



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2019.

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 2019, 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 2019, 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 2019.
- 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 2019 s'han calculat agafant com a referència els drets reconeguts de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 i l'avanç de la liquidació (sis primers mesos) de l'exercici 2018.

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	75.330.324.00	73.061.323.00
Total Operacions de Capital	3.406.130.00	3.472.130.00
Total Operacions NO Financeres	78.736.454.00	76.533.453.00
Total Operacions Financeres	66.000.00	2.269.001.00
TOTAL PRESSUPOST	78.802.454.00	78.802.454.00

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 2019, 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 recapten 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 2019 ha estat:

- el rendiment obtingut a l'últim exercici econòmic liquidat.
- la suma del padró corresponent a l'exercici de 2018.
- 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 2019 ha estat:

- L'estat de l'execució del pressupost corresponent a l'exercici de 2018.
- Les series històriques derivades de liquidacions d'exercicis anteriors.
- Les tarifes acordades per la Corporació per l'exercici 2019.

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 2019 és de 25.021.219 euros, mateix import previst en el pressupost de l'any 2018. L'ordenança fiscal aprovada per l'exercici 2019 no preveu cap variació del tipus impositiu, establert actualment en el 0,589%, ni s'espera cap actualització dels valors cadastrals dels béns immobles del municipi.

L'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Rústega mantindrà el tipus impositiu del 0,982%. No es preveu cap variació significativa en el padró, i la recaptació es situa al voltant dels 47.000 euros com en anys anteriors.

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. Donada la situació econòmica, i tenint en compte la tendència actual, es preveu una variació del 1,34% del padró per l'exercici 2019.

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.

L'ICIO manté el tipus impositiu del 4% sobre el pressupost liquidat per obres. Estan previstos uns ingressos al voltant dels 600.000 euros.

En concepte de liquidacions per l'IVTNU (més conegut amb el nom de Plusvàlues), en coherència amb les ordenances fiscals i amb els valors cadastrals actuals, es preveu el mateix import de 3.500.000 euros que en l'any anterior. La previsió del 2018 ja recollia una reducció pel moment en que s'aprovi el Projecte de Llei per a la reforma del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que introdueix un nou supòsit de no subjecció afegint un apartat 5 a l'actual article 104 del TRLRHL, modificant igualment la redacció dels apartats 1 i 4 de l'article 107 i l'apartat 4 de l'article 110 del TRLRHL.

Les previsions dels últims anys es fan amb criteris de prudència molt restrictives, sobretot en termes de recaptació líquida, així mateix si observem l'històric, podríem assegurar que queda constatat que tot i la demora en el temps de cobrament, ja que es demanen més aplaçaments i fraccionaments, la suma entre els ingressos de l'exercici corrent i els d'exercicis tancats dona fiabilitat a aquestes previsions.

2.2. Taxes i preus públics

Les tarifes per taxes i preus públics s'han congelat en general i no variaran respecte l'any anterior. El nombre de liquidacions es manté, i fins i tot, incrementa en alguns conceptes. Aquest capítol incrementa un 1,93% respecte les previsions de l'any 2018.

Les taxes i preus públics representen al voltant d'un 12 % de la totalitat d'ingressos del Pressupost l'any 2019.

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 en funció dels actuals convenis vigents amb la resta d'Administracions i amb d'altres que provenguin de fonts privats.

En general es manté el nivell de subvencions corrents en el pressupost de l'exercici 2019. Aquest capítol incrementa un 4,68% respecte l'any anterior.

Pel que fa a les subvencions de capital, el capítol 7 incrementen un 4,63% respecte l'any 2018.

2.3.1. *Participació en els ingressos de l'Estat*

Atès que en aquestes dates, l'Estat no ha pogut aprovar els seus Pressupostos Generals, la previsió de la bestreta que reben els municipis per transferències en la participació dels Ingressos de l'Estat per a l'any 2019 s'ha quantificat en el mateix import aprovat als Pressupostos Generals de l'Estat del 2018 (21.554.569 euros).

També s'ha previst la liquidació definitiva del Fons complementari de finançament de l'any 2017 igual que la que es va rebre l'any anterior de 286.438 euros positius.

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 2019, 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 21.574.747 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	Aplacat	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	21.554.569	+20.178	21.574.747	0.01%

2.3.2. Subvencions d'altres administracions

Destaca la subvenció del contracte programa 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 1.724.000 euros en el 2019.

Està prevista també una subvenció de 186.921 euros, pel nou servei de Llar residència que es finançarà parcialment amb el contracte programa de la Generalitat de Catalunya.

S'incrementa l'aportació de la Diputació de Barcelona destinada a les escoles bressol en compensació amb l'aportació de la Generalitat de Catalunya que no s'està rebent en els últims anys.

Si no tenim en compte la Participació en els Ingressos de l'Estat, l'increment del capítol 4 és del 2,32% (509.747 euros) respecte l'any passat.

