



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2021.

El Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, estableix en el seu article 168.1.e) l'obligació de presentar, conjuntament amb la resta de la documentació pressupostària, un informe Econòmic-Financer en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost de l'entitat local.

L'informe es desenvolupa a través dels quatre punts d'informació següents:

1. L'anivellament del Pressupost de l'entitat.
2. Les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos.
3. Les operacions de crèdit previstes.
4. L'anàlisi de la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

El Pressupost General de l'Ajuntament es completa amb els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal. En aquest cas, a l'expedient del pressupost general s'inclouen les respectives memòries amb els programes d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals, per la qual cosa no s'hi fa esment en el present informe.

1. ANIVELLAMENT DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT.

El projecte de Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021, s'aprova amb equilibri pressupostari, i no conté crèdits destinats a obligacions de caràcter ordinari que excedeixin de l'import total dels ingressos ordinaris, es a dir, es confirma l'equilibri formal i material del pressupost inicial d'aquesta entitat.

Les despeses que doten el Pressupost referit, estan avaluades atenent la suficiència necessària dels crèdits precisos per satisfer l'import dels deutes exigibles a l'any 2021, i d'altres càrrecs que graven els fons locals, els interessos deguts, les subscripcions, les indemnitzacions i les costes; les necessàries per atendre els serveis obligatoris i altres de la competència de la Corporació, establertes per satisfer les despeses de recaptació, les de personal i material d'oficina; per complir els pactes i compromisos que l'Entitat té contrets amb l'Estat, la Comunitat Autònoma i altres entitats i, en general, totes les despeses que està obligada a sufragar durant l'esmentat exercici, derivades de disposicions legals, resolucions judicials, contractes o qualsevol altre títol legítim.

Els ingressos estan acomodats a les prescripcions següents:

- A) Contenen les estimacions de tots els recursos econòmics que, autoritzats per la llei, es calculen obtenir durant l'exercici econòmic de 2021.
- B) L'enunciació dels tributs o altres recursos apareixen en els mateixos termes que expressa la llei, refusant paraules que alterarien el veritable concepte fiscal d'aquells.
- C) Els ingressos, que els anys anteriors han dotat el Pressupost, han estat avaluats de nou, en alguns casos, en quantitat no superior a llur rendiment a l'últim exercici liquidat, i en altres han estat incrementats perquè se n'han alterat les tarifes, les bases imposables o perquè s'han donat altres circumstàncies que justifiquin la previsió d'un import major, i queden justificats plenament els increments d'aquest import major a l'apartat següent

Els Ingressos previstos al Pressupost de l'exercici 2021 s'han calculat agafant com a referència els drets reconeguts de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 i l'avanç de la liquidació (sis primers mesos) de l'exercici 2020.

A més a més s'han utilitzat criteris de prudència i de recaptació a l'hora d'elaborar la previsió d'ingressos.

	Pressupost Ingressos	Pressupost Despeses
Total Operacions Corrents	77.961.720,00	77.196.717,00
Total Operacions de Capital	10.011.337,00	10.146.339,00
Total Operacions NO Financeres	87.973.057,00	87.343.056,00
Total Operacions Financeres	135.000,00	765.001,00
TOTAL PRESSUPOST	88.108.057,00	88.108.057,00

Les despeses corrents i financeres es cobreixen amb els ingressos corrents. Aquesta circumstància constitueix una prova de la solidesa financera de l'estructura de l'ingrés i la despesa municipals, atès que el finançament de la despesa ordinària de funcionament i el reemborsament del deute estan garantits pels ingressos corrents.

2. BASES UTILITZADES PEL CàLCUL DE LA PREVISIÓ D'INGRESSOS

Amb caràcter general, pel càlcul de la previsió d'ingressos del pressupost de l'exercici 2021, partim dels drets reconeguts liquidats per cada concepte pressupostari de l'últim exercici tancat, i de l'execució de l'exercici en curs.

En les exaccions municipals que es recaptin a través de rebut, prèvia confecció del respectiu registre, padró, o matrícula, l'element determinant en el càlcul de les quantitats consignades a l'estat d'ingressos del Pressupost corresponent a l'exercici 2021 ha estat:

- el rendiment obtingut a l'últim exercici econòmic liquidat.
- la suma del padró corresponent a l'exercici de 2020.
- les modificacions per introduir al padró via altes i/o baixes.
- les tarifes aprovades provisionalment per l'Ajuntament en Ple.

En les exaccions derivades de liquidacions o auto-liquidacions, l'element determinant en el càlcul de les quantitats consignades a l'estat d'ingressos del Pressupost corresponent a l'exercici 2021 ha estat:

- L'estat de l'execució del pressupost corresponent a l'exercici de 2020.
- Les series històriques derivades de liquidacions d'exercicis anteriors.
- Les tarifes acordades per la Corporació per l'exercici 2021.

