



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2020.

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 2020, 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 2020, 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 2020.
- 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 2020 s'han calculat agafant com a referència els drets reconeguts de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 i l'avanç de la liquidació (sis primers mesos) de l'exercici 2019.

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	77.126.158,00	76.361.157,00
Total Operacions de Capital	6.281.594,00	6.416.594,00
Total Operacions NO Financeres	83.407.752,00	82.777.751,00
Total Operacions Financeres	135.000,00	765.000,00
TOTAL PRESSUPOST	83.542.752,00	83.542.752,00

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 2020, 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 2020 ha estat:

- el rendiment obtingut a l'últim exercici econòmic liquidat.
- la suma del padró corresponent a l'exercici de 2019.
- 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 2020 ha estat:

- L'estat de l'execució del pressupost corresponent a l'exercici de 2019.
- Les sèries històriques derivades de liquidacions d'exercicis anteriors.
- Les tarifes acordades per la Corporació per l'exercici 2020.

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 2020 és de 25.721.219 euros, un increment de 697.961,00 euros respecte el pressupost de l'any 2019. L'ordenança fiscal aprovada per l'exercici 2020 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 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. No es preveu cap variació significativa en el padró per l'exercici 2020, per tant la previssió es la mateixa per que l'exercici 2019, 3.844.932,00 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.

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'IIVTNU (més conegut amb el nom de Plusvàlues), en coherència amb les ordenances fiscals i amb els valors cadastrals actuals, la liquidació de l'exercici 2018 i del seguiment de la liquidació prevista per l'exercici 2019, es preveu la quantitat de 4.436.237,00 euros.

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 0,65% respecte les previsions de l'any 2019.

Les taxes i preus públics representen al voltant d'un 12 % de la totalitat d'ingressos del Pressupost l'any 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, és 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 2020. Aquest capítol incrementa un 0,25% respecte l'any anterior.

Pel que fa a les subvencions de capital, el capítol 7 incrementen un 119,05% respecte l'any 2019. Principalment pel cofinançament del Projecte de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (eDUSI) finançat pel Ministeri d'Hisenda amb fons Europeus de Desenvolupament Regional i el Projecte Millora Energètica i Ambiental de l'Enllumenat Públic a Sant Boi de Llobregat, finançat per l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia.

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 2020 s'ha quantificat en el mateix import aprovat als Pressupostos Generals de l'Estat del 2019 (21.554.569 euros).

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 2020, 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 21.620.842 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	21.554.569	+20.178	21.574.747	0,01%
2020	21.554.569	+46.095	21.620.842	0,21%

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 1.863.332,00 euros en el 2019.

Està prevista també una subvenció de 216.235,00 euros, pel nou servei de Llar residència que es finançarà parcialment amb el contracte programa de la Generalitat de Catalunya.

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) per la quantitat de 1.329.231,00 euros,
- 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, per la quantitat de 764.932,00 euros

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.

S'inclou una subvenció de la Diputació de Barcelona per la instal·lació de la xarxa de calor municipal, 233.541,00 euros

2.4. Ingressos patrimonials

El 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 2020 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 2020 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 2018 del 11,66%. 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 2020 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 2020 són 36.361.449,00 euros. La despesa de personal s'incrementa en 1.489.403,00 euros, un 4,27% respecte a l'any 2019. Aquest increment es la previsió de les retribucions del personal al servei del sector públic derivat de la Resolució de 22 de Març de 2018 (II Acord Govern-Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i les condicions de treball), publicat en el BOE 26 de març de 2018, que fixat un increment salarial per l'exercici 2018, 2019 i 2020 que es recolliran en els projectes de Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018, 2019 i 2020, 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 2020 són de 30.311.566,00 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2019 del 3,74 %, un 1.093.771,00 euros. Aquesta quantia és suficient per a fer front a les despeses necessàries de funcionament dels serveis i a les obligacions contraïdes 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 son:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.168.231,00 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 3.269.658,00 euros,
- Gestió i Recollida Residus, per la quantitat de 3.107.758,00 euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 2.843.666,00 euros,
- Subministraments; Energia Elèctric, Aigua i Gas per la quantitat de 2.704.102,00 euros

4. 3. Transferències Corrents

Les transferències corrents del Capítol 4 per a l'exercici 2020 són de 9.566.140,00 euros, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost de 2019 del 10,51 %, uns 909.658,00 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 son:

- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 971.548,00 euros,
- Ajuts Socials per a l'Habitatge, per la quantitat de 376.000,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Serveis Socials, per 874.409,00 euros
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per 803.987,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Cultura, per 390.061,00 euros,

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

A l'Estat de Despeses del Pressupost per a 2020 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 augment del 108,15%, fins els 3.099.260,00 euros.

Les Transferències de Capital, Capítol 7 per a 2019 són de 451.545,00 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:

- el Projecte de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (eDUSI) per la quantitat de 2.129.231,00 euros
- el Projecte de Millora Energètica i Ambiental de l'Enllumenat Públic a Sant Boi de Llobregat,, per la quantitat de 1.538.555,00 euros
- - millora d'Infraestructures i espai públic, per la quantitat de 919.825,00 euros,
- - millora i reposició d'edificis i equipaments municipals, per la quantitat de 788.500,00 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 2020, són de 121.002,00 euros, un 61,46% menys respecte al 2019.

Les despeses per actius financers, l'amortització de capital dels préstecs, són de 765.000,00 euros, un 66,28% menys respecte al 2019.

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 2020 està efectivament anivellat i recull la consignació suficient per atendre el conjunt de les despeses.

Sant Boi de Llobregat, 10 de desembre del 2019.

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