format per la brigada municipal, treballadors/es de la llar d'infants, personal administratiu de l'ajuntament, personal pel servei municipal de l'aigua... Com més serveis s'ofereixin al municipi més personal es necessita, tant laboral com funcionari.

A Castellví de la Marca la despesa de personal més elevada també és la del personal laboral. En el municipi s'hi troben treballadors de la brigada municipal, empleats de la llar d'infants i administratius/ves de l'ajuntament.

S'observa que a Font-rubí han de tenir més personal per l'abastament d'aigua per cobrir el servei com el manteniment i les reparacions que suposa oferir-lo.

II. Despeses corrents de béns i serveis

En aquest capítol també es considera que Font-rubí gasta molt més que Castellví de la Marca. Aquesta diferència s'explica, sobretot, per l'apartat del Material, subministraments i d'altres, i dins d'aquest apartat existeix una distinció entre els subministraments, els tributs i els treballs fets per altres empreses i professionals.

Subministraments

S'ha analitzat i comparat la [Taula 13](#) i la [Taula 27](#), on es troben les partides pressupostàries dels dos ajuntaments. S'ha observat que l'energia elèctrica és el subministrament que genera la despesa més important pels dos municipis.

Comparativament, s'ha analitzat, a la [Taula V.7](#) que, la despesa en energia elèctrica genera la diferència quantitativa trobada anteriorment.

Taula V.7

Anàlisi comparativa Energia elèctrica (€/hab.)

| Concepte | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|-------------------|-----------|-----------------------|
| Energia elèctrica | 78.98 | 29.37 |

Font: Elaboració pròpia

A Font-rubí les bombes dels pous d'aigua generen la despesa més alta en energia elèctrica, seguidament de l'enllumenat públic i d'altres partides.

A Castellví de la Marca la partida amb més despesa és l'enllumenat públic, seguit de les escoles i els edificis d'ús general.

S'ha arribat a la conclusió que Font-rubí té una despesa més elevada en l'energia elèctrica a causa de les bombes dels pous d'aigua. Pel municipi és la partida més important, mentre que a Castellví de la Marca no n'utilitzen.

Tributs

La despesa en tributs també és més elevada a Font-rubí que a Castellví de la Marca.

Tal com s'ha comentat en l'[Anàlisi comparativa dels ingressos](#), a l'apartat de les taxes, Font-rubí recapta i ingressa el cànon de l'aigua de l'Agència Catalana de l'Aigua. En canvi, a Castellví de la Marca el servei de l'aigua està externalitzat i, és per això que no ha de pagar aquest cànon.

En definitiva, aquests tributs corresponen al cànon de l'aigua on Font-rubí fa de mitjancer.

Treballs fets per altres empreses

En aquest apartat Font-rubí gasta molt més que Castellví de la Marca, sense anar més lluny és la partida que produeix una diferència més gran en l'apartat actual.

En aquest apartat Font-rubí hi classifica els serveis que li ofereixen les institucions públiques com el servei de deixalleria, els serveis de la Mancomunitat, del Consell Comarcal, etc. Com també hi classifica aquells serveis que li ofereixen les empreses privades.

A Castellví tan sols hi classifiquen els serveis que li ofereix el sector privat. Els serveis de les institucions públiques les classifiquen en el capítol IV. Transferències corrents.

Per tant, s'ha observat que la suma de les partides dels treballs fets per altres empreses i les de les transferències corrents és molt similar. Així doncs, es conclou que la diferència tan sols es deu en una manera distinta en la classificació de les despeses per serveis públics.

IV. Transferències corrents

En aquest cas Castellví de la Marca té una despesa superior a la de Font-rubí.

Tal com s'ha explicat anteriorment, aquesta diferència es deu a una altra manera de classificar les despeses pels serveis que les institucions públiques ofereixen.

4. Anàlisi comparativa de despesa per programa

Després de les anàlisis anteriors, s'ha arribat a la conclusió que la diferència més important entre els dos municipis, i que repercuteix de manera significativa en les despeses corrents, és que Font-rubí gestiona i presta el servei municipal de l'aigua i Castellví de la Marca té aquest servei externalitzat.

Per analitzar si el servei d'abastament d'aigua a Font-rubí és superior a Castellví de la Marca, ens hem fixat en la classificació per programes de la despesa municipal.

La classificació per programes detalla la quantitat de despesa que s'ha destinat a una partida concreta. D'aquesta s'ha pogut veure d'una manera més detallada si efectivament el causant de la diferència que s'ha observat en l'anàlisi pot ser explicat per l'abastament d'aigua.

Analitzant la [Taula V.8](#), es confirma que a Font-rubí li suposa una major despesa oferir el servei d'abastament d'aigua en comparació amb Castellví de la Marca. La diferència és de 156,56€/hab. i es troba molt prop de la diferència trobada inicialment en les operacions corrents.

Taula V.8

Anàlisi comparativa Abastament d'aigua (€/hab.)

| Concepte | Font-rubí | Castellví de la Marca |
|---|------------------|------------------------------|
| 161- Abastament domiciliari d'aigua potable | 234,10 | 77,54 |

([Font-rubí, 2019b](#); [Castellví de la Marca, 2019b](#))

VI. CONCLUSIONS

L'objectiu d'aquest treball ha estat determinar si dos municipis aparentment similars en població, superfície, localització i activitat econòmica principal, també havien de ser similars en la gestió i execució pressupostària municipal.

En la primera anàlisi individual, s'ha pogut comprovar que Font-rubí i Castellví de la Marca presenten unes liquidacions del pressupost una mica diferents si ens fixem en el total d'ingressos i de despeses. Sense fer una anàlisi detallada, s'observa que Castellví de la Marca presenta un resultat pressupostari per habitant major que Font-rubí, 282,11€/hab. i 95,79€/hab. respectivament.

Aleshores, veient que les despeses totals per habitant van ser similars entre municipis (Font-rubí: 1.369,19€/hab. i Castellví de la Marca: 1.355,42€/hab.), vaig pensar que la diferència estaria en els ingressos totals per habitant (Font-rubí: 1.464,98€/hab. i Castellví de la Marca: 1.637,53€/hab.).

S'ha analitzat que Castellví de la Marca va aplicar uns tipus impositius en l'IBI (urbà: 0,846% i rústic: 0,96%) superiors als de Font-rubí (urbà: 0,54% i rústic: 0,8%) que provocava que la recaptació també fos superior. Per tant, en el primer moment es va pensar que l'IBI era l'impost que provocava una diferència més important entre els dos municipis. En aquest moment no es tenia clar que fos així, de fet era tan sols una hipòtesi no fonamentada.

A continuació, a partir de l'anàlisi comparativa, es troben uns resultats diferents ja més sostinguts per l'evidència analítica. La primera anàlisi comparativa sobre els indicadors pressupostaris ens diu que les operacions corrents i les de capital presenten comportaments desiguals entre municipis. L'estalvi brut entre municipis va ser diferent, la diferenciació estava en 192,44€/hab. en favor de Castellví de la Marca que ens evidencia una diferenciació en les operacions corrents. En referència a les operacions de capital, l'autofinançament va ser 378,29€/hab. superior a Castellví de la Marca. Això ens ha indicat que, en augmentar la diferència amb el resultat trobat de l'estalvi brut, els ingressos de capital de Castellví eren superiors als de Font-rubí, però no que les operacions de capital tinguin un saldo superior també. La capacitat de finançament ens ha indicat que les operacions de capital eren similars entre municipis, ja que la diferència es torna a escorçar, 215,49€/hab. més a Castellví de la Marca. D'aquesta manera s'observa que les operacions corrents no es comporten de la mateixa manera en els dos municipis.

A partir de l'anàlisi comparativa del resultat pressupostari s'escenifica la diferenciació en les operacions corrents, en més detall en les despeses corrents. Font-rubí presenta unes despeses corrents de 1.218,84€/hab. i Castellví de la Marca 925,42€/hab.

En la tercera etapa successiva de l'anàlisi d'ingressos i despeses s'ha pogut trobar en més detall quines partides pressupostàries són més desiguals. En primer lloc, en els ingressos s'analitza una major recaptació en l'IBI per part de Castellví de la Marca, ja observat amb anterioritat. El més rellevant en els ingressos es troba en les taxes. Castellví de la Marca no cobra els rebuts per l'abastament de l'aigua, en canvi, Font-rubí sí.

