

D'acord amb l'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2018, s'emet el següent

INFORME

Aquest informe recull la previsió d'ingressos i despeses previstes pel pressupost 2018, les quals han estat proposades per les àrees de l'Ajuntament, i posa de manifest les principals variacions sofertes respecte el pressupost de l'exercici 2017.

Així mateix, garanteix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

1. Els ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2018, s'ha confeccionant a partir de l'evolució de l'execució dels ingressos dels darrers exercici, així com de la previsió de liquidació de l'exercici 2017. Així mateix, també s'ha tingut en compte les variacions que s'hagin pogut aprovat a través de les Ordenances Fiscals aprovades per a l'exercici 2018.

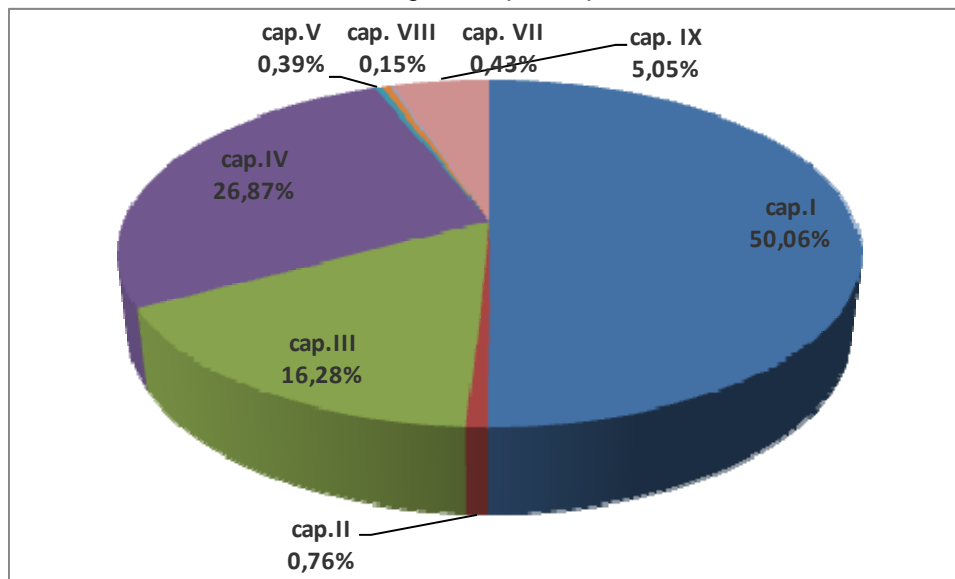
El total del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018 ascendeix a 79.197.122,49 euros, el que suposa un increment del 5,34% respecte al de l'exercici 2017.

Quadre 1: Resum ingressos 2018

INGRESSOS		2017	2018	%var.	inc/dism.
	OPERACIONS CORRENTS	74.117.309,14	74.733.788,78	0,83%	616.479,64
cap.I	Impostos directes	39.993.200,00	39.645.200,00	-0,87%	-348.000,00
cap.II	Impostos indirectes	550.000,00	600.000,00	9,09%	50.000,00
cap.III	Taxes i altres ingressos	12.225.018,37	12.894.684,71	5,48%	669.666,34
cap.IV	Transferències corrents	21.002.431,45	21.281.744,75	1,33%	279.313,30
cap.V	Ingressos patrimonials	346.659,32	312.159,32	-9,95%	-34.500,00
	OPERACIONS DE CAPITAL	944.192,85	343.333,71	-63,64%	-600.859,14
cap.VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00%	0,00
cap.VII	Transferències de capital	944.192,85	343.333,71	-63,64%	-600.859,14
	OPERACIONS FINANCERES	120.000,00	4.120.000,00	3333,33%	4.000.000,00
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	0,00	4.000.000,00	100,00%	4.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		75.181.501,99	79.197.122,49	5,34%	4.015.620,50

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Gràfic 1:: Ingressos pressupost 2018



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

1.1.- Ingressos Corrents

Ingressos per impostos i taxes (capítols I, II i III)

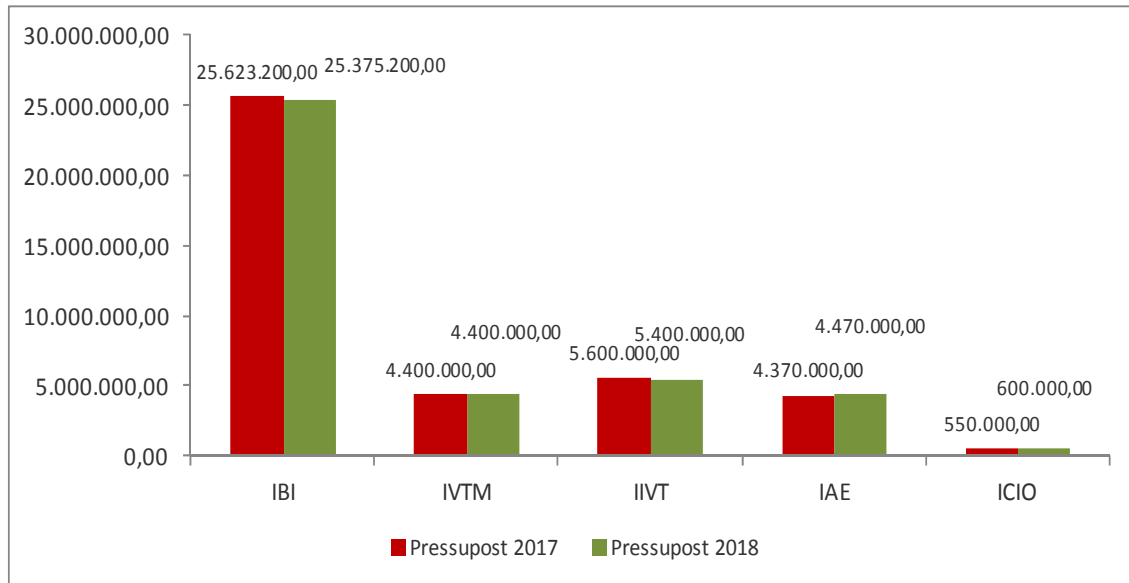
Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2018 una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conformement a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les Ordenances Fiscals, aprovades inicialment pel Ple de l'Ajuntament de Rubí, en sessió celebrada en data 19 d'octubre de 2017.

