



INFORME ECONÒMIC- FINANCER PRESSUPOST 2018

Entitat: Ajuntament de Sant Boi

INTRODUCCIÓ.

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 pressupostaria, 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.

El Pressupost Municipal per a l'Exercici 2018, està integrat per:

- 1.- El Pressupost de l'Ajuntament amb un import total 76.701.979,00 euros en el seu estat de despeses i en el seu estat d'ingressos, presentant-se per tant un pressupost equilibrat.
- 2.- La empresa municipal Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi SA (CORESSA) presenta un estat d'Ingressos de 9.993.801,00euros, un estat de despeses de 9.771.845,68 euros, i despeses no pressupostàries per 372.779,00 euros.
- 3.- La empresa municipal Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (CLAUS) presenta un estat d'Ingressos de 12.031.202,00 euros, un estat de despeses de 11.990.335,00 euros, i despeses no pressupostàries per 474.062,00 euros.
- 4.-Per últim, la empresa IGUALSSOM SRL, presenta un estat d'ingressos de 624.405,00 euros, un estat de despeses de 612.441,00 euros, i amortitzacions per 11.964,00 euros.

Una vegada efectuada la corresponent consolidació, de conformitat amb l'establert en l'Art. 115 i següents, del RD. 500/90, en relació amb l'Art. 166, apartat 1 c) del RD Legislatiu 2/2004, el Pressupost General queda xifrat en el seu estat d'Ingressos de 90.026.667,00 euros, i l'estat de despeses de 89.751.880,68 donant com a resultat superàvit pressupostari.

1. ANIVELLAMENT DEL PRESSUPOST

En el projecte del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2018 no existeix dèficit inicial, i no conté crèdits destinats a obligacions de caràcter ordinari que excedeixin l'import dels ingressos, així mateix, ordinaris.

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 2018 i 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 2018.
- 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 2018 s'han calculat agafant com a referència els drets reconeguts de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 i l'avanç de la liquidació (sis primers mesos) de l'exercici 2017.

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	73.456.561,00	69.644.558,00
Total Operacions de Capital	3.245.418,00	3.345.420,00
Total Operacions NO Financeres	76.701.979,00	72.989.978,00
Total Operacions Financeres	0,00	3.712.001,00
TOTAL PRESSUPOST	76.701.979,00	76.701.979,00

2. CÀLCUL DELS INGRESSOS

Amb caràcter general per al càlcul de la previsió d'ingressos del pressupost de l'exercici 2018 partim dels drets reconeguts liquidats per cada concepte pressupostari de l'últim exercici tancat i 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 2018 ha estat:

- el rendiment obtingut a l'últim exercici econòmic liquidat;
- la suma del padró corresponent a l'exercici de 2017.
- 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 autoliquidacions, l'element determinant en el càlcul de les quantitats consignades a l'estat d'ingressos del Pressupost corresponent a l'exercici 2018 ha estat:

- L'estat de l'execució del pressupost corresponent a l'exercici de 2017.
- Les series històriques derivades de liquidacions d'exercicis anteriors.

- Les tarifes acordades per la Corporació per l'exercici 2018.

En podem destacar les següents magnituds:

2.1. Impostos directes i indirectes

En relació als ingressos directes, l'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Urbana és el principal ingrés del pressupost corrent, la seva previsió inicial en el pressupost de l'exercici 2018 és de 25.021.219 euros i representa una variació de 1,24% respecte el pressupost del 2017. L'ordenança fiscal prevista pel 2018 preveu un increment del tipus impositiu del 0,565% al 0,589% per esmorteir la reducció del 4% dels valors cadastrals, com a conseqüència de l'aprovació dels "Coeficients d'actualització de valors cadastrals de l'article 32.2 del text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari" donat que l'Ajuntament ha sol·licitat la inclusió a la relació de municipis en que s'aplicarà coeficient d'actualització dels valors cadastrals per al 2018 per l'ordre HFP/885/2017, de 19 de setembre, publicada al BOE el 21/9/2017.

L'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Rústega, manté el tipus 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 8,4% del padró per l'exercici 2018.

L'impost IVTM, no presenta variació en les tarifes en totes les categories de cavalls fiscals possibles. El creixement o disminució es deurà a les variacions entre les altes i baixes previstes.

L'ICIO manté el tipus del 4,0 % del pressupost. Estàn previstos uns ingressos constants al voltant dels 550.000 euros.