En segon lloc, en les partides de les despeses s'ha trobat que Font-rubí té unes despeses de personal i d'energia elèctrica superiors a Castellví de la Marca. El personal de Font-rubí és superior a causa, d'entre altres coses, per la gestió i la prestació del servei municipal de l'aigua. En referència a l'energia elèctrica, a Font-rubí la despesa més important és en les bombes dels pous per cobrir el servei d'abastament d'aigua. Com que Castellví de la Marca té la gestió i prestació del servei externalitzat a una altra empresa no té tanta despesa en aquestes dues partides.

S'arriba a la conclusió que l'abastament d'aigua provoca la diferenciació en les liquidacions del pressupost del 2019 de Font-rubí i Castellví de la Marca.

Es confirma que l'abastament d'aigua suposa una despesa de 156,56€/hab. més elevada a Font-rubí que a Castellví de la Marca a partir de l'anàlisi comparativa de les despeses per programa. Que l'abastament d'aigua a Font-rubí suposi una despesa major que a Castellví de la Marca no ve relacionat en què l'ens gestioni i presti aquest servei. M. Roser Lluch, secretària-interventora accidental del municipi, ha assegurat que anteriorment l'ajuntament de Font-rubí havia externalitzat aquest servei i la despesa va ser més elevada.

Per concloure, la diferenciació principal dels dos municipis ha estat la despesa en l'abastament d'aigua causada per la diferència en l'horografia dels municipis. Font-rubí és un municipi amb una part de Serralada Prelitoral i amb una altitud superior a la de Castellví. També la superfície és una mica superior la de Font-rubí que, juntament amb una població molt dispersa, suposa una dificultat afegida a l'abastament d'aigua en tot el municipi.

En definitiva, la població, la localització i l'activitat econòmica principal tenen significació en la liquidació del pressupost municipal. En referència a la viticultura, l'activitat econòmica principal dels dos municipis, escenifica similituds en les liquidacions en lloc de diferències destacables. Aquest sector agrícola provoca un impacte important en la superfície del territori, on la vinya ocupa gran part dels terrenys municipals que esdevenen de naturalesa rústica. A efectes del pressupost, aquests terrenys són gravats per l'IBI rústic, però no tenen un efecte molt important, ja que el valor del sòl de les vinyes és molt reduït.

Les diferències que s'observen en les liquidacions són causades per altres factors. La gestió que faci cada municipi dels seus impostos, taxes i serveis que vulgui oferir a la població, és un factor molt important. En els casos estudiats, l'horografia i la superfície, si la població es troba dispersa en el municipi, resulten ser factors essencialment significatius.

Bibliografia

- ACA. (2012). *Cànon de l'aigua*. Retrieved from <https://aca.gencat.cat/ca/laca/canon-i-altres-tributs/canon-de-laigua/>
- Barcelona, A. (2015). *Guia de conceptes bàsics del pressupost*. Retrieved from <https://ajuntament.barcelona.cat/estrategiaifinances/sites/default/files/Guia%20de%20conceptes%20b%C3%A0sics%20del%20pressupost.pdf>
- Barcelona, D. (2017). Manual de gestió comptable local.
- Briz, C., Polo, V., Rodriguez, E., & Pascual-Ferrer, J. (2021). *L'administració local: l'ajuntament de barcelona*.
- Casablanca Juez, C. (2020). *Ingressos i procediments tributaris de l'administració local*. Retrieved from <https://formaciooberta.eapc.gencat.cat/contingutsdels cursos/ipt/inici.html>
- Castellví de la Marca, A. (2019a). *Despeses: classificació econòmica*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/castellvidelamarca/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/despeses-per-programa>
- Castellví de la Marca, A. (2019b). *Despeses: classificació per programa*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/castellvidelamarca/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/despeses-classificacio-economica>
- Castellví de la Marca, A. (2019c). *Ingressos: classificació econòmica*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/castellvidelamarca/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/ingressos-classificacio-economica>
- Castellví de la Marca, A. (2021). *El municipi*. Retrieved from <https://www.castellvidelamarca.cat/el-municipi/sobre-castellvi-de-la-marca/44-el-municipi/>
- Comptes de Catalunya, S. (2019a). *Comptes generals tramitats de castellví de la marca*. Retrieved from http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2019_matriu/n/ca/08065.PDF
- Comptes de Catalunya, S. (2019b). *Comptes generals tramitats de font-rubí*. Retrieved from http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2019_matriu/n/ca/08085.PDF
- Cuello, R. O. (2009). Tema 12. hisendes locals.
- Durán, J. M. (2013). *Els impostos municipals: anàlisi i proposta de millora*.

- Font-rubí, A. (2018). *Vine a font-rubí*. Retrieved from <https://font-rubi.cat/el-municipi/vine-a-font-rubi>
- Font-rubí, A. (2019a). *Despeses: classificació econòmica*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/font-rubi/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/despeses-classificacio-economica>
- Font-rubí, A. (2019b). *Despeses: classificació per programa*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/font-rubi/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/despeses-per-programa>
- Font-rubí, A. (2019c). *Ingressos: classificació econòmica*. Retrieved from <https://www.seu-e.cat/ca/web/font-rubi/govern-obert-i-transparencia/gestio-economica/pressupost/liquidacio-del-pressupost/ingressos-classificacio-economica>
- Greuges de Catalunya, S. (2019). Informe sobre la fiscalitat municipal a catalunya.
- Idescat. (2022). *El municipi en xifres*. Retrieved from <https://www.idescat.cat/emex/?id=080850>
- Morell, R. (2016). Les hisendes i la situació financera dels municipis petits. In *Treballs de la societat catalana de geografia* (p. 45-62). doi: 10.2436/20.3002.01.99
- Solé Vilanova, J. (2020a). Els impostos municipals. una visió econòmica.
- Solé Vilanova, J. (2020b). Impost sobre béns immobles (ibi).
- Solé Vilanova, J. (2020c). Marc i estructura dels ingressos locals.
- Solé Vilanova, J. (2020d). Taxes i preus per serveis públics municipals.
- Solé Vilanova, J. (2020e). Valors cadastrals (vc) i impost sobre béns immobles (ibi).
- Tributs de catalunya*. (2012). Retrieved from <http://www.tributs.cat/ca>

Annexos

1. Font-rubí

1.1 Taules i gràfics de suport

1.1.1 Ingressos

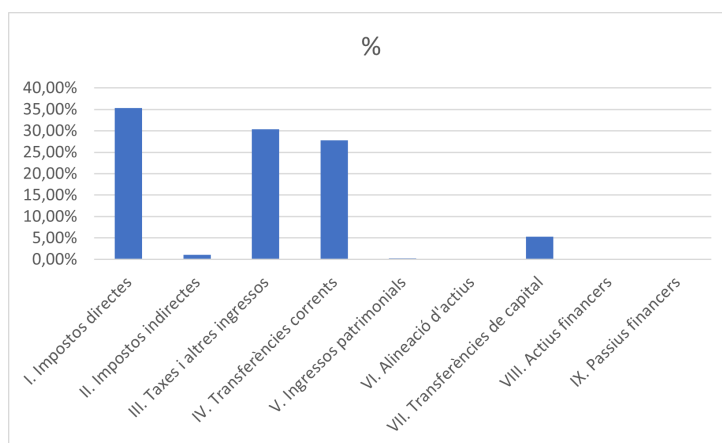


Figura 1: Percentatge de Liquidació dels Ingressos de Font-rubí
(Font-rubí, 2019c)

Taula 1

Impostos directes de Font-rubí (€)

| I. Impostos directes | Liquidació | Per habitant | % |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| IBI (naturalesa urbana) | 290.515,55 | 214,56 | 41,51% |
| IBI (naturalesa rústica) | 203.192,18 | 150,07 | 29,04% |
| IVTM | 129.972,81 | 95,99 | 18,57% |
| IIVTNU | 51.219,82 | 37,83 | 7,32% |
| IAE | 24.910,88 | 18,40 | 3,56% |
| Total | 699.811,23 | 516,85 | 100,00% |

Taula 2

Quadre de tarifes de l'IVTM de Font-rubí

| Potència i classes de vehicles | EUR |
|---|--------|
| - Turismes | |
| De menys de 8 cavalls fiscals | 22,34 |
| De 8 fins a 11,99 cavalls fiscals | 60,32 |
| De 12 fins a 15,99 cavalls fiscals | 127,33 |
| De 16 fins a 19,99 cavalls fiscals | 158,61 |
| De 20 cavalls fiscals en endavant | 198,24 |
| - Tractors | |
| De menys de 16 cavalls fiscals | 31,28 |
| De 16 a 25 cavalls fiscals | 49,15 |
| De més de 25 cavalls fiscals | 147,44 |
| - Remolcs i semiremolcs arrossegats per vehicles de tracció mecànica | |
| De menys de 1.000 kg. i més de 750 kg. de càrrega útil | 31,28 |
| De 1.000 a 2.999 quilograms de càrrega útil | 49,15 |
| De més de 2.999 quilograms de càrrega útil | 147,44 |