Quadre 2: Ingressos capítol I i II

Impost	Pressupost 2017	Pressupost 2018	% Variació
IBI	25.623.200,00	25.375.200,00	-0,97%
IVTM	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00%
IIVT	5.600.000,00	5.400.000,00	-3,57%
IAE	4.370.000,00	4.470.000,00	2,29%
ICIO	550.000,00	600.000,00	9,09%
TOTAL	40.543.200,00	40.245.200,00	-0,74%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Gràfic 2:: Evolució ingressos capítol I i II



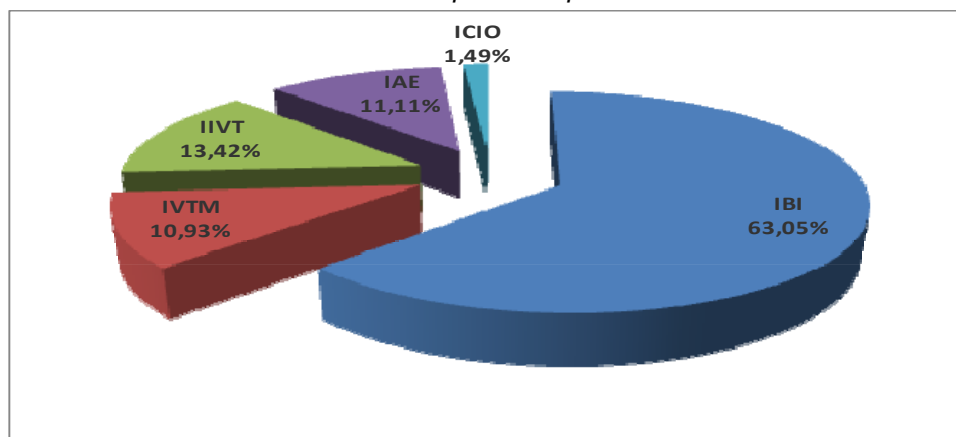
Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí i representa un 33,95% dels ingressos per operacions corrents i un 64,01% dels impostos directes. A l'exercici 2018 es preveu una modificació del tipus de gravamen de l'impost de béns immobles que situa aquest en un 0,698 per cent i que suposa una disminució de l'impost del 0,97%.

Tanmateix, atenent al context econòmic també es segueix preveient al pressupost 2017 aplicacions pressupostàries per tal de donar cobertura d'una sèrie d'ajuts, de caràcter assistencial, per aquelles persones que essent propietàries d'un habitatge, no disposen al conjunt familiar d'ingressos suficients per fer front a l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana.

Pel que fa a l'IVTM, IAE, s'han efectuat les previsions tot ajustant-se a l'evolució reflectida en els padrons dels respectius impostos i a la liquidació de l'exercici 2017. Pel que fa a l'IIVTNU s'ha d'informar que la previsió s'ha calculat d'acord amb la seva evolució tendencial i tenint en compte la possible incidència que pot tenir la sentència del Tribunal Constitucional que anul·la parcialment aquest impost.

Gràfic 3:: Impostos capítol I i II



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Els ingressos previstos en el **Capítol III, Taxes i altres Ingressos** del Pressupost de 2018, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de 2017, i incrementats, si escau, conformement a les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en les Ordenances fiscals aprovades inicialment pel Ple de la Corporació el 19 d'octubre de 2017. Amb caràcter general en les taxes i preus públics no s'ha previst cap increment de tarifes ni quotes respecte a l'exercici anterior.

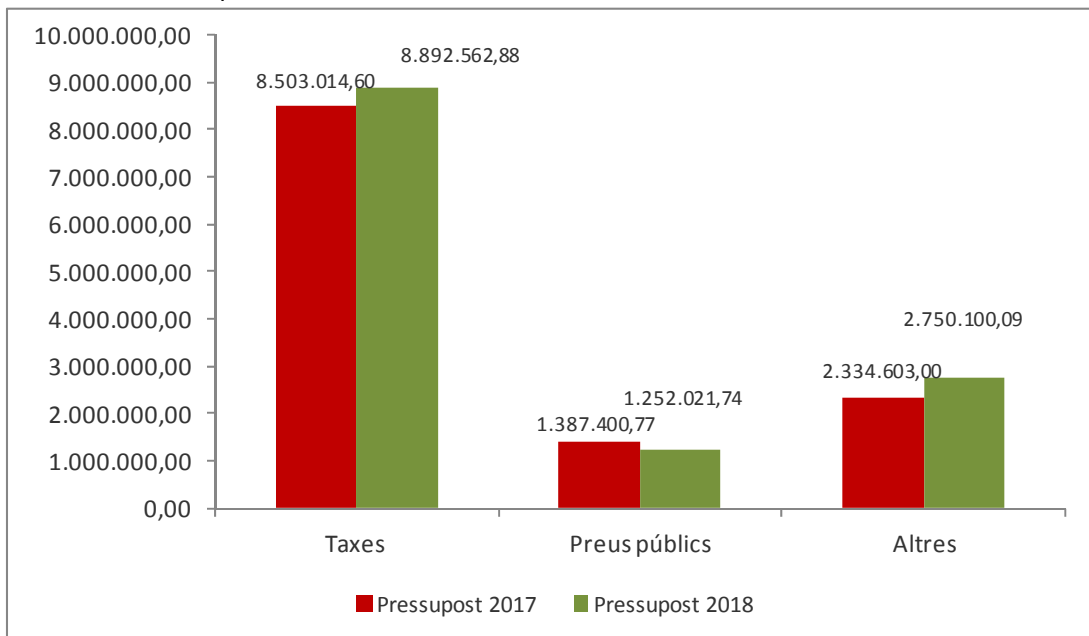
Quadre 3: Ingressos capítol III

	Pressupost 2017	Pressupost 2018	% Variació
Taxes	8.503.014,60	8.892.562,88	4,58%
Preus públics	1.387.400,77	1.252.021,74	-9,76%
Altres	2.334.603,00	2.750.100,09	17,80%
TOTAL	12.225.018,37	12.894.684,71	5,48%

Font: Oficina de Pressupost i Estudis Econòmics

L'evolució de la previsió en taxes i preus reflexa l'ajust en la previsió de la recaptació real i efectiva de les diferents taxes que l'Ajuntament exigeix per la prestació dels serveis.