2.3.3. Subvencions de capital.

Aquest capítol recull principalment una subvenció de capital de 2.205.033 d'euros anuals, 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 2016-2019.

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

Aquest any també s'inclou una subvenció de la Diputació de Barcelona per la instal·lació de la xarxa de calor municipal.

2.4. Ingressos patrimonials

L'increment del concepte d'ingressos patrimonials es deu a la previsió d'una partida de dividends i participacions en societats mercantils dependents de 400.000 euros.

3. OPERACIONS DE CRÈDIT PREVISTES:

Per a l'exercici 2019, 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 2018 és del 75% sobre els drets reconeguts liquidats de l'exercici anterior. L'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat té un deute consolidat a la liquidació del pressupost 2017 del 23,38%.

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 prioritització de la despesa social i de foment de l'ocupació. En el Pressupost de la pròpia Corporació corresponent a l'exercici de 2019 es dona 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 2019 són 34.872.046,00 euros. La despesa de personal s'incrementa en 1.968.883,00 euros, un 5,98% respecte a l'any 2018. Aquest increment es degut a l'aplicació de l'article 18 de la Llei de 3 de juliol, 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018. Les retribucions del personal al servei del sector públic s'incrementarà en un 1,5%, amb efecte retroactiu des de gener 1, més 0,25% des de el 1 de juliol.

S'ha pres també en compte l'augment previst als Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2019 del 2,25% 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 2019 són de 29.217.795,00 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2018 del 4,82 %, un 1.342.862,00 euros. Aquesta quantia és suficient per a fer front a les despeses necessàries de funcionament dels serveis i a les obligacions concretes per l'Ajuntament.

Part de l'increment de la despesa d'aquest apartat, correspon a les encomanes de gestió a les

empreses CORESSA, CLAUS e 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 són:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.145.000,00 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 3.127.385,00 euros,
- Gestió i Recollida Residus, per la quantitat de 3.044.758,00 euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 2.654.384,00 euros,
- Subministraments; Energia Elèctric, Aigua i Gas per la quantitat de 2.599.805,00 euros

4. 3. Transferències Corrents

Les transferències corrents del Capítol 4 per a l'exercici 2019 són de 8.656.482 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2018 del 3,73 %, uns 300.322,00 euros

Es tracta de transferències corrents a altres administracions públiques per serveis que presten per compte de l'Ajuntament, les transferències de la Participació de Tributs de l'estat a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, els ajuts a famílies i les subvencions a entitats.

Les actuacions més destacades són:

- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 971.548,00 euros,
- Ajuts Socials per a l'Habitatge, per la quantitat de 360.000,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Serveis Socials, per 837.010,00 euros
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per 892.158,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Cultura, per 369.930,00 euros,

4. 4. Aportació de l'Ajuntament a les Societats Anònimes Municipals

A l'Estat de Despeses del Pressupost per a 2019 de la pròpia Corporació existeixen crèdits suficients per atendre les obligacions demandants de les aportacions corrents que l'Ajuntament realitza a favor de les empreses municipals.

4. 5. Inversions i Transferències de Capital

Les Inversions Reals, Capítol 6, presenten una disminució del 10,91%, fins els 2.865.789,00 euros. Les Transferències de Capital, Capítol 7 per a 2019 són de 606.341,00 euros. L'annex d'Inversions

que s'incorpora al pressupost detalla el conjunt de projectes d'inversió i el finançament de les mateixes inversions. Aquestes inversions es financen principalment amb la subvenció del Programa d'Actuacions Municipals de Millora Urbana, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'alienació d'inversions.

Les actuacions més rellevants previstes inicialment són:

- millora d'infraestructures i espai públic, per la quantitat de 815.081,00 euros,
- millora i reposició d'edificis i equipaments municipals, per la quantitat de 1.176.978,00 euros,
- per l'execució del programa "Pressupost Procés Participatiu", per 509.100,00 euros,
- per la implantació de la Xarxa de Calor Municipal, per la quantitat de 233.451,00 euros
- per la Recuperació de l'Espai Fluvial, per la quantitat de 150.000,00 euros

4.6. Despeses financeres i passius financers

L'amortització anticipada dels préstecs existents actualment, aprovada en el Ple d'octubre, queda reflectida en la disminució dels imports de les despeses financeres i de les despeses per actius financers.

Les despeses financeres, els interessos dels préstecs i altres despeses financeres per a l'any 2019, són de 314.000,00 euros, un 40,17% menys respecte al 2018.

Les despeses per actius financers, l'amortització de capital dels préstecs, són de 2.269.000,00 euros, un 38,87% menys respecte al 2018.

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 2019 està efectivament anivellat i recull la consignació suficient per atendre el conjunt de les despeses.

Sant Boi de Llobregat, 4 de desembre del 20118.


Albert Castañeda Serrano
Director de l'Àrea de Serveis Generals