Taula 3

Taxes i altres ingressos de Font-rubí (€)

| III. Taxes i altres ingressos | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------|----------------|
| III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics | 434.082,90 | 320,59 | 71,99% |
| III.1 T. prestació serveis públics caràcter social | 46.549,80 | 34,38 | 7,72% |
| III.2 Taxes per activitats competència local | 16.461,26 | 12,16 | 2,73% |
| III.3 T. ús privatiu o aprofitament espai domini públic local | 28.520,80 | 21,06 | 4,73% |
| III.4 Preus públics | 56.438,62 | 41,68 | 9,36% |
| III.6 Vendes | 120,60 | 0,09 | 0,02% |
| III.8 Reintegraments d'operacions corrents | 723,57 | 0,53 | 0,12% |
| III.9 Altres ingressos | 20.079,12 | 14,83 | 3,33% |
| Total | 602.976,66 | 445,33 | 100,00% |

Taula 4

Taxes per la prestació de serveis públics bàsics de Font-rubí (€)

| III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| III.00 Serveis d'abastament d'aigua | 163.909,70 | 121,06 | 37,76% |
| III.01 Servei clavegueram | 6.033,75 | 4,46 | 1,39% |
| III.02 Servei recollida escombraries | 153.187,85 | 113,14 | 35,29% |
| III.04 Cànon de sanejament | 104.570,57 | 77,23 | 24,09% |
| III.09 Altres taxes per prestació serv. bàsics | 6.381,02 | 4,71 | 1,47% |
| Total | 434.082,90 | 320,59 | 100,00% |

Taula 5

Quadre de tarifes del servei d'abastament de l'aigua de Font-rubí

| | |
|---|-------------------------|
| - Ús domèstic | |
| Quota de servei amb comptador de 13mm. | 4,68 €/mes/abonat |
| Primer bloc (fins a 27 m ³ /trimestre) | 0,4107 €/m ³ |
| Segon bloc (de 28 a 51 m ³ /trimestre) | 0,8216 €/m ³ |
| Tercer bloc (excés) | 1,7782 €/m ³ |

Taula 6

Quadre de tarifes del servei de recollida d'escombraries de Font-rubí

| Habitatges | Euros |
|--|--------------|
| Per cada habitatge | 165,73 |
| Cellers i caves | Euros |
| Cellers i caves de menys de 2.000 m ² | 355,00 |
| Cellers i caves de més de 2.000 m ² | 539,53 |

Taula 7

Transferències corrents de Font-rubí (€)

| IV. Transferències corrents | Liquidació | Per habitant | % |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| IV.2 Administració de l'Estat | 268.601,46 | 198,38 | 48,82% |
| IV.5 CCAA | 97.218,10 | 71,80 | 17,67% |
| IV.6 Entitats locals | 184.367,78 | 136,17 | 33,51% |
| Total | 550.187,34 | 406,34 | 100,00% |

1.1.2 Despeses

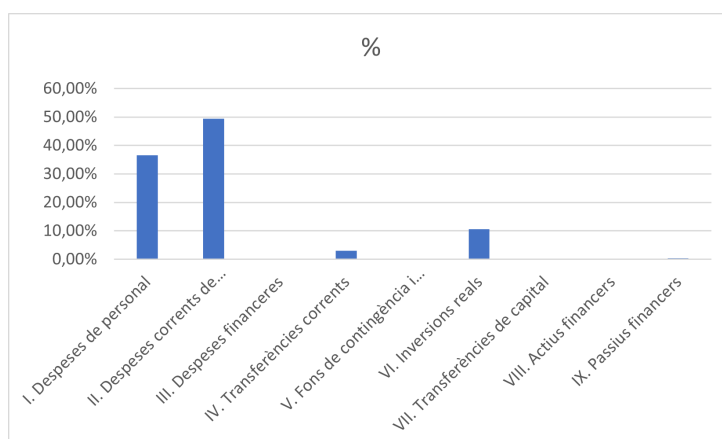


Figura 2: Percentatge de Liquidació de les Despeses de Font-rubí
(Font-rubí, 2019a)

Taula 8

Despeses de personal de Font-rubí (€)

| I. Despeses de personal | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| I.0 Òrgans de Govern i personal directiu | 47.444,65 | 35,04 | 6,99% |
| I.2 Personal funcionari | 58.508,28 | 43,21 | 8,62% |
| I.3 Personal laboral | 371.480,06 | 274,36 | 54,73% |
| I.4 Un altre personal | 22.534,51 | 16,64 | 3,32% |
| I.5 Incentius al rendiment | 26.131,89 | 19,30 | 3,85% |
| I.6 Quotes, prestac. i des. socials a/c de l'ocupador | 152.650,95 | 112,74 | 22,49% |
| Total | 678.750,34 | 501,29 | 100,00% |

Taula 9

Personal laboral de Font-rubí (€)

| I.3 Personal laboral | Liquidació | Per persona | % |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| I.30 Laboral fix | 205.948,55 | 152,10 | 55,44% |
| I.31 Laboral temporal | 165.531,52 | 122,25 | 44,56% |
| Total | 371.480,06 | 274,36 | 100,00% |

Taula 10

Despeses corrents de béns i serveis de Font-rubí (€)

| II. Despeses corrents de béns i serveis | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.0 Arrendaments i cànons | 1.832,98 | 1,35 | 0,20% |
| II.1 Reparacions, manteniment i conservació | 183.939,29 | 135,85 | 20,07% |
| II.2 Material, subministraments i d'altres | 726.775,55 | 536,76 | 79,30% |
| II.3 Indemnitzacions per raó del servei | 3.757,60 | 2,78 | 0,41% |
| II.5 Treballs fets per AP i altres entitats públiques | 183,30 | 0,14 | 0,02% |
| Total | 916.488,72 | 676,87 | 100,00% |

Taula 11

Reparacions, manteniment i conservació de Font-rubí (€)

| II.1 Reparacions, manteniment i conservació | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.10 Infraestructures i béns naturals | 100.136,55 | 73,96 | 54,44% |
| II.12 Edificis i altres construccions | 39.620,52 | 29,26 | 21,54% |
| II.13 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge | 29.301,53 | 21,64 | 15,93% |
| II.14 Elements de transport | 10.429,36 | 7,70 | 5,67% |
| II.15 Mobiliari | 4.451,33 | 3,29 | 2,42% |
| Total | 183.939,29 | 135,85 | 100,00% |

Taula 12

Material, subministraments i d'altres de Font-rubí (€)

| II.2 Material, subministraments i d'altres | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.20 Material d'oficina | 11.483,05 | 8,48 | 1,58% |
| II.21 Subministraments | 157.056,20 | 115,99 | 21,61% |
| II.22 Comunicacions | 10.756,28 | 7,94 | 1,48% |
| II.24 Primes d'assegurances | 4.796,72 | 3,54 | 0,66% |
| II.25 Tributs | 99.422,90 | 73,43 | 13,68% |
| II.26 Despeses diverses | 159.163,85 | 117,55 | 21,90% |
| II.27 Treballs fets per altres empreses i professionals | 284.096,56 | 209,82 | 39,09% |
| Total | 726.775,55 | 536,76 | 100,00% |

Taula 13

Subministraments de Font-rubí (€)

| II.21 Subministraments | Liquidació | Per habitant | % |
|--|-------------------|---------------------|----------------|
| II.2100 Energia elèctrica | 106.939,56 | 78,98 | 68,09% |
| II.2110 Productes de neteja i higiene | 6.674,89 | 4,93 | 4,25% |
| II.2101 Aigua | 14.621,93 | 10,80 | 9,31% |
| II.2103 Combustibles i carburants | 22.977,32 | 16,97 | 14,63% |
| II.2104 Vestuari | 1.334,98 | 0,99 | 0,85% |
| II.2111 Sub. recanvis maquinària, utilitatge i elements de transport | 989,45 | 0,73 | 0,63% |
| II.2199 Altres subministraments | 3.518,06 | 2,60 | 2,24% |
| Total | 157.056,20 | 115,99 | 100,00% |

Taula 14

Inversions reals de Font-rubí (€)

| VI. Inversions reals | Liquidació | Per habitant | % |
|--|-------------------|---------------------|----------------|
| VI.0 Inversió nova infraestructura i béns destinats ús gral. | 81.705,89 | 60,34 | 41,67% |
| VI.2 Inversió nova associada a func. operatiu serveis | 38.333,34 | 28,31 | 19,55% |
| VI.3 Inversió reposició assoc. func. operatiu serveis | 76.039,22 | 56,16 | 38,78% |
| Total | 196.078,44 | 144,81 | 100,00% |