Gràfic 4: Evolució capítol III



Font: Oficina de Pressupost i Estudis Econòmics

Ingressos per transferències corrents (capítol IV)

En aquest capítol es recullen les previsions d'ingressos transferits, principalment, per altres administracions públiques, per a l'exercici 2018, s'estima en 21.281.744,75 euros, un 1,33 % més que en l'exercici 2017.

Aquest capítol està format bàsicament per "Participació en tributs de l'Estat", la qual representa un 77,70% del total del capítol, i subvencions per a serveis socials i educació.

En l'apartat de la PIE s'ha de tenir en compte, que en l'escenari de pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat en el qual ens trobem, s'haurà de considerar el mateix import que en l'exercici 2017. Una vegada s'aprovi la Llei de Pressupostos de l'Estat per l'exercici 2018, s'entén que el Govern regularitzarà les quantitats percebudes.

Així mateix, les aportacions de l'Estat s'han de reduir en l'import corresponent a reintegrament de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009, les quals ascendeixen a 445.739,07 euros.

Pel que fa a la liquidació de l'exercici 2016, d'acord amb la nota informativa del Ministeri (MINHAP), es reconeixerà el les Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2018. Al no disposar d'informació en dits Pessupostos Generals s'ha previst una liquidació de la Participació en els Tributs de l'Estat de 2016 com la que es va preveure per a l'exercici 2015.



La previsió d'ingressos corresponent a la subvenció procedent del Fons de Cooperació Local per a l'exercici 2018 ascendeix a 407.912,09 euros, aquest no ha sofert pràcticament variació respecte l'import de l'exercici 2017. El quadre de transferències ens mostren l'evolució de les principals fonts de finançament via transferències corrents de la Corporació:

Quadre 4: Detall transferències corrents

	Pressupost 2017	Pressupost 2018	% Variació
PIE	16.536.097,12	16.536.097,12	0,00%
Fons de Cooperació Local	407.793,57	407.912,09	0,03%
Altres	4.058.540,76	4.337.735,54	6,88%
TOTAL	21.002.431,45	21.281.744,75	1,33%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

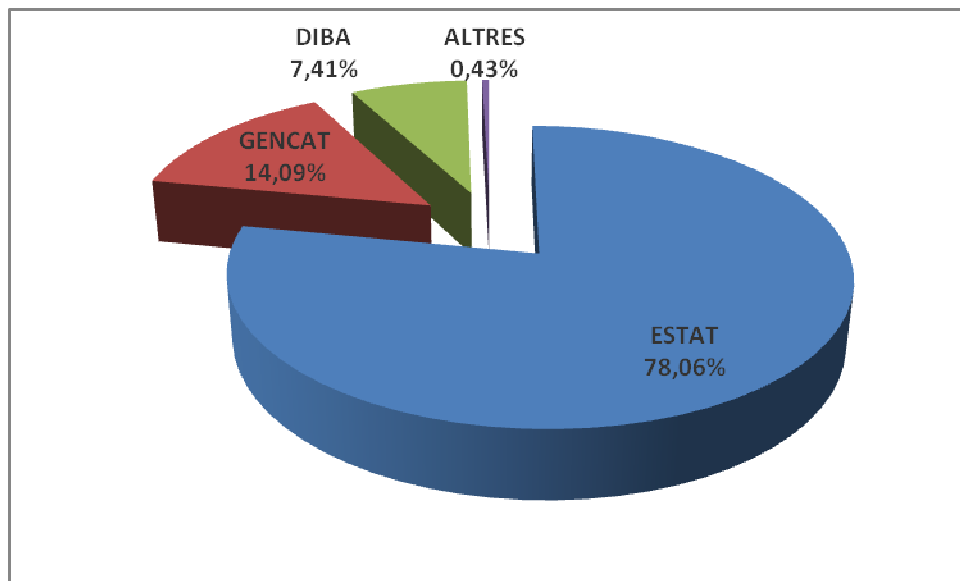
La distribució de les transferències corrents pels diferents agents finançadors és la següent:

Quadre 5: Distribució transferències per agent

	Pressupost 2017	Pressupost 2018	% Variació
ESTAT	16.631.097,12	16.613.097,12	-0,11%
GENCAT	2.649.456,14	2.998.761,01	13,18%
DIBA	1.629.842,75	1.577.851,18	-3,19%
ALTRES	92.035,44	92.035,44	0,00%
TOTAL	21.002.431,45	21.281.744,75	1,33%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Així mateix, el pes de les transferències corrents en el pressupost 2017 és el següent:



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

L'increment principal en les subvencions procedents de la Generalitat de Catalunya prové del Contracte Programa en matèria de serveis socials, benestar social i polítiques d'igualtat.

Ingressos patrimonials (capítol V)

En el capítol V corresponent a ingressos patrimonials es preveu una consignació de 312.159,32 euros per a l'exercici 2018. En aquest capítol es recullen els interessos dels comptes corrents i dipòsits de l'Ajuntament de Rubí en entitats bancàries (import 20.000,00 euros); interessos de préstecs (100,00 euros); les rendes corresponents a lloguers de béns immobles (213.559,32 euros) i per últim les concessions administratives i cànon (78.500,00 euros).

1.2.- Ingressos de Capital

Ingressos per transferències de capital (capítol VII)

En el pressupost 2018 s'ha incorporat previsió de subvencions de capital per import de 343.333,71 euros. Aquest import correspon subvencions corresponent al programa complementari de millora de camins per import de 48.333,71 i al conjunt d'actuacions de les Meses de Concertació, anualitat 2018 per import de 295.000,00 euros. Dit import ha sofert una disminució respecte a l'inicialment aprovat segons sol·licitud del propi Ajuntament de nou calendari amb aprovació prevista per a la sessió de Junta de Govern Local de data 29 de novembre de 2017.

1.3.- Ingressos Financers

Ingressos per actius financers (capítol VIII)

La previsió d'ingressos efectuada en conceptes d'actius financers correspon als reintegrament dels préstecs concedits al personal, la qual ascendeix a 120.000,00 euros. Aquest import s'ha calculat en idèntica quantitat en el pressupost de despeses.