En podem destacar les següents magnituds:

2.1. Impostos directes i indirectes

En relació als impostos directes, l'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Urbana és el principal ingrés del pressupost corrent. La previsió inicial de l'IBIU en el pressupost de l'exercici 2021 és de 25.725.219 euros, que és pràcticament el mateix import de l'any 2020. L'ordenança fiscal aprovada per l'exercici 2021 no preveu una variació del tipus impositiu, establert en el 0,61%. Respecte l'actualització dels valors cadastrals dels béns immobles del municipi, no s'espera cap actualització.

L'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Rústega manté el tipus impositiu del 0,982%. Tampoc es preveu cap variació significativa en el padró, i la recaptació es situa al voltant dels 50.000 euros.

L'impost sobre Activitats Econòmiques, manté els mateixos índex de carrers, que van del 3,70 fins al 3,40 segons la categoria del carrer. No es preveu cap variació significativa en el padró per l'exercici 2021, i la previsió és la mateixa que per l'exercici 2020, 3.844.932 euros.

L'impost IVTM, no presenta variació en les tarifes en totes les categories de cavalls fiscals possibles. L'increment o la disminució de la recaptació es deurà a les variacions entre les altes i baixes previstes. La previsió és la mateixa que per l'exercici 2020, 3.850.000 euros.

L'ICIO manté el tipus impositiu del 4% sobre el pressupost liquidat per obres. Donat que s'ha notat una certa reactivació de l'activitat, s'ha previst un increment del 33% d'aquest impost. En total s'ha quantificat en 800.000 euros.

En concepte de liquidacions per l'IIVTNU (més conegut amb el nom de Plusvàlues), en coherència amb les ordenances fiscals i amb els valors cadastrals actuals, l'import liquidat l'exercici 2019 i el següent pressupostari de l'exercici 2020, es preveu la mateixa quantitat que l'any passat, 4.436.237,00 euros.

2.2. Taxes, preus públics i altres ingressos del capítol 3

Preveiem una forta caiguda d'algunes taxes i preus públics per l'any 2020, com a conseqüència de la situació socio-econòmica actual, generada per la pandèmia que estem travessant, i no esperem una recuperació ràpida en l'any 2021.

Alguns dels serveis més afectats són, els polisportius amb una caiguda del 50%, les taxes per ocupació de la via pública, escoles bressol, escola de música, llicències d'activitats, activitats als casals de barri, entre d'altres. Però també hi ha taxes que no es veuen tan afectades, com per exemple guals, cartelleres publicitàries, cementiri municipal, ocupació del sòl, subsòl i vol, recollida selectiva, etc.

En l'exercici 2020 i 2021 no s'han modificat les ordenances fiscals, però sí que s'han aplaçat les dates d'algunes liquidacions, i per tant el cobrament d'algunes prestacions no es produirà fins l'any següent al de la seva liquidació.

Hem quantificat la caiguda per taxes i preus públics lligats a serveis, al voltant del 21% el 2020, i una recuperació del 11% el 2021.

Si tenim en compte altres ingressos que també es troben al capítol 3, de mitja preveiem una caiguda del 5'97% (-597.817 euros) respecte l'import inicialment previst a l'exercici 2020.

2.3. Subvencions

Les subvencions que té previst percebre l'Ajuntament, ja siguin subvencions corrents (capítol 4) com subvencions de capital (capítol 7), el càlcul es realitza en funció del caràcter temporal de la subvenció, es a dir, es preveuen aquelles subvencions atorgades a l'Ajuntament periodicament, i en funció dels actuals convenis vigents amb la resta d'Administracions i amb d'altres que provinguin de fonts privats.

Les subvencions corrents incrementen un 5'80% en el pressupost de l'exercici 2021, respecte l'any anterior. Això és degut principalment a l'increment de la bestreta de la Participació en ingressos de l'Estat, previst al projecte de PGE. I també al finançament de les escoles bressol d'acord amb la Disposició Addicional Trentena, de la Llei 12/2009, de 10 de juliol.

Pel que fa a les subvencions de capital, el capítol 7 incrementa un 56,89% respecte l'any 2020. Principalment pel co-finançament del Programa General Inversions PGI, finançat pe la Diputació de Barcelona, i el Programa d'Actuacions Territorials, finançat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

2.3.1. Participació en els ingressos de l'Estat

Atès que en aquestes dates, l'Estat està tramitant l'aprovació dels seus Pressupostos Generals, i la previsió de la bestreta que reben els municipis per transferències en la participació dels ingressos de l'Estat per a l'any 2021 està prevista al projecte de PGE.