Taula 15

Despeses diverses de Font-rubí (€)

| II.26 Despeses diverses | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.2601 Atencions protocol·làries i representatives | 9.708,99 | 7,17 | 6,10% |
| II.2603 Publicació en diaris oficials | 1.050,48 | 0,78 | 0,66% |
| II.2604 Jurídics contenciosos | 13.083,27 | 9,66 | 8,22% |
| II.2606 Reunions, conferències i cursos | 2.435,21 | 1,80 | 1,53% |
| II.2609 Activitats culturals i esportives | 67.803,80 | 50,08 | 42,60% |
| II.2699 Altres despeses diverses | 65.082,10 | 48,07 | 40,89% |
| Total | 159.163,85 | 117,55 | 100,00% |

1.2 Comptes de Font-rubí 2019

Exercici: 2019
Població: 1.327

Ajuntament de Font-rubí
Codf: 080850

| CONCEPTE | PREVISIÓ (importes en euros) | | | EXECUCIÓ | | COMENTIS | EXERCICI 2019 | | EXERCICI 2018 | |
|---------------------------------------|------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------------------|------------|---------------|--------------|---------------|--|
| | Inicial | Modificació | Definitiva | Liquidació | Cobramt. Pendt. pagament | | | | | |
| 1. Canvis ingressos | | | | | | | | | | |
| 1. Ingressos directes | 680.000,00 | 0,00 | 680.000,00 | 689.743,75 | 647.855,81 | 52.557,94 | 1.488.490,88 | 1.450.877,81 | 273.411,30 | |
| 2. Ingressos indirectes | 37.000,00 | 0,00 | 37.000,00 | 20.916,38 | 15.345,04 | 5.471,34 | 251.391,75 | 126.258,52 | 108.940,52 | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 589.700,00 | 1.950,00 | 571.650,00 | 602.976,66 | 538.041,67 | 44.934,99 | 103.684,27 | 96.512,77 | 38.212,28 | |
| 4. Transferències corrents | 487.892,00 | 14.210,44 | 512.202,44 | 550.187,34 | 550.187,34 | 0,00 | 51.414,71 | 479.212,66 | 560.606,58 | |
| 5. Ingressos patrimonials | 700,00 | 0,00 | 700,00 | 4.200,00 | 3.500,00 | 700,00 | | | | |
| a) Operacions corrents | 1.785.392,00 | 16.160,44 | 1.791.552,44 | 1.877.924,13 | 1.774.259,86 | 103.684,27 | | | | |
| 6. Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 7. Transferències de capital | 417.071,32 | 97.589,26 | 514.660,58 | 105.865,52 | 105.865,52 | 0,00 | | | | |
| b) Altres operacions no financeres | 417.071,32 | 97.589,26 | 514.660,58 | 105.865,52 | 105.865,52 | 0,00 | | | | |
| Total operacions no financ. (a+b) | 2.182.463,32 | 113.729,70 | 2.296.193,02 | 1.983.589,65 | 1.879.925,38 | 103.684,27 | | | | |
| 8. Actius financers | 0,00 | 216.860,58 | 216.860,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 9. Passius financers | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Total ingressos | 2.189.963,32 | 330.590,28 | 2.520.553,60 | 1.983.589,65 | 1.879.925,38 | 103.684,27 | 1.260.863,98 | 1.163.860,53 | 70.391,88 | |
| 2. Canvis despeses | | | | | | | | | | |
| 1. Despeses de personal | 630.355,71 | 52.990,00 | 743.545,71 | 678.750,34 | 667.327,83 | 11.422,51 | 62.218,70 | 70.391,88 | 0,00 | |
| 2. Despeses de béns corrents i serv. | 964.092,61 | 92.093,59 | 1.056.176,20 | 916.488,72 | 877.366,14 | 39.122,58 | 10.244,07 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Despeses financeres | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 381,44 | 381,44 | 0,00 | | | | |
| 4. Transferències corrents | 59.425,00 | 2.200,00 | 61.625,00 | 54.688,25 | 54.388,25 | 300,00 | | | | |
| 5. Fons contingència i altres imprev. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| a) Operacions corrents | 1.714.563,32 | 147.283,59 | 1.861.846,91 | 1.650.338,75 | 1.599.463,66 | 50.845,09 | 1.877.924,13 | 1.650.338,75 | 227.615,39 | |
| 6. Inversions reals | 467.300,00 | 183.306,69 | 651.206,69 | 196.078,44 | 196.078,44 | 0,00 | 105.685,52 | 196.078,44 | 90.412,92 | |
| 7. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| b) Altres operacions no financeres | 467.300,00 | 183.306,69 | 651.206,69 | 196.078,44 | 196.078,44 | 0,00 | 1.983.589,65 | 1.846.387,19 | 137.202,46 | |
| Total operacions no financ. (a+b) | 2.182.463,32 | 330.590,28 | 2.513.053,60 | 1.846.387,19 | 1.795.542,10 | 50.845,09 | | | | |
| 8. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 9. Passius financers | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | | | | |
| Total despeses | 2.189.963,32 | 330.590,28 | 2.520.553,60 | 1.853.887,19 | 1.803.042,10 | 50.845,09 | 1.983.589,65 | 1.853.887,19 | 129.702,46 | |
| 3. Situació econòmica | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 2.189.963,32 | 330.590,28 | 2.520.553,60 | | | | | | | |
| Total despeses | 2.189.963,32 | 330.590,28 | 2.520.553,60 | | | | | | | |
| Diferències | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129.702,46 | 76.883,28 | 52.819,18 | | | | |

| CONCEPTES | RESULTAT PRESSUPOSTARI (importes en euros) | | AJUSTOS | RESULTAT PRESSUP. |
|--|--|--------------------------|------------|-------------------|
| | DRETS RECON. NETS | OBLIGACIONS RECON. NETES | | |
| a) Operacions corrents | 1.877.924,13 | 1.650.338,75 | | 227.615,39 |
| b) Operacions de capital | 105.685,52 | 196.078,44 | | -90.412,92 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 1.983.589,65 | 1.846.387,19 | | 137.202,46 |
| c) Actius financers | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) Passius financers | 0,00 | 7.500,00 | | -7.500,00 |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 0,00 | 7.500,00 | | -7.500,00 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2) | 1.983.589,65 | 1.853.887,19 | | 129.702,46 |
| AJUSTOS | | | 136.910,41 | |
| 3. Crèdits gastats finalment amb romanent de tesoreria per a despeses generals | | | 136.910,41 | |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 98.515,84 | |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 65.640,83 | |
| II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4+5) | | | 169.185,42 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II) | | | | 299.487,88 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes anuals no fiscalitzats.

Figura 3: Estat de la Liquidació del Pressupost i del Romanent de Tresoreria 2019
(Comptes de Catalunya, 2019b)