Ingressos per operacions de crèdit (capítol IX)

Es preveu la quantitat de 4.000.000,00 euros per tal de finançar les despeses d'inversions previstes en l'exercici 2018, exceptuant aquella part subvencionada i prevista en el capítol 7 d'ingressos de capital.

A l'informe de l'estat de previsió dels moviments i situació de l'endeutament s'analitza detalladament la capacitat de retorn de la Corporació, així com tots els ratis establerts pel Departament d'economia i finances de la Generalitat de Catalunya com a òrgan competent de la tutela financera de les entitats locals catalanes.

2. Les despeses

Al present apartat analitzarem la suficiència dels crèdits dels estats de despesa per fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis, segons estableix l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1991, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

Quadre 6: Despeses per capítols

DESPESES		2017	2018	%var.	inc/dism.
	OPERACIONS CORRENTS	69.364.335,80	72.023.284,13	3,83%	2.658.948,33
cap.I	Despeses de personal	27.460.260,08	28.009.465,28	2,00%	549.205,20
cap.II	Béns corrents i serveis	33.956.918,15	35.472.367,02	4,46%	1.515.448,87
cap.III	Despeses financeres	558.023,19	439.049,51	-21,32%	-118.973,68
cap.IV	Transferències corrents	7.389.134,38	7.952.402,32	7,62%	563.267,94
cap. V	Fons de contingències		150.000,00	100,00%	150.000,00
	OPERACIONS DE CAPITAL	992.151,34	4.453.838,36	348,91%	3.461.687,02
cap.VI	Inversions reals	992.151,34	4.343.333,71	337,77%	3.351.182,37
cap.VII	Transferències de capital	0,00	110.504,65	100,00%	110.504,65
	OPERACIONS FINANCERES	4.825.014,85	2.720.000,00	-43,63%	-2.105.014,85
cap.VIII	Actius financers	120.100,00	120.000,00	-0,08%	-100,00
cap.IX	Passius financers	4.704.914,85	2.600.000,00	-44,74%	-2.104.914,85
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		75.181.501,99	79.197.122,49	5,34%	4.015.620,50

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

2.1.- Despeses Corrents

Despeses de personal (capítol I)

El càlcul de l'import del Capítol I ha estat efectuat pel servei de Recursos Humans i permet comprovar que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal.

En termes globals el pressupost del Capítol 1 ascendeix a 28.009.465,28 euros, el que representa un increment del 2% respecte al pressupost de l'exercici 2017. En l'annex de personal s'explica la composició d'aquest import, a data actual es recepciona dit annex sense que s'hagi pogut verificar.

Despeses de béns corrents i serveis (capítol II)

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, així com les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment.

Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, es per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per a operacions corrents s'han consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost 2018.

Per a l'exercici 2018 l'import global es situa en 35.472.367,02 euros i representa respecte a l'exercici 2017 un increment del 4,46%.

La distribució de la despesa en béns corrents i serveis per a les diferents àrees gestores en què s'organitza l'Ajuntament és la següent:

Quadre 7: Detall despeses capítol 2 per àrees



	2017	2018	% var
Àrea de Govern/ Gerència	2.696.594,89	2.578.422,10	-4,38%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	1.667.310,08	1.534.818,88	-7,95%
Àrea de Serveis Centrals	3.284.296,14	3.282.789,74	-0,05%
Àrea de Serveis a les persones	6.261.015,04	6.495.135,22	3,74%
Àrea de Serveis Territorials	20.047.702,00	21.581.201,08	7,65%
TOTAL	33.956.918,15	35.472.367,02	4,46%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Per a calcular el pressupost de capítol II es va procedir a determinar com estaven pressupostats en l'exercici 2017 els programes competencials i medials i es va calcular, com a pressupost base per a 2018 el seu import incrementat en un 3%. Pel que fa als programes no competencials es va partir de la despesa compromesa per a l'exercici 2018. A partir d'aquestes ítems es va calcular el pressupost base de despeses en béns i serveis per a l'exercici 2018.

Tot seguit es procedeix a comparar dit pressupost amb el pressupost corresponent a l'exercici 2018. Cal destacar que l'import menys dotat respecte al pressupost 2018 pertany al programa d'habitatge. Aquesta disminució és deguda a que la dotació es transfereix cap a capítol IV. Tot i que de la instrucció que emet l'Alcaldia, per a l'elaboració dels estats de previsió de despeses i ingressos i el progrma anual d'actuació, inversions i finançament de la societat municipal Prousa per a l'exercici 2018, es desprèn que les encomanes de gestió sumaran un total de 286.384,23 euros, aquesta quantitat s'ha dotat entre els capítols II i IV. Caldrà, a inici de l'exercici 2018 transferir 222.175,13 euros de capítol IV cap a capítol II.

Prog.	Descripció	Pluriennals	Competen.	Medials	Pressupost base	Pressupost 2018	Diferència
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC		300.100,80		309.103,82	551.797,92	242.694,10
1340	MOBILITAT		181.871,65		187.327,80	458.619,27	271.291,47
1350	PROTECCIÓ CIVIL		12.754,55		13.137,19	156.640,00	143.502,81
1510	URBANISME		41.040,79		42.272,01	165.481,88	123.209,87
1511	LLICÈNCIES		1.017,26		1.047,78	148.770,44	147.722,66
1521	HABITATGE		315.977,90		325.457,24	113.197,02	-212.260,22
1532	PAVIMENTACIÓ DE LES VIES PÚBLIQUES		256.602,30		263.674,40	1.048.247,69	784.573,29
1610	SANEJAMENT I ABASTAMENT D'AIGUA		14.861,98		15.307,84	18.920,00	3.612,16
1621	RECOLLIDA I ELIMINACIÓ DE RESIDUS		3.709.084,82		3.820.357,36	3.993.857,38	173.500,02
1622	GESTIÓ DE RESIDUS URBANS		116.769,56		120.272,65	156.816,84	36.544,19
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS		1.770.143,72		1.823.248,03	2.628.798,38	805.550,35
1630	NETEJA VIÀRIA		3.122.831,16		3.216.516,09	3.265.623,62	49.107,53
1640	CEMENTIRI		8.255,87		8.503,55	22.848,00	14.344,45
1650	ENLLUMENAT PÚBLIC		1.547.426,36		1.593.849,15	1.822.000,00	228.150,85
1710	PARCS I JARDINS		1.213.096,61		1.249.489,51	1.905.581,08	656.091,57
1720	MEDI AMBIENT		70.303,67		72.412,78	291.439,01	219.026,23
2310	ACCIÓ SOCIAL		330.617,79		340.536,32	410.584,06	70.047,74