En concepte de liquidacions per l'IIVTNU, més conegut amb el nom de Plusvàlues, es preveu una disminució de les previsions inicials del 8,5% (325.000 euros) respecte l'any anterior. La previsió del 2018 recull una reducció del 4% dels valors cadastrals com a conseqüència de l'aplicació dels Coeficients d'actualització de valors cadastrals de l'article 32.2 del text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari" donat que l'Ajuntament ha sol·licitat la inclusió a la relació de municipis en que s'aplicarà coeficient d'actualització dels valors cadastrals per al 2018 per l'ordre HFP/885/2017, de 19 de setembre, publicada al BOE el 21/9/2017. També preveu una reducció pel moment 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 2,63% respecte les previsions de l'any 2017.

Les taxes i preus públics representen al voltant d'un 12 % de la totalitat d'ingressos del Pressupost l'any 2017.

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 2018. Tot i així aquest capítol presenta una petita disminució de l'1,7% respecte l'any anterior.

Pel que fa a les subvencions de capital, el capítol 7 no varia respecte l'any 2017.

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 2018 s'ha quantificat en el mateix import que la del 2017 (20.636.570 euros).

També s'ha previst una liquidació definitiva del Fons complementari de finançament de l'any 2016 igual que la que es va rebre l'any anterior de 570.450 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 el 2015, enlloc de 60 com estava establert inicialment. Per tant, en concepte d'aquestes liquidacions negatives, s'hauran de retornar en l'any 2017, 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 20.940.750, disminueix el 0,34% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2017 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 brut	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	-691.195	20.138.624	2,39%
2016	20.368.470	+400.016	20.768.486	3,13%
2017	20.368.471	+643.070	21.011.541	1,17%
2018	20.636.560	+304.190	20.940.750	-0,34%

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 augmenti en 132.264 euros, de 1.616.736 euros el 2017 a 1.749.000 euros el 2018.

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 Beisbol i Softbol.

2.4. Operacions de Crèdit a llarg termini.

Per a l'exercici 2018 no està prevista cap operació de préstec a llarg termini.

3. SUFICIÈNCIA DE 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 2018 es dona suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

3.1. Despeses de Personal.

En concret la despesa de personal s'incrementa en 693.727,00 euros, un increment pressupostari del 2,15% respecte a l'exercici 2017, degut bàsicament a la previsió de major despesa del concepte Triennis de la plantilla municipal i del procés de valoració del personal vinculat a la gestió i funcionament de les escoles bressol, personal incorporat a la plantilla de l'Ajuntament per l'aprovació del projecte d'escissió parcial entre les empreses municipals de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi S.A, (CORESSA), i a l'increment de l'1 per cent previst en la Llei 3/2017, de Pressupostos Generals de l'estat per 2017.

3. 2. Despeses de funcionament dels serveis

Entre aquesta tipologia de despeses és possible distingir les prestacions de serveis de caràcter local encomanats a l'Ajuntament per llei, tal com la neteja viària, les de personal i material de totes les oficines i dependències d'aquesta Entitat Local; les de recaptació de recursos legalment establerts; les que demanen del compliment de pactes de l'Ajuntament amb la Diputació Provincial de Barcelona, la Mancomunitat Metropolitana de Barcelona, i l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus.

Per atendre aquestes despeses de funcionament dels serveis existeixen les partides pressupostàries preceptives en l'Estat de Despeses del Pressupost corresponent a l'exercici de 2017, dotades de crèdit suficient.

La prestació de serveis i la compra de bens, Capítol 2, té un increment de 112.208,00 euros, un 0,40% més respecte al 2017, les actuacions més destacades son:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.095.000,00 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 2.912.393,00 euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 2.501.351,00 euros,
- Gestió de Residus, per la quantitat de 2.274.115,00 euros,

3. 3. Transferències Corrents

Les transferències corrents, Capítol 4, presenta una disminució a l'exercici 2018, de 119.386,00 euros, un 1,41% menys. Les actuacions més destacades son:

- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 996.548,00 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 911.352,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per la quantitat de 879.158,00 euros,

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

A l'Estat de Despeses del Pressupost per a 2018 de la pròpia Corporació existeixen crèdits suficients per atendre les obligacions demandants de les aportacions corrents que l'Ajuntament realitza a favor de l'empresa municipal Coressa.

3.5 Obligacions exigibles

Entre elles s'ha de distingir les inherents al deute representat pels préstecs a llarg termini obtinguts per l'Ajuntament

Per afrontar les obligacions derivades dels préstecs a llarg termini ja concertats, s'han dotat les aplicacions pressupostàries amb crèdit suficient, mitjançant previsions que recullen els interessos meritats per les condicions contractuals dels diferents préstecs i en atenció a la diversificació i gestió del risc de tipus d'interès s'han basat en tipus fixes i/o en previsions basades en tipus d'interès implícits. S'ha contemplat en el Capítol III una previsió d'interessos per pòlisses de crèdit per cobrir necessitats de possibles dèficits temporals de Tresoreria al llarg de l'exercici.