| BALANÇ (Imports en euros) | | EXERCICI 2018 | | EXERCICI 2019 | | EXERCICI 2018 | | EXERCICI 2019 | |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ACTIU | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 | PATRIMONI NET I PASSIU | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 |
| A) Actiu no corrent | 7.454.094,26 | 7.390.696,54 | A) Patrimoni net | 8.630.760,69 | 8.455.253,48 | 1.246.227,60 | 1.245.794,21 | 1.246.227,60 | 1.245.794,21 |
| I. Inmobilitzat immoble | 0,00 | 0,00 | I. Patrimoni | 3.129.407,25 | 3.129.407,25 | 589.313,40 | 606.365,45 | 589.313,40 | 606.365,45 |
| II. Inmobilitzat material | 7.399.400,73 | 7.390.696,54 | II. Patrimoni generat | 4.574.296,41 | 4.465.328,66 | 56.450,52 | 78.650,72 | 56.450,52 | 78.650,72 |
| III. Inversions immobiliàries | 54.683,53 | 0,00 | III. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 927.057,03 | 860.517,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Patrimoni públic del sol | 0,00 | 0,00 | | | | 19.015,04 | 6.201,91 | 19.015,04 | 6.201,91 |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 0,00 | 0,00 | B) Passiu no corrent | 15.000,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini | 0,00 | 0,00 | I. Provisions a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | II. Deutes a llarg termini | 15.000,00 | 22.500,00 | 15.000,00 | 22.500,00 | 15.000,00 | 22.500,00 |
| | | | III. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Actiu corrent | 1.677.863,94 | 1.653.897,43 | C) Passiu corrent | 486.712,66 | 588.108,58 | 486.712,66 | 588.108,58 | 486.712,66 | 588.108,58 |
| V. Existències | 0,00 | 0,00 | I. Provisions a curt termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini | 189.373,05 | 203.019,82 | II. Deutes a curt termini | 24.250,60 | 24.160,60 | 24.250,60 | 24.160,60 | 24.250,60 | 24.160,60 |
| II. Inversions financeres a curt termini | 0,00 | 0,00 | III. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini | 462.462,06 | 543.947,98 | 462.462,06 | 543.947,98 | 462.462,06 | 543.947,98 |
| III. Ajustes per periodificació | 0,00 | 0,00 | IV. Ajustos per periodificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 1.488.490,89 | 1.450.877,61 | | | | | | | |
| TOTAL ACTIU (A+B) | 9.132.473,35 | 9.045.820,66 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C+D) | 9.132.473,35 | 9.045.820,66 | 9.132.473,35 | 9.045.820,66 | 9.132.473,35 | 9.045.820,66 |
| ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Imports en euros) | | | | | | | | | |
| 1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET | | | | | | | | | |
| A. Patrimoni net al final de l'exercici 2018 | | | I. Patrimoni | | | III. Subvencions rebudes | | | |
| B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors | | | II. Patrimoni generat | | | | | | |
| C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2019 (A+B) | | | | | | | | | |
| D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2019 | | | | | | | | | |
| E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D) | | | | | | | | | |
| 2. ESTAT D'OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES | | | | | | | | | |
| EXERCICI 2019 | | | | | | | | | |
| EXERCICI 2018 | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |
| 1. Aportació patrimonial dinerària | | | | | | | | | |
| 2. Aportació de béns i drets | | | | | | | | | |
| 3. Assumpció i condonació de passius financers | | | | | | | | | |
| 4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |
| Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local. | | | | | | | | | |
| Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats. | | | | | | | | | |

Figura 4: Balanç, Compte de resultats i Estat de Canvis en el Patrimoni Net (Comptes de Catalunya, 2019b)

1.3 Cita amb la Secretària-Interventora

Cita amb M. Roser Lluch, Secretària-Interventora accidental i Responsable de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Font-rubí.

1. Aquí a Font-rubí es recapta un 25% dels ingressos del pressupost municipal per l'IBI, tant urbà com rústic. En comparació amb Castellví, aquí a Font-rubí es recapta molt per l'IBI rústic. Això significa que molts dels barris del municipi es troben en terrenys de naturalesa rústica?

- Sí, la majoria de barris es troben en terrenys de naturalesa rústica. Alguns d'ells tenen un nucli petit de terrenys de naturalesa urbana. En el municipi hi ha moltes masies que es troben edificades sobre terrenys de naturalesa rústica. Guardiola de Font-rubí és l'única urbanització que tenim on la majoria del terreny és de naturalesa urbana, tret d'alguna masia que es troba pels voltants.

2. El tipus de gravamen de l'IBI el 2019 van ser de 0,54% pels terrenys de naturalesa urbana i 0,8% pels terrenys de naturalesa rústica. També s'ha observat que l'última revisió cadastral va ser en el 2008. Sabent que el tipus impositiu urbà és inferior al rústic, com és que es recapta més en l'urbà i menys en el rústic?

- Molt senzill. Les bases imposibles dels terrenys de naturalesa rústica són molt inferiors als terrenys de naturalesa urbana. Això s'explica perquè el valor del sòl és molt baix en terrenys rústics i els serveis que es troben al voltant del terreny tenen un efecte important en el valor cadastral. En moltes masies no s'ofereix el servei de clavegueram, hi tenen fosses sèptiques, com tampoc s'ofereix enllumenat públic en alguns immobles, ja que s'hauria de posar un fanal al costat de cada masia.

Font-rubí té uns tipus de gravamen inferiors als de Castellví, tant en l'urbà com el rústic. De fet, el tipus de gravamen urbà és bastant inferior.

- Nosaltres vam fer la revisió cadastral en el 2008. Perquè les quotes no es pugessin molt de cop, vam reduir el tipus de gravamen, per això tenim un tipus de gravamen més baix.

3. Pel que fa a les despeses, les despeses corrents del vostre municipi superen amb escreix les de Castellví. Aquesta és la diferència principal que provoca que tingueu un resultat pressupostari inferior.

Pel que fa als capítols de despesa de personal, quina explicació es podria donar? Depèn dels serveis que ofereixi l'ajuntament pot influir?

- La despesa del capítol I depèn molt dels tècnics que tingui l'ajuntament que tenen els salaris més elevats. Però també depèn dels serveis que un municipi ofereixi. Nosaltres tenim personal que treballa en el servei de l'aigua, tècnics, personal laboral... Podria ser que la diferència entre els dos municipis sigui per la prestació de serveis, en aquest cas l'abastament d'aigua.

Però la partida amb despesa més elevada és la del personal laboral. En uns anys això canviarà ja que, molt personal estan com a indefinits no fixes que no van passar per un procés selectiu. D'aquí a 2 anys s'obrirà un procés de regulació, on aquest personal haurà de passar per una selecció amb alguns mèrits, com la titulació, els anys d'experiència en l'ajuntament... Hi haurà personal laboral que passarà a ser personal funcionari, però n'hi haurà que, pel seu lloc de treball, continuaran seran laboral. Aquest és el cas del personal de la brigada, les treballadores de la llar d'infants...

Pel que fa a les despeses corrents de béns i serveis, l'energia elèctrica, els tributs i els treballs fets per altres empreses expliquen la diferència entre municipis.

Quines són les despeses en energia elèctrica més importants?

- La despesa més important en energia elèctrica al municipi ve per les bombes dels pous d'aigua. A part de la despesa en energia elèctrica, també ens trobem que necessiten un manteniment, reparacions i a vegades substitucions quan no es trenquen. La segona partida més rellevant és l'enllumenat públic.

Referent als tributs en aquest capítol, de què es tracten?

- Correspon a una classificació econòmica per al pagament del cànon de l'aigua a l'Agència Catalana de l'Aigua. Com que som l'ajuntament els qui gestionem i prestem el servei municipal d'aigua a la nostra població, per tant no ho tenim adjudicat a cap empresa, també som nosaltres els que cobrem els rebuts de l'aigua. Dins del rebut de l'aigua hi ha un concepte que TOTS paguem que és el Canon de l'aigua i que és molt significatiu. Actuem de mitjancers, o sigui cobrem aquest tribut i després l'hem d'ingressar a l'ACA. Per això al pressupost hem de tenir una classificació al pressupost d'ingressos al capítol 3 per ingressar el que es cobra i una classificació al capítol 2 de despeses per pagar les liquidacions trimestrals.

Pel que fa als treballs fets per altres empreses, específicament de quins treballs es tracten? Com és que va ser tan elevada aquesta despesa?

- Aquesta despesa és molt elevada recentment. Si analitzes liquidacions de pres-

supost d'anys anteriors aquesta partida era molt més reduïda. Això és perquè abans tots els serveis que ens oferien institucions públiques les classificàvem al capítol IV de transferències corrents. Però em vaig adonar que aquestes institucions ens estaven oferint un servei i havien d'anar al capítol II. Dins aquest capítol s'hi troben el servei de deixalleria, el servei de gestió de residus que ens ofereix la Mancomunitat, i tot un seguit de serveis que el Consell Comarcal ens ofereixen com serveis d'enginyeria, arquitectura, informàtica, turisme, escola de música, joventut, treballadores socials i familiars...

4. Teniu un deute viu per habitant molt baix. La capacitat econòmica de retorn del deute és de 2,09%. En el 2019, amb un 2,09% dels vostres ingressos corrents podríeu fer front al vostre deute viu. Es recomana no sobrepassar el 75%. Castellví està a un 6,81% al 2019. És usual que Font-rubí tingui poc deute viu, o heu estat més endeutats en algun altre moment?

- Curiosament ens hem trobat que els ajuntaments amb un deute molt reduït no ens podíem endeutar, mentre que veïem que altres ajuntaments amb uns deutes elevats podien continuar endeutant-se. Aquí a Font-rubí no hem estat mai molt endeutats. Un motiu és aquest que t'explico i també hi té a veure el govern municipal. En els anys que treballo aquí a Font-rubí he pogut coincidir sempre amb governs molt prudents. Nosaltres com a tècnics tenim la responsabilitat d'advertir-los i informar de la gestió econòmic-financera, però al final són ells qui tenen l'última paraula, mentre els processos i gestions es facin correctament.