Prog.	Descripció	Pluriennals	Competen.	Medials	Pressupost base	Pressupost 2018	Diferència
2312	DONA		99.426,47		102.409,26	116.597,36	14.188,10
2313	CIUTADANIA I CIVISME		107.357,93		110.578,67	530.310,09	419.731,42
2314	GENT GRAN I AMB DEPENDÈNCIA		1.421.851,60		1.464.507,15	1.453.490,00	-11.017,15
2410	PROMOCIÓ DE L'Ocupació	9.379,92			9.379,92	557.330,24	547.950,32
3110	SALUT PÚBLICA		79.361,44		81.742,28	80.755,90	-986,38
3111	TINENÇA D'ANIMALS	119.402,80			122.984,88	175.120,00	52.135,12
3200	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'EDUCACIÓ		9.780,11		10.073,51	502,00	-9.571,51
3260	PROMOCIÓ EDUCATIVA		298.327,43		307.277,25	252.355,44	-54.921,81
3262	ESCOLA D'ART				0,00	45.128,56	45.128,56
3263	ESCOLA DE MÚSICA				0,00	19.256,00	19.256,00
3264	ESCOLA BRESSOL LA BRUNA	62.358,57			62.358,57	169.336,03	106.977,46
3265	ESCOLA BRESSOL LA LLUNA	380.000,00			380.000,00	570.000,00	190.000,00
3266	ESCOLA BRESSOL SOL SOLET	380.000,00			380.000,00	570.000,00	190.000,00
3321	BIBLIOTEQUES		1.722,30		12.636,78	75.011,09	62.374,31
3322	ARXIUS			354,23	364,86	44.812,00	44.447,14
3330	MUSEUS		167.661,24		172.691,08	247.338,79	74.647,71
3331	EL CELLER		0,00		0,00	77.880,00	77.880,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL		46.345,56		47.735,93	168.340,13	120.604,20
3341	POLÍTICA LINGÜÍSTICA		3.695,48		3.806,34	10.472,00	6.665,66
3342	ARTS ESCÈNIQUES		179.904,98		185.302,13	191.433,77	6.131,64
3370	JOVENTUT				0,00	107.080,00	107.080,00
3380	FESTES POPULARS				0,00	549.380,00	549.380,00
3410	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT		64.226,73		66.153,53	141.730,07	75.576,54
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES		309.280,87		318.559,30	346.163,32	27.604,02
4250	RUBÍ BRILLA				0,00	247.714,61	247.714,61
4310	COMERÇ		172.753,16		177.935,75	190.460,20	12.524,45
4311	FIRES		102.124,90		105.188,65	168.424,00	63.235,35
4312	MERCAT		31.811,58		32.765,93	59.116,00	26.350,07
4313	COMERÇ AMBULANT		15.992,21		16.471,98	24.776,00	8.304,02
4320	IDENTITAT I PROJECCIÓ EXTERIOR		57.410,03		59.132,33	0,00	-59.132,33
4330	PROMOCIÓ ECONÒMICA I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL				0,00	338.210,00	338.210,00
4390	PROJECTES ESTRATÈGICS I SUPRAMUNICIPALS				0,00	51.800,00	51.800,00
4910	OED RÀDIO RUBÍ				0,00	76.824,00	76.824,00
4930	PROTECCIÓ DE CONSUMIDORS I USUARIS				0,00	880,00	880,00
9120	ÒRGANS DE GOVERN			176.876,71	182.183,01	180.000,00	-2.183,01
9121	ACCIÓ INSTITUCIONAL I COMUNICACIÓ				0,00	162.360,00	162.360,00
9125	GERENCIA			75.700,71	77.971,73	102.220,00	24.248,27
9200	SERVEIS GENERALS DE L'ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS			79.351,66	81.732,21	44.000,00	-37.732,21
9201	SECRETARIA I ARXIU			16.631,13	17.130,06	80.245,00	63.114,94
9202	SERVEIS GENERALS DE L'ÀREA DE DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC LOCAL			74.812,52	77.056,90	82.386,38	5.329,48
9203	SERVEIS JURÍDICS			484.335,01	498.865,06	586.432,00	87.566,94
9204	RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIÓ			152.066,77	156.628,77	237.600,00	80.971,23
9205	INFORMÀTICA			369.620,17	380.708,78	487.677,25	106.968,47
9206	SERVEIS GENERALS DE			0,00	0,00	1.176,00	1.176,00



Prog.	Descripció	Pluriennals	Competen.	Medials	Pressupost base	Pressupost 2018	Diferència
	L'ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES						
9207	CONTRACTACIÓ I COMPRES			83.065,74	85.557,71	218.515,15	132.957,44
9208	MANTENIMENT DEPENDÈNCIES MUNICIPALS			4.233.528,85	4.360.534,72	5.629.141,41	1.268.606,69
9209	SERVEIS GENERALS DE L'ÀREA DE SERVEIS CENTRALS			183.834,38	189.349,41	278.709,34	89.359,93
9220	COORDINACIÓ I ORGANITZACIÓ INSTITUCIONAL DE LES ENTITATS LOCALS			467,06	481,07	10.000,00	9.518,93
9230	INFORMACIÓ BÀSICA I ESTADÍSTICA				0,00	100.000,00	100.000,00
9240	PARTICIPACIÓ CIUTADANA				0,00	184.540,00	184.540,00
9241	SUPORT A LES ENTITATS	168.000,00			173.040,00	682.500,00	509.460,00
9242	COOPERACIÓ INTERNACIONAL				0,00	139.959,54	139.959,54
9250	ATENCIÓ AL CIUTADÀ			28.991,00	29.860,73	87.954,76	58.094,03
9310	INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT			168,16	173,20	58.500,00	58.326,80
9320	HISENDA I SERVEIS ECONÒMICS			7.188,86	7.404,53	12.000,00	4.595,47
9330	GESTIÓ DEL PATRIMONI				0,00	8.300,00	8.300,00
9340	TRESORERIA			1.095.132,08	1.127.986,04	1.280.900,00	152.913,96
TOTALS					25.079.233,54	35.472.367,02	10.393.133,48

Despeses financeres (Capítol III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses de tot tipus d'activitats financeres i deutes contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 439.049,51 euros.