Es preveuen dotacions per respondre d'obligacions conegudes i previstes en matèria de reclamacions patrimonials, tot i que no es possible determinar la concreció i valoració quantificada de la totalitat dels possibles riscos en aquest apartat o d'altres que es generin com a conseqüència de diferents contenciosos en vigència. En el cas que aquests riscos es materialitzessin i fossin executius s'hauran de habilitar els mecanismes de modificacions pressupostàries per respondre als mateixos.

3. 6. Inversions.

Les Inversions Reals, Capítol 6, presenta una disminució de 1.014.077,00 euros respecte a la previsió inicial de l'exercici 2017, sent la previsió inicial per al pressupost 2018 de 3.216.820,00 euros. Aquesta disminució es deguda principalment a la despesa extraordinària prevista en l'exercici 2017 per al projecte "Procés Participatiu", despesa prevista de 500.000 euros, i la millora de l'enllumenat públic en el municipi, despesa prevista en 550.000,00 euros,

Les actuacions més rellevants previstes inicialment són:

- millora de l'espai públic i la pavimentació de carrers, per la quantitat d'1.113.000,00 euros,
- millora i reposició d'edificis i equipaments municipals, per la quantitat de 947.000,00 euros,
- per l'execució del programa "Pressupost Procés Participatiu", per la quantitat de 200.000,00 euros,

- per la implantació de nous carrils bici, per la quantitat de 250.000,00 euros,

La despesa es finança principalment amb:

- l'aportació pel programa d'actuacions de millora urbana i social (PAMUS) de l'Àrea Metropolitana, amb la quantitat de 2.205.033,00 euros,
- la subvenció del Programa de carrils bici de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per una nova xarxa ciclable interurbana, amb 125.000,00 euros.
- per l'alienació d'inversions reals per la quantitat de 800.000,00 euros

4. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I FINANCERA.

El dia 1 de maig de 2012 va entrar en vigor la nova Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. És una llei que desenvolupa l'article 135 de la Constitució Espanyola i que afecta profundament a tota l'Administració pública i als seus organismes autònoms i societats mercantils dependents.

Es fonamenta en 3 objectius bàsics que s'han de complir en tot moment:

- 1.L'Estabilitat Pressupostària.
- 2.La Regla de la Despesa
- 3.El límit de l'Endeutament

4.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària.

Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària (article 2.1 de la LOEPSF) si el conjunt dels pressupostos i estats financers de les entitats classificades com administracions públiques que integra la Corporació Local, presenta equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del Sistema Europeu de Comptes.

Per realitzar el càlcul de la capacitat de finançament s'han de tenir en compte els ingressos i les despeses no financers, es a dir la diferència entre els capítols de l'1 al 7. I s'hauran d'aplicar els ajustos conforme el Sistema Europeu de Comptes.

Incomplir l'Estabilitat pressupostària en qualsevol de les fases del pressupost (aprovació, execució i liquidació) suposarà l'obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

4.2. Objectiu de la Regla de la Despesa.

L'article 12 d'aquesta mateixa llei, exigeix també a les EELL, a que la variació de la despesa computable del Pressupost que s'aprovi no superi la taxa de referència de creixement del PIB.

2018	2019	2020
2,4%	2,7%	2,8%

Atès que a la liquidació e l'exercici 2016, es va posar de manifest el incompliment de la regla de la despesa, amb data 24 de maig de 2017, es va aprovar el Pla Econòmic Financer 2017-2018, en els termes de l'art. 23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat

financera, per assolir al compliment de l'objectiu del límit de la regla de la despesa, en els exercicis 2017 i 2018.

El càlcul realitzat amb les previsions inicials del sostre de la despesa computable del Pressupost 2018 en termes SEC, consolidat Ajuntament, Coressa, i Igualssò, es de 66.034.938,57 euros. El límit màxim de la despesa computable amb les previsions de tancament de l'exercici 2017 es de 72.623.815,90 euros. Per tant el Pressupost 2018 compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa.

Incomplir la regla de la despesa en qualsevol de les fases del pressupost (aprovació, execució i liquidació) suposarà l'obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

4.3. El límit de l'Endeutament.

El límit de deute per les Corporacions Locals per l'any 2017 és del **75%** sobre els drets reconeguts liquidats de l'exercici anterior. L'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat té un deute consolidat del 23,01%. 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. A més hauran d'aprovar un pla de sanejament a 3 anys.

Sant Boi de Llobregat, 29 de novembre del 2017.

Director de l'Àrea de Serveis Generals

Josep Maria Farreras Hernández