Font-rubí

01/06/2022

2. Castellví de la Marca

2.1 Taules i gràfics de suport

2.1.1 Ingressos

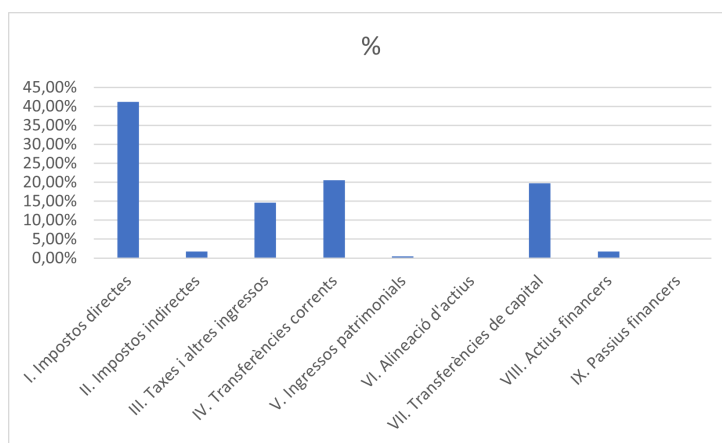


Figura 5: Percentatge de Liquidació dels Ingressos de Castellví de la Marca
(Castellví de la Marca, 2019c)

Taula 16

Impostos directes de Castellví de la Marca (€)

| I. Impostos directes | Liquidació | Per habitant | % |
|--------------------------|---------------------|---------------|----------------|
| IBI (naturalesa urbana) | 729.442,87 | 475,52 | 70,45% |
| IBI (naturalesa rústica) | 38.861,32 | 25,33 | 3,75% |
| IBI (caràcter especial) | 44.016,40 | 28,69 | 4,25% |
| IVTM | 157.923,69 | 102,95 | 15,25% |
| Plusvàlues | 21.115,97 | 13,77 | 2,04% |
| IAE | 44.111,08 | 28,76 | 4,26% |
| Total | 1.035.471,33 | 675,01 | 100,00% |

Taula 17

Quadre de tarifes de l'IVTM de Castellví de la Marca

| Potència i classes de vehicles | EUR |
|---|--------|
| - Turismes | |
| De menys de 8 cavalls fiscals | 24,80 |
| De 8 fins a 11,99 cavalls fiscals | 66,97 |
| De 12 fins a 15,99 cavalls fiscals | 141,36 |
| De 16 fins a 19,99 cavalls fiscals | 176,08 |
| De 20 cavalls fiscals en endavant | 220,08 |
| - Tractors | |
| De menys de 16 cavalls fiscals | 34,72 |
| De 16 a 25 cavalls fiscals | 54,57 |
| De més de 25 cavalls fiscals | 163,68 |
| - Remolcs i semiremolcs arrossegats per vehicles de tracció mecànica | |
| De menys de 1.000 kg. i més de 750 kg. de càrrega útil | 34,72 |
| De 1.000 a 2.999 quilograms de càrrega útil | 54,57 |
| De més de 2.999 quilograms de càrrega útil | 163,68 |

Taula 18

Taxes i altres ingressos de Castellví de la Marca (€)

| III. Taxes i altres ingressos | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------|----------------|
| III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics | 174.344,54 | 113,65 | 47,32% |
| III.1 T. prestació serveis públics caràcter social | 80.945,68 | 52,77 | 21,97% |
| III.2 Taxes per activitats competència local | 27.706,49 | 18,06 | 7,52% |
| III.3 T. ús privatiu o aprofitament espai domini públic local | 26.969,61 | 17,58 | 7,32% |
| III.4 Preus públics | 1.142,16 | 0,74 | 0,31% |
| III.5 Contribucions especials | 4.421,25 | 2,88 | 1,20% |
| III.9 Altres ingressos | 52.907,60 | 34,49 | 14,36% |
| Total | 368.437,33 | 240,18 | 100,00% |

Taula 19

Taxes per la prestació de serveis públics bàsics de Castellví de la Marca (€)

| III.0 Taxes per la prestació de serveis públics bàsics | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| III.01 Servei clavegueram | 3.033,60 | 1,98 | 1,74% |
| III.02 Servei recollida escombraries | 159.246,31 | 103,81 | 91,34% |
| III.09 Altres taxes per prestació serv. bàsics | 12.064,64 | 7,86 | 6,92% |
| Total | 174.344,54 | 113,65 | 100,00% |

Taula 20

Transferències corrents de Castellví de la Marca (€)

| IV. Transferències corrents | Liquidació | Per habitant | % |
|--|-------------------|---------------------|----------------|
| IV.2 Administració de l'Estat | 302.305,52 | 197,07 | 58,68% |
| IV.5 CCAA | 101.180,65 | 65,96 | 19,64% |
| IV.6 Entitats locals | 110.196,24 | 71,84 | 21,39% |
| IV.8 Famílies i institucions sense ànim de lucre | 1.494,01 | 0,97 | 0,29% |
| Total | 515.176,42 | 335,84 | 100,00% |

Taula 21

Transferències de capital de Castellví de la Marca (€)

| VII. Transferències de capital | Liquidació | Per habitant | % |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| VII.5 CCAA | 42.273,10 | 27,56 | 8,55% |
| VII.6 Entitats locals | 452.149,12 | 294,75 | 91,45% |
| Total | 494.422,22 | 322,31 | 100,00% |

2.1.2 Despeses

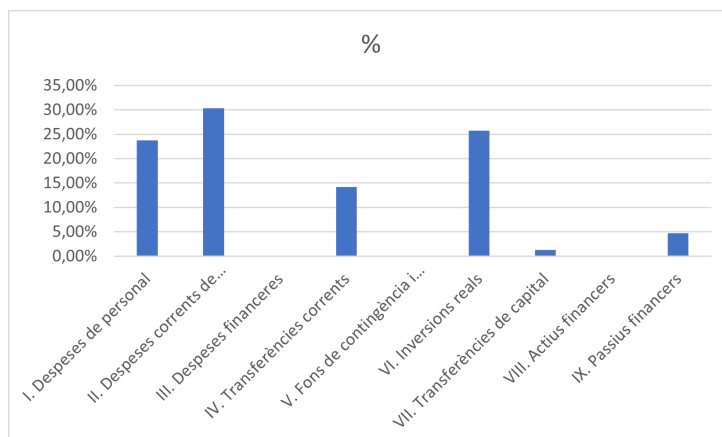


Figura 6: Percentatge de Liquidació de les Despeses de Castellví de la Marca
(Castellví de la Marca, 2019a)

Taula 22

Despeses de personal de Castellví de la Marca (€)

| I. Despeses de personal | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| I.0 Òrgans de Govern i personal directiu | 22.434,79 | 14,63 | 4,55% |
| I.2 Personal funcionari | 31.458,02 | 20,51 | 6,38% |
| I.3 Personal laboral | 329.914,75 | 215,07 | 66,91% |
| I.6 Quotes, prestac. i des. socials a/c de l'ocupador | 109.264,85 | 71,23 | 22,16% |
| Total | 493.072,41 | 321,43 | 100,00% |

Taula 23

Personal laboral de Castellví de la Marca (€)

| I.3 Personal laboral | Liquidació | Per habitant | % |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| I.30 Laboral fix | 182.904,74 | 119,23 | 55,44% |
| I.31 Laboral temporal | 147.010,01 | 95,83 | 44,56% |
| Total | 329.914,75 | 215,07 | 100,00% |

Taula 24

Despeses corrents de béns i serveis de Castellví de la Marca (€)

| II. Despeses corrents de béns i serveis | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.0 Arrendaments i cànons | 6.494,44 | 4,23 | 1,03% |
| II.1 Reparacions, manteniment i conservació | 239.789,99 | 156,32 | 38,03% |
| II.2 Material subministraments i d'altres | 326.613,76 | 212,92 | 51,80% |
| II.3 Indemnitzacions per raó del servei | 29.067,36 | 18,95 | 4,61% |
| II.4 Despeses de publicacions | 1.828,53 | 1,19 | 0,29% |
| II.6 Treballs fets per institucions sense ànim de lucre | 26.734,41 | 17,43 | 4,24% |
| Total | 630.528,50 | 411,04 | 100,00% |