Les bases de com s'ha calculat aquest import es troben a l'informe de la previsió de càrrega financera, realitzat per la Tresoreria, el qual s'ha realitzat donant compliment al que estableix l'article 166.1.d del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i seguint l'estructura establerta a l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de model normal de comptabilitat local.

Es preveu l'adquisició de nous elements d'immobilitzat en règim d'arrendament financer. Per a assumir la càrrega financera d'aquests arrendaments s'han dotat previsions en aquest capítol.

Transferències corrents (Capítol IV)

Al capítol 4 de transferències corrents s'imputen els crèdits que la Corporació aporta a d'altres entitats. Per a l'exercici 2018 l'import global es situa en 7.952.402,32 euros i representa respecte a l'exercici 2017 un increment del 7,62%.

Quadre 8: Detall despeses capítol 4 per àrees



	2017	2018	%var
Àrea de Govern/ Gerència	316.300,00	319.088,00	0,88%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	127.785,00	119.000,00	-6,87%
Àrea de Serveis Centrals	190.000,00	110.000,00	-42,11%
Àrea de Serveis a les persones	4.578.008,01	5.242.272,96	14,51%
Àrea de Serveis Territorials	2.177.041,36	2.162.041,36	-0,69%
TOTAL	7.389.134,37	7.952.402,32	7,62%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

L'import de les subvencions nominatives del pressupost ascendeix a 860.199,32 euros. La descripció de les mateixes es detalla a l'annex de subvencions nominatives inclòs en l'expedient de pressupost.

L'increment més elevat prové de l'aportació municipal a Prousa, que és de 584.794,31 euros, part d'ells procedents de capítol II (222.175,13 euros) i que, tal i com s'esmenta en l'apartat del capítol II, caldrà transferir a l'inici de l'exercici.

Pel que fa a l'aportació a la Font del Ferro, atesa la tipologia de la despesa que han pressupostat, caldrà que de l'aportació com a transferència corrent 23.691,80 euros siguin considerats transferència de capital

Fons de contingències (Capítol V)

La Llei d'Estabilitat Pressupostària introdueix l'establiment d'un Fons de contingència inclòs en el capítol V de despeses del pressupost, per tal d'atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el moment inicial, que posteriorment es puguin presentar a llarg de l'exercici. L'Ajuntament de Rubí ha previst per a l'exercici 2018 la quantitat de 150.000,00 euros en aquest concepte.

Si analitzem el que representa sobre el total del pressupost corrent cada un dels capítols de despesa corrent, podem observar que el gruix de la despesa està contingut al capítol I de personal i al capítol II de despeses en bens corrents.

Quadre 9: Distribució pes ingressos i despeses corrents

Capítol de despesa	Pes de capítol sobre despesa corrent	Pes de capítol sobre ingrés corrent
Capítol I. Despeses de personal	38,97%	37,48%



Capítol de despesa	Pes de capítol sobre despesa corrent	Pes de capítol sobre ingrés corrent
Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis	49,35%	47,46%
Capítol III. Despeses Financeres	0,61%	0,59%
Capítol IV. Transferències Corrents	11,06%	10,64%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

2.2.- Despeses de capital

Despeses d'operacions de capital (Capítol VI)

Per aquest exercici els crèdits inicials consignats per al capítol VI d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal ascendeix a 4.343.333,71 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2018 es recull a l'annex d'inversions del pressupost 2017. A data actual manca informació sobre el detall de les inversions que es destinaran al Pla Quadriennal d'Inversions, per import de 987.388,38 euros, que s'han assignat a un projecte genèric.

Pel que a la previsió d'expropiacions que informa el servei de planejament, no consta dotació a pressupost per a poder cobrir les expropiacions que es detallen en dit informe. Només dues de les expropiacions informades tenen cobertura pressupostària en el pressupost de 2017

Transferències de capital (Capítol VII)

S'han previst 110.504,65 euros en transferències de capital. Aquest import es destinarà íntegrament a la societat municipal Proursa.

2.3.- Despeses de capital

Actius Financers (Capítol VIII)

La previsió de despeses en concepte d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost 2018, correspon en la seva totalitat als préstecs al personal laboral i funcionari, els quals ascendeixen a 120.000,00 euros.



Passius Financers (Capítol IX)

La previsió en concepte de despeses d'amortització de passius financers per al pressupost de l'exercici 2017 ascendeix a 2.600.000,00 euros. L'amortització prevista dels préstecs vius a 31 de desembre de 2017 ascendeix la quantitat de 1.764.000,00 €, per tant la dotació és suficient.

3. Estabilitat Pressupostària

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que correspon al Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als tres exercicis següents, tant pel que fa al conjunt d'administracions públiques com pel que fa a cadascun dels seus subsectors. L'objectiu d'estabilitat que ha estat aprovat per al període 2018-2020 és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

El càlcul de l'Estabilitat Pressupostària s'ha de calcular a nivell consolidat, incloent els ens dependents no generadors d'ingressos de mercat, Promocions Urbanes de Rubí SA (PROURSA) i Font de Ferro SL.

Per l'exercici 2018, els objectius d'estabilitat pressupostària fixats pel Govern per les corporacions locals són:

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Objectiu d'estabilitat pressupostària en termes SEC: 0,0- Objectiu de deute públic en % PIB : 2,7- Regla de la despesa, en % : 2,4 |
|---|



CAPACITAT DE FINANÇAMENT PRESSUPOST 2018. NORMES SEC		
Total ingressos no financers		75.717.523,47
Total despeses no financeres		77.164.426,50
CAPACITAT NECESSITATS DE FINANÇAMENT		-1.446.903,03
<i>Ajustos SEC:</i>		
1. Ajust per recaptació d'ingressos: criteri de caixa		-1.851.302,56
2. Retencions liquidacions negatives PIE-2008		125.937,48
Retencions liquidacions negatives PIE-2009		319.801,56
3. Interessos meritats i no vençuts		
4. Despeses pendents d'aplicar		
5. Ajust per inexecució		3.553.608,32
AJUSTOS SEC		2.148.044,80
TOTAL CAPACITAT/ NECESSITATS FINANÇAMENT AJUSTADA		701.141,77

Els ajustaments SEC-95 realitzats pel càlcul de la capacitat i necessitat de finançament han estat els següents:

Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2018 no es coneix els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament dels tres exercicis anteriors liquidats liquidat.