Cal fer esment que l'Ajuntament segueix complint amb tots els requisits exigits pel Ministeri per a què

la devolució d'ingressos corresponent a les liquidacions negatives dels anys 2008 (1,9 Milions €) i 2009 (5,8 Milions €) es puguin seguir retornant en les 120 mensualitats previstes en l'any 2015, enlloc de 60 com estava establert inicialment. Per tant, en concepte d'aquestes liquidacions negatives, s'hauran de retornar durant l'any 2021, 266.260 euros.

En total, la quantitat consignada en els diferents conceptes d'ingrés que fan referència als ingressos per la Participació en els ingressos de l'Estat serà de 22.634.022 euros en termes nets, es a dir, un cop descomptades les devolucions de les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009.

Evolució de la Participació de la Corporació en els darrers anys:

	Import bestreta	+/-Liquidacions	Import a cobrar	%Variació
2008	18.007.163	+1.711.794	19.718.957	
2009	17.597.394	+1.759.807	19.357.201	-1,83%
2010	15.783.060	Aplaçat	15.783.060	-18,46%
2011	17.555.812	-386.483	17.169.328	8,78%
2012	16.477.361	+845.651	17.323.012	0,89%
2013	20.119.573	-497.901	19.621.672	13,27%
2014	19.432.941	+234.933	19.667.874	0,24%
2015	20.829.819	-266.264	20.563.558	4,55%
2016	20.368.470	+1.034.682	21.403.152	4,08%
2017	20.366.560	+304.190	20.940.750	-2,20%
2018	21.554.569	+17.175	21.571.745	3,01%
2019	22.617.663	-804.138	21.813.524	1,12%
2020	22.617.663	-340.650	22.277.013	2,12%

2.3.2. Subvencions d'altres administracions

Entre d'altres, estan previstes les subvencions del Contracte Programa, subscrit amb la Generalitat de Catalunya. El programa s'aprova quadrianualment i actualment el 2020 el programa ha estat prorrogat. Hi destaca la subvenció pel Servei d'Atenció Domiciliària, les previsions d'hores mínimes que haurà de pagar la Generalitat de Catalunya, en compliment de la Llei de Dependència (Grau III i Grau II) tenim en compte que la Generalitat finança de mitjana el 66% de la despesa, comporta que la previsió inicial d'ingressos és de 1.896.332 euros en el 2021.

Una altre subvenció recurrent és la del Fons de Cooperació Local de Catalunya, aquesta subvenció no està afectada a cap projecte i forma part del finançament general de l'ajuntament.

2.3.3. Subvencions de capital.

Aquest capítol recull principalment les subvencions de capital de:

- del Programa d'Actuacions Municipals de Millora Urbana, aprovada per l'Àrea Metropolitana de Barcelona a favor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, pel període 2020-2023, per la quantitat de 3.156.825,00 d'euros anuals
- del Ministeri d'Hisenda amb fons Europeus de Desenvolupament Regional pel Projecte de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (eDUSI).
- de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia pel Projecte de Millora Energètica i

Ambiental de l'Enllumenat Públic a Sant Boi de Llobregat.

- Més d'altres subvencions condicionades, com per exemple la subvenció del Consell Català de l'Esport, afectada al projecte de l'estadi municipal de Beisbol i Softbol.

2.4. Ingressos patrimonials

El concepte d'ingressos patrimonials, es deu principalment, a la previsió d'una partida de dividendes i participacions en societats mercantils dependents de 400.000 euros.

3. OPERACIONS DE CRÈDIT PREVISTES.

Per a l'exercici 2021 l'entitat no té prevista cap operació de crèdit a llarg termini.

Límit de l'Endeutament.

El límit de deute per les corporacions locals per a l'any 2021 és del **75%** sobre els drets reconeguts liquidats de l'exercici anterior. L'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat té un deute a la liquidació del pressupost 2019 del 3,34%.

L'Administració pública que superi el límit de deute públic, no podrà realitzar operacions de crèdit a llarg termini sense l'autorització prèvia de l'òrgan de la Generalitat de Catalunya, que ostenta la tutela Financera dels ens locals.

4. ANÀLISIS DE LA SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS.

En relació a l'estructura de les despeses és mantenen els criteris polítics de priorització de la despesa social i de foment de l'ocupació. En el Pressupost de la pròpia Corporació corresponent a l'exercici de 2021 es dóna suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

4.1. Despeses de Personal.

Les despeses de personal per l'any 2021 són 36.620.375,00 euros. La despesa de personal s'incrementa en 258.926,00 euros, un 0,71% respecte a l'any 2020. Aquest increment inclou la previsió de pujada de les retribucions del personal al servei del sector públic del anteprojecte dels Pressupostos Generals de l'Estat per a 2021, i la previsió de la despesa en concepte de triennis de la plantilla municipal.