Taula 25

Reparacions, manteniment i conservació de Castellví de la Marca (€)

| II.1 Reparacions, manteniment i conservació | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.10 Infraestructures i béns naturals | 163.033,21 | 106,28 | 67,99% |
| II.12 Edificis i altres construccions | 55.439,45 | 36,14 | 23,12% |
| II.13 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge | 5.515,17 | 3,60 | 2,30% |
| II.14 Elements de transport | 2.182,09 | 1,42 | 0,91% |
| II.15 Mobiliari | 5.323,34 | 3,47 | 2,22% |
| II.16 Equips per a processos d'informació | 8.296,73 | 5,41 | 3,46% |
| Total | 239.789,99 | 156,32 | 100,00% |

Taula 26

Materials, subministraments i d'altres de Castellví de la Marca (€)

| II.2 Material subministraments i d'altres | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.20 Material d'oficina | 6.140,34 | 4,00 | 1,88% |
| II.21 Subministraments | 86.879,26 | 56,64 | 26,60% |
| II.22 Comunicació | 9.047,20 | 5,90 | 2,77% |
| II.24 Primes d'assegurances | 10.190,35 | 6,64 | 3,12% |
| II.25 Tributs | 326,61 | 0,21 | 0,10% |
| II.26 Despeses diverses | 147.302,81 | 96,03 | 45,10% |
| II.27 Treballs fets per altres empreses i professionals | 66.727,19 | 43,50 | 20,43% |
| Total | 326.613,76 | 212,92 | 100,00% |

Taula 27

Subministraments de Castellví de la Marca (€)

| II.21 Subministraments | Liquidació | Per habitant | % |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| II.2100 Energia elèctrica | 45.046,90 | 29,37 | 51,85% |
| II.2110 Productes de neteja i higiene | 2.875,70 | 1,87 | 3,31% |
| II.2101 Aigua | 21.276,73 | 13,87 | 24,49% |
| II.2102 Gas | 9.521,97 | 6,21 | 10,96% |
| II.2103 Combustibles i carburants | 8.157,96 | 5,32 | 9,39% |
| Total | 86.879,26 | 56,64 | 100,00% |

Taula 28

Despeses diverses de Castellví de la Marca (€)

| II.26 Despeses diverses | Liquidació | Per habitant | % |
|---|-------------------|---------------------|----------------|
| II.2601 Atencions protocol·làries i representatives | 7.615,56 | 4,96 | 5,17% |
| II.2602 Publicitat i propaganda | 3.270,12 | 2,13 | 2,22% |
| II.2603 Publicació en diaris oficials | 1.620,33 | 1,06 | 1,10% |
| II.2604 Jurídics, contenciosos | 5.641,70 | 3,68 | 3,83% |
| II.2609 Activitats culturals i esportives | 60.438,34 | 39,40 | 41,03% |
| II.2699 Altres despeses diverses | 68.716,76 | 44,80 | 46,65% |
| Total | 147.302,81 | 96,03 | 100,00% |

Taula 29

Transferències corrents de Castellví de la Marca (€)

| IV. Transferències corrents | Liquidació | Per habitant | % |
|--|-------------------|---------------------|----------------|
| IV.6 Entitats locals | 189.103,01 | 123,27 | 64,09% |
| IV.8 Famílies i institucions sense ànim de lucre | 105.955,51 | 69,07 | 35,91% |
| Total | 295.058,52 | 192,35 | 100,00% |

Taula 30

Inversions reals de Castellví de la Marca (€)

| VI. Inversions reals | Liquidació | Per habitant | % |
|--|-------------------|---------------------|----------------|
| VI.0 Inversió nova infraestructura i béns destinats ús gral. | 143.833,57 | 93,76 | 26,89% |
| VI.1 Inversions reposició infraest. i béns ús general | 127.037,84 | 82,81 | 23,75% |
| VI.2 Inversió nova associada a func. operatiu serveis | 4.439,64 | 2,89 | 0,83% |
| VI.3 Inversió reposició assoc. func. operatiu serveis | 247.389,47 | 161,27 | 46,25% |
| VI.4 Despeses en inversions de caràcter immaterial | 12.195,63 | 7,95 | 2,28% |
| Total | 534.896,15 | 348,69 | 100,00% |

2.2 Comptes de Castellví de la Marca 2019

Exercici: 2019
Població: 1.535

Ajuntament de Castellví de la Marca
Codf: 080654

| CONCEPTE | PREVISIÓ | | | EXECUCIÓ | | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros) | | EXERCICI 2019 | | EXERCICI 2018 | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|----------------------------|--|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------|-------------------|
| | Inicial | Modificació | Definitiva | Liquidació | Cobramt. Period. cobrament | Liquidació | Period. cobrament | DRETS RECON. NETS | OBLIGACIONS RECON. NETES | AJUSTOS | RESULTAT PRESSUP. |
| 1. Canvis ingressos | | | | | | | | | | | |
| 1. Ingressos directes | 757.400,00 | 0,00 | 757.400,00 | 1.035.471,33 | 965.505,80 | 129.965,53 | | | 635.828,03 | | 519.320,65 |
| 2. Ingressos indirectes | 36.000,00 | 0,00 | 36.000,00 | 42.994,48 | 30.888,39 | 12.226,09 | | | 345.473,52 | | 186.056,66 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 310.500,00 | 0,00 | 310.500,00 | 388.437,33 | 330.046,23 | 38.991,10 | | | 215.985,85 | | 88.040,46 |
| 4. Transferències corrents | 459.343,46 | 5.439,00 | 464.782,46 | 515.176,42 | 506.983,71 | 8.192,71 | | | 113.620,40 | | 90.338,37 |
| 5. Ingressos patrimonials | 3.700,00 | 0,00 | 3.700,00 | 10.609,75 | 10.609,75 | 0,00 | | | 15.867,27 | | 7.677,83 |
| a) Operacions corrents | 1.566.993,46 | 5.439,00 | 1.572.432,46 | 1.972.893,31 | 1.703.113,88 | 189.275,43 | | | 121.016,54 | | 252.903,58 |
| 6. Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 69.215,52 | | 214.238,79 |
| 7. Transferències de capital | 91.240,56 | 321.429,33 | 412.669,89 | 494.422,22 | 467.711,80 | 26.710,42 | | | 3.053,86 | | 50,00 |
| b) Altres operacions no financeres | 91.240,56 | 321.429,33 | 412.669,89 | 494.422,22 | 467.711,80 | 26.710,42 | | | 48.749,16 | | 38.614,79 |
| Total operacions no financ. (a+b) | 1.658.234,02 | 326.868,33 | 1.985.102,35 | 2.467.111,53 | 2.251.125,68 | 215.985,95 | | | 36.225,62 | | 0,00 |
| 8. Actius financers | 0,00 | 387.955,29 | 387.955,29 | 44.865,85 | 44.865,85 | 0,00 | | | 2.414,50 | | 0,00 |
| 9. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 38.640,12 | | 0,00 |
| Total ingressos | 1.658.234,02 | 714.803,62 | 2.373.037,64 | 2.511.977,38 | 2.295.991,53 | 215.985,95 | | | 896.506,63 | | 452.473,73 |
| 2. Canvis despeses | | | | | | | | | | | |
| 1. Despeses de personal | 501.161,07 | -1.574,00 | 499.587,07 | 493.072,41 | 493.072,41 | 0,00 | | | 916,16,07 | | 35.139,12 |
| 2. Despeses de béns corrents i serv. | 578.400,00 | 69.800,64 | 648.200,64 | 630.528,50 | 568.930,23 | 61.998,27 | | | 54.101,19 | | 6.842,66 |
| 3. Despeses financeres | 3.555,17 | 0,00 | 3.555,17 | 941,58 | 941,58 | 0,00 | | | 750.789,37 | | 410.499,95 |
| 4. Transferències corrents | 311.235,95 | -4.000,00 | 307.235,95 | 295.058,92 | 292.311,02 | 2.727,50 | | | | | |
| 5. Fons contingència i altres imprev. | 25.000,00 | -25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| a) Operacions corrents | 1.419.352,19 | 39.226,64 | 1.458.578,83 | 1.419.601,01 | 1.354.935,24 | 64.665,77 | | | 1.419.601,01 | | 553.088,30 |
| 6. Inversions reals | 211.807,52 | 571.467,15 | 783.274,67 | 534.095,15 | 530.346,40 | 4.549,75 | | | 561.501,62 | | -67.079,40 |
| 7. Transferències de capital | 0,00 | 26.710,42 | 26.710,42 | 26.805,47 | 26.805,47 | 0,00 | | | 1.981.102,63 | | 486.009,90 |
| b) Altres operacions no financeres | 211.807,52 | 598.177,57 | 809.985,09 | 561.601,62 | 556.951,87 | 4.549,75 | | | 44.865,85 | | 44.865,85 |
| Total operacions no financ. (a+b) | 1.631.159,71 | 637.404,21 | 2.268.563,92 | 1.981.102,63 | 1.911.887,11 | 69.215,52 | | | 0,00 | | -98.114,94 |
| 8. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 44.985,85 | | -53.249,09 |
| 9. Passius financers | 27.074,31 | 77.399,41 | 104.473,72 | 98.114,94 | 98.114,94 | 0,00 | | | 2.079.217,57 | | 432.759,81 |
| Total despeses | 1.658.234,02 | 714.803,62 | 2.373.037,64 | 2.079.217,57 | 2.010.002,05 | 69.215,52 | | | 2.079.217,57 | | 432.759,81 |
| 3. Situació econòmica | | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 1.658.234,02 | 714.803,62 | 2.373.037,64 | 2.511.977,38 | 2.295.991,53 | 215.985,95 | | | 185.863,52 | | 17.295,71 |
| Total despeses | 1.658.234,02 | 714.803,62 | 2.373.037,64 | 2.079.217,57 | 2.010.002,05 | 69.215,52 | | | 153.800,70 | | 49.808,53 |
| Diferències | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 432.759,81 | 285.989,48 | 146.770,33 | | | 49.808,53 | | 482.568,34 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes anuals no fiscalitzats.