	Prev inicial 2018	% capt.	Prev.recapt.	Import ajust
Impostos directes	39.645.200,00	96,58%	38.289.911,74	-1.355.288,26
Impostos indirectes	600.000,00	138,05%	828.291,64	228.291,64
Taxes i altres ingressos	13.079.598,91	94,46%	12.355.292,97	-724.305,94
		Total ajustament		-1.851.302,56

Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2008 i 2009

Aquest ajust correspon a les quotes de devolució per a 2018 de les liquidacions negatives de la participació en els ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009, que representen un deute amb l'Estat.

Ajustament 3. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels exercicis anteriors.

Previsió 2018	Crèdits inicials	mitja execució	Prev.execució	Ajust
Capítol 1	28.009.465,28	98,55%	27.602.294,33	407.170,95
Capítol 2	35.472.367,02	88,56%	31.415.025,96	4.057.341,06
Capítol 3	439.049,51	72,01%	316.154,73	122.894,78
Capítol 4	7.952.402,32	84,72%	6.737.612,06	1.214.790,26
Capítol 6	4.343.333,71	151,77%	6.591.922,44	-2.248.588,73
Capítol 7	0,00	0,00%	0,00	0,00
		TOTAL AJUSTAMENT		3.553.608,32

4. Càlcul del sostre de despesa no financera

El sostre de despesa no financera del Pressupost de l'Ajuntament de Rubí, en termes consolidats, per a l'exercici 2018 ascendeix a 65.770.151,38 euros. Per tant, la despesa no financera consolidada, en termes SEC, de l'Ajuntament de Rubí, per al pressupost de l'exercici 2018 no pot superar aquest import.

Seguidament es detalla el procediment per obtenir el sostre.

El punt de partida per l'obtenció del sostre és a partir de la despesa computable de la liquidació de l'exercici 2017. Donat que aquest encara no ha finalitzat i no disposem de l'estat de liquidació, ens basem en dades estimades i prenent com a partida la informació prevista en el Pla Pressupostari a Mig Termini 2018-2020, enviat al Ministeri, tot donant compliment a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A) Despesa no financera (cap. 1 a 7)	64.673.495,77
Interessos del deute (-)	269.312,12
B) Total despesa no financera	64.404.183,65
Alienació inversions (-)	0,00
Despeses pendents d'aplicar (+/-)	-134.406,58
Arrendaments financers (+/-)	186.628,39
Inversions financerament sostenibles (-)	-238.712,99
Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-5.251.249,80
C) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2018	58.966.442,67



S'entén per despesa computable les despeses no financeres definits en termes SEC-2010, excloent els interessos del deute i les despeses finançades amb fons finalistes o afectats.

2.- Ajustaments a la despesa computable

Per tal d'obtenir la despesa computable, sobre aquest import obtingut, hem de realitzar una sèrie d'ajustaments per tal d'aproximar la despesa pressupostària de la corporació al concepte de despesa no financera d'acord als criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Els ajustaments més comuns es desenvolupen amb detall a la "Guia para la determinación de la regla de gasto" publicada per la IGAE, no obstant, d'acord amb les circumstàncies particulars de la comptabilitat l'Ajuntament de Rubí, per a l'estimació de liquidació de l'exercici 2017 hem realitzat els següents:

- **Ajustament per despeses pendents d'aplicar:** D'acord amb el principi de meritació, les obligacions reconegudes registrades en el compte 413, s'haurien d'haver imputat en el pressupost, per tant, es necessari fer un ajustament positiu de les despeses que a final de l'exercici han quedat pendents al compte 413, i per altra banda, ajustament negatiu d'aquelles despeses que hem reconegut en l'exercici 2017 però que corresponien a l'exercici anterior. De la diferència del saldo inicial i final del compte 413, resulta un ajustament negatiu (-) de 134.406,58 euros.
- **Ajustament per arrendaments financers:** En comptabilitat nacional els arrendaments financers s'activen en el moment que s'adquireix el bé, és a dir, a la signatura del contracte. Per contra, l'Ajuntament, comptabilitza cada exercici l'amortització en capítol 6 (inversions reals), i els interessos en capítol 3 (despeses financeres). Per tant, quan es signa el contracte s'ha de fer un ajustament positiu (+) per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes corresponents a les quotes imputades en l'exercici. En els exercicis següents, s'ha de fer un ajustament negatiu (-) per les obligacions reconegudes corresponents a les amortitzacions imputades en capítol 3 i 6. En l'exercici 2017, les quotes corresponents al leasing de la gespa ascendeixen a 38.927,41 euros, per tant, fem ajustament negatiu (-) per aquest import. A banda es concerta, durant aquest mes de desembre, l'arrendament financer d'equips informàtics per valor de 225.555,80 € pel servei d'informàtica. La diferència entre els dos ajustaments suposa una increment de la despesa computable en 186.628,39 euros.
- **Ajustament per inversions financerament sostenibles:** Les inversions financerament sostenibles executades durant l'exercici i que s'ajustin al que disposa la DA sisena de la LO 2/2012 introduïda per la LO 9/2013 de control del deute comercial, poden minorar la despesa computable de l'exercici. En l'exercici 2017 s'estima que aquestes ascendeixin a 238.712,99 euros.

Una vegada hem calculat la despesa computable estimada de l'exercici 2017, en el cas que s'aprovin canvis normatius que suposin increments permanents de recaptació, es podrà incrementar la despesa computable en la quantia equivalent, en el cas que aquests canvis suposin reduccions permanents de recaptació, s'haurà de disminuir la despesa computable. En les ordenances fiscals aprovades inicialment en el Ple de data 19 d'octubre de 2017 i publicades en el BOPB en data 23 d'octubre de 2017,



s'aprova provisionalment l'Ordenança Fiscal número 3 reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles per a l'exercici 2018, en la que s'estableix un tipus de gravamen de 0,698 per cent per a béns urbans i rústics. L'aplicació d'aquest tipus suposa una disminució permanent de recaptació de 500.000,00 euros.