4. 2. Despeses de funcionament dels serveis

Les despeses de funcionament per a 2021 són de 30.676.414,00 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2020 del 1,20 %, un 364.848,00 euros. Aquesta quantia és suficient per a fer front a les despeses necessàries de funcionament dels serveis i a les obligacions contraetes per l'Ajuntament.

Part de l'increment de la despesa d'aquest apartat, correspon a les encomanes de gestió a les empreses CORESSA, CLAUS i IGUALSSOM en conceptes com; la recollida de residus, la neteja viària, la neteja d'equipaments i edificis Municipals, entre altres.

Les empreses municipals, en formar part del sector públic, segons estableix l'article 18 de la Llei de 3 de juliol, 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, "constitueixen el sector públic, entre d'altres, les societats mercantils públiques, entenent com a tals, aquelles en les quals la participació, directa o indirecta, en el seu capital social sigui superior al 50 per cent". Per tant, els increments de les retribucions del personal al servei del sector públic del mateix article 18, també li són aplicables a les empreses municipals.

Les actuacions més destacades son:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.227.231,00 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 3.433.874,00 euros,
- Gestió i Recollida Residus, per la quantitat de 3.255.420,00 euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 2.863.333,00 euros,
- Subministraments; Energia Elèctric, Aigua i Gas per la quantitat de 2.481.969,00 euros

4. 3. Transferències Corrents

Les transferències corrents del Capítol 4 per a l'exercici 2021 són de 9.803.926,00 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2020 del 2,49 %, uns 237.786,00 euros

Es tracta de transferències corrents a d'altres administracions públiques i entitats privades, i ajuts socials. Subvencions en concurrència i nominatives, que donen suport al desenvolupament d'activitats d'interés públic de l'Ajuntament.

Les actuacions més destacades son:

- Transferència a l'AMB, per la quantitat de 4.997.847,00 euros,
- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 1.199.415,00 euros,
- Ajuts Socials per a l'Habitatge, per la quantitat de 384.000,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Serveis Socials, per 965.759,00 euros
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per 804.887,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Cultura, per 372.502,00 euros,

4. 4. Inversions i Transferències de Capital.

Les Inversions Reals, Capítol 6, presenten una augment del 55,48%, fins els 9.274.703,00 euros.

Les Transferències de Capital, Capítol 7 per a 2021 són de 871.636,00 euros.

L'annex d'Inversions que s'incorpora al pressupost, detalla el conjunt de projectes d'inversió i el seu finançament. Es financen principalment amb la subvenció del Programa d'Actuacions Municipals de

Millora Urbana i Social (PAMUS) i el Programa d'Actuacions de Cohesió Territorial (PACTE), de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, el Programa General d'Inversions de la Diputació de Barcelona, i l'alienació d'inversions patrimonials entre altres.

Les actuacions més rellevants previstes inicialment són:

- Projecte de Reurbanització del Carrer Sant Pere per la quantitat de 1.300.000,00 euros
- Projecte de Reurbanització del Carrer Joan Martí per la quantitat de 1.100.000,00 euros
- Projecte del Llac del Parc de la Muntayeta per la quantitat de 1.050.000,00 euros
- Projecte de Millora Energètica i Ambiental de l'Enllumenat Públic a Sant Boi de Llobregat,, per la quantitat de 929.173,00 euros
- Projecte d'Integració i Millora C245 per la quantitat de 710.691,00 euros
- Millora d'Infraestructures i espai públic, per la quantitat de 470.406,00 euros,
- Millora i reposició d'edificis i equipaments municipals, per la quantitat de 848.227,00 euros,

4.5. Despeses financeres i passius financers

Les despeses financeres, els interessos dels préstecs i altres despeses financeres per a l'any 2021, són de 95.002,00 euros, un 21,49% menys respecte el 2020.

Les despeses per actius financers, l'amortització de capital dels préstecs, són de 765.000,00 euros, la mateixa previssió que al 2020.

CONCLUSIONS

D'acord amb les consideracions anteriors i a l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.e) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, cal considerar que, una vegada examinades les propostes de pressupost realitzades pels diferents serveis de la corporació, les quals han estat la base mitjançant la seva agrupació en la confecció del pressupost de despeses, el projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat de 2021 està efectivament anivellat i recull la consignació suficient per atendre el conjunt de les despeses.

Sant Boi de Llobregat, 15 de desembre del 2020.

Albert Castañeda Serrano
Director de l'Àrea d'Aliances, Innovació i Govern Intern