Figura 7: Estat de la Liquidació del Pressupost i del Romanent de Tresoreria 2019
(Comptes de Catalunya, 2019a)

| BALANÇ (Imports en euros) | | EXERCICI 2018 | | EXERCICI 2019 | | EXERCICI 2018 | |
|--|---------------|---------------|---|-----------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| ACTIU | EXERCICI 2018 | EXERCICI 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 |
| A) Actiu no corrent | 9.357.653,32 | 10.307.695,76 | A) Patrimoni net | 10.307.695,76 | -28.763,89 | 1.394.213,92 | 1.102.139,31 |
| I. Inmobilitzat immigible | 0,00 | 3.253.897,67 | I. Patrimoni | 3.253.897,67 | 0,00 | 635.654,35 | 503.512,14 |
| II. Inmobilitzat material | 9.306.194,67 | 6.126.025,27 | II. Patrimoni generat | 6.126.025,27 | -28.763,89 | 1.125,00 | 1.130,00 |
| III. Inversions immobiliàries | 10.966,14 | 927.682,84 | III. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 927.682,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Patrimoni públic del sol | 0,00 | 0,00 | | | | 24.223,14 | 16.543,53 |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 38.492,51 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| VI. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini | 0,00 | 78.970,08 | B) Passiu no corrent | 78.970,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | I. Provisions a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 2.055.216,31 | 1.623.325,58 |
| | | | II. Deutes a llarg termini | 78.970,08 | 0,00 | | |
| | | | III. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini | 0,00 | 0,00 | | |
| B) Actiu corrent | 928.323,60 | 264.367,15 | C) Passiu corrent | 264.367,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Existències | 0,00 | 0,00 | I. Provisions a curt termini | 0,00 | 0,00 | -339.102,63 | -318.272,95 |
| I. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini | 292.497,57 | 55.337,63 | II. Deutes a curt termini | 55.337,63 | 0,00 | -678.065,02 | -594.869,80 |
| II. Inversions financeres a curt termini | 0,00 | 208.869,52 | III. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini | 208.869,52 | 0,00 | -533.447,64 | -565.502,75 |
| III. Ajustos per periodificació | 0,00 | 0,00 | IV. Ajustos per periodificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 635.826,03 | 0,00 | | | | -2.051.704,87 | -1.962.419,26 |
| TOTAL ACTIU (A+B) | 10.650.943,01 | 10.650.943,01 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C+D) | 10.650.943,01 | -28.763,89 | 3.511,44 | -339.093,68 |
| ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Imports en euros) | | | | | | | |
| 1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET | | | | | | | |
| | | | I. Patrimoni | II. Patrimoni generat | III. Subvencions rebudes | TOTAL | |
| A. Patrimoni net al final de l'exercici 2018 | | 3.253.897,67 | 3.253.897,67 | 6.136.625,14 | 554.895,90 | 9.945.418,71 | |
| B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2019 (A+B) | | 3.253.897,67 | 3.253.897,67 | 6.136.625,14 | 554.895,90 | 9.977.234,13 | |
| D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2019 | | 0,00 | 0,00 | -42.415,29 | 372.786,94 | 330.371,65 | |
| E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D) | | 3.253.897,67 | 3.253.897,67 | 6.126.025,27 | 927.682,84 | 10.307.695,76 | |
| 2. ESTAT D'OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES | | | | | | | |
| | | | EXERCICI 2019 | EXERCICI 2018 | | | |
| 1. Aportació patrimonial directra | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Aportació de béns i drets | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3. Assumpció i condonació de passius financers | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTAL | | | 0,00 | 0,00 | | | |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Figura 8: Balanç, Compte de resultats i Estat de Canvis en el Patrimoni Net
(Comptes de Catalunya, 2019a)

2.3 Cita amb Secretària-Interventora

Cita amb Mariona Lleonart, Secretària-Interventora de l'Ajuntament de Castellví de la Marca.

1. A Castellví de la Marca la principal font de finançament és l'IBI amb un 30% del total d'ingressos. Sobretot es recapta molt per l'IBI urbà, gairebé tota totalitat dels ingressos per l'IBI.

La majoria dels vostres barris es troben en terrenys de naturalesa urbana?

- 7-8 urbana rústica. Totes les masies SNU, béns ubicats en sòl urbà a efectes IBI.

2. Els tipus de gravamen de l'IBI al 2019 van ser de 0,846% pels terrenys de naturalesa urbana i 0,96% pels terrenys de naturalesa rústica. S'ha analitzat també que l'última revisió cadastral va ser al 1997.

En la comparació amb Font-rubí, opteu per tenir uns tipus de gravamen pròxims als màxims establerts, en canvi fa molt de temps que no feu revisió cadastral. Teniu pensat fer-la properament?

- No està previst.

Em crida l'atenció que el tipus de gravamen rústic és 0,06% superior al límit màxim. Això es degut a que presteu més serveis dels obligats o teniu almenys un 80% dels terrenys de naturalesa rústica?

- Les dues coses.

3. Font-rubí obté ingressos per taxes en l'abastament d'aigua i en el cànon de sanejament. De fet, el servei de l'aigua és la distinció més important i amb més importància que m'ajuda a diferenciar els dos municipis.

El servei d'abastament d'aigua el delegueu a una empresa/institució externa? Teniu alguna despesa important en l'aigua del municipi?

- La diferència rau en el fet que la gestió del servei d'abastament es troba externalitzada, a través de gestió indirecta.

4. En el 2019, molts ingressos per transferències de capital que es tradueixen en un increment de les inversions reals en els capítols de despesa. Això produeix que tingueu un autofinançament molt superior a Font-rubí.

En què es va invertir al 2019 per justificar aquests transferències?

- Al 2019 es van realitzar varies inversions significatives.

5. El que explica que tingueu un resultat pressupostari bastant superior al de Font-rubí son les despeses corrents.

La despesa en personal està comparativament bastant per sota.

Al no tenir servei d'aigua, pot ser que no us calgui tenir personal per aquest servei. Quins son els serveis que produeixen una despesa laboral més important a Castellví?

- Llar Infants, administratius/ves de l'Ajuntament, personal de brigada.

També les despeses corrents de béns i serveis estan força per sota del de Font-rubí.

Pel que fa a l'energia elèctrica ells gasten molt en les bombes dels pous d'aigua i també en l'enllumenat públic. Vosaltres en quines partides teniu més despesa pel que fa a l'energia elèctrica?

- Escoles, via pública i edificis d'ús general.

Però la partida més important és en els treballs fets per altres empreses. Font-rubí m'ha comentat que van portar tots els serveis que prestaven institucions públiques del capítol IV al capítol II. Vosaltres les despeses per prestació de servei d'institucions financeres a quin capítol les porteu?

- Entenc que el que vols saber és a quin capítol tenim les despeses que realitzen altres institucions públiques. Si és així, nosaltres les tenim contemplades al Capítol IV.

6. El vostre deute viu per habitant és baix. La capacitat econòmica de retorn del deute és del 6,81%. Font-rubí es per sota en deute viu i té una capacitat econòmica de retorn millor que aquí Castellví. Quina és l'evolució del deute aquí a Castellví?

La capacitat econòmica de retorn del deute = Deute viu / Ing. Corrents.

- Pots trobar aquesta info al Portal de Transparència de l'Ajuntament.

Castellví de la Marca

02/06/2022