Un cop aplicats els increments o disminucions explicats en el punt anterior, així com la taxa de creixement del 2,4% aprovada per l'exercici 2018, s'obté el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2018.

Incrementos permanents de recaptació (+)	0,00
Disminucions permanents de recaptació (-)	-500.000,00
Taxa referència (2,4%)	1.415.194,62
D) LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	59.881.637,30

A partir de límit de despesa, per tal d'obtenir el sostre de despesa no financera, aquest s'ha d'incrementar amb els interessos del deute previstos per a l'exercici 2018 i amb les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques previstes també per a l'exercici 2018.

(SOSTRE DE DESPESA) COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA

D) LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	59.881.637,30
(+) Interessos del deute (any +1)	503.519,80
Despeses finançades amb fons finalistes d'altres (+) AAPP (n+1)	5.384.994,28
E) SOSTRE DESPESA NO FINANCERA COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA	65.770.151,38

Per tant, per tal de donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, la despesa no financera en termes SEC del pressupost 2018 no pot sobrepassar el sostre de despesa no financera de 65.770.151,38 euros.

En la proposta de pressupost per a 2018 les despeses no financeres en termes SEC-2010 consolidades ascendeixen a 76.800.816,89 euros, d'acord amb els següents càlculs:

Despesa no financera (cap. 1 a 7)	77.164.426,50
Ajustaments SEC-95	-3.917.217,93
Alienació inversions (-)	-18.000,00
Despeses pendents d'aplicar (+/-)	-348.273,44
Grau execució de la despesa (+/-)	-3.553.608,32
Arrendaments financers (+/-)	2.663,83
TOTAL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC	73.247.208,57

- **Ajustament per alienació d'inversions:** L'alienació d'inversions en termes SEC s'ha de restar quan correspon a terrenys i inversions reals. Es tracta de la venda d'un aparcament que té previst efectuar Prousa per valor de 18.000,00 euros.



- **Ajustament per despeses pendents d'aplicar:** Aquest ajustament correspon a la diferència entre el saldo final i el saldo inicial del compte 413 a l'exercici 2018 que suposarà un ajustament negatiu (-) de 348.273,44 euros.
- **Ajustament per arrendaments financers:** En l'exercici 2018, les quotes corresponents al leasing de la gespa ascendeixen a 59.508,10 euros, per tant, fem ajustament negatiu (-) per aquest import. Les quotes corresponents a l'arrendament financer dels equips informàtics del servei d'informàtica per l'exercici 2018 sumen 27.527,28 € d'ajustament negatiu. A banda es preveu concertar l'arrendament financer d'equips informàtics per Rubí forma per valor de 112.001,85 €, amb unes quotes previstes per a 2018 de 22.302,64 €. La diferència entre els ajustaments suposa un increment de la despesa computable en 2.663,83 euros.

Del càlcul de les despeses no financeres en termes consolidats es desprèn que aquestes superen el sostre de despesa no financera aprovat.

5. Avaluació de la regla de la despesa

D'acord amb l'article 12 de la LOEPSF la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Per a l'exercici 2018 aquesta s'ha fixat en el 2,4%.

D'acord amb els càlculs realitzats en l'apartat anterior on s'ha calculat el sostre de despesa no financera, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2018 és de 59.881.637,30 euros.

A continuació es calcula la despesa computable en termes consolidats prevista per a l'exercici 2018 i es compara amb el límit màxim.

A)	Despesa no financera (cap. 1 a 7)	77.164.426,50
	Interessos del deute (-)	503.519,80
B)	Total despesa no financera	76.660.906,70
	Alienació inversions (-)	-18.000,00
	Despeses pendents d'aplicar (+/-)	44.212,02
	Arrendaments financers (+/-)	194.187,24
	Grau d'execució de la despesa (+/-)	-3.553.608,32
	Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-5.384.994,28
C)	DESPEsa COMPUTABLE EXERCICI 2018	67.942.703,36

Les despeses no financeres han estat ajustades d'acord amb els criteris SEC-95 i són els següents:

- Ajustament negatiu per la previsió d'alienació d'inversions per valor de 18.000,00 euros corresponent a la venda d'un aparcament de Proursa.
- Ajustament positiu despeses pendents d'aplicar per valor de 44.212,02 euros



- Ajustament positiu corresponent a les quotes d'arrendaments financers previstes i altes noves per valor de 194.187,24 euros.
- Ajustament negatiu relatiu al grau d'execució de la despesa d'acord amb l'execució dels darrers exercicis per valor de 3.553.608,32 euros.
- Despeses finançades amb transferències d'altres administracions per import de 5.384.994,28 euros.

D'acord amb els càlculs efectuats la despesa computable ascendeix a 67.942.703,36 euros el que supera el límit màxim de despesa (59.881.637,30 euros), per tant no es compleix la regla de la despesa.

Tenint en compte de l'exposat i, una vegada explicades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

6. Documentació del pressupost

S'acompanya la documentació prevista legalment i que es detalla en aquesta relació segons la numeració del propi expedient:

1. PROVIDÈNCIA D'ALCALDIA
2. PROPOSTA PLE PRESSUPOST 2018
3. MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST
4. INFORME ECONÒMIC I FINANCER
5. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES 2018
6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2018
7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT 2016
8. AVANÇ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017
9. ESTAT DEL DEUTE
10. ANNEX INVERSIONS
11. ANNEX PERSONAL
12. ANNEX BENEFICIS FISCALS ENTRIBUTS LOCALS
13. ANNEX CONVENIS DESPESA SOCIAL GENERALITAT
14. PRESSUPOST PROURSA
15. PRESSUPOST FONT DEL FERRO
16. PRESSUPOST CONSOLIDAT
17. SUBVENCIONS NOMINATIVES
18. INFORME CÀRREGA FINANCERA
19. PRESSUPOST DE LA TRESORERIA
20. FITXES DEL PRESSUPOST
21. INFORME INTERVENCIÓ
22. LINIES FONAMENTALS



Ajuntament de Rubí

23. PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI
24. SOSTRE DESPESA 2018

Rubí, 28 de novembre de 2017

La tècnica de l'Oficina Pressupost
i Estudis Econòmics

La coordinadora d'Hisenda i
Serveis Econòmics

Raquel Martín Montes

Sònia de la Fuente Méndez