

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 2019, s'emet el següent

INFORME

Aquest informe recull la previsió d'ingressos i despeses previstes pel pressupost 2019, les quals han estat proposades per les diferents àrees orgàniques de l'Ajuntament, i posa de manifest les principals variacions sofertes respecte el pressupost de l'exercici 2018.

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.

	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	%.var
a. Ingressos corrents	74.733.788,78	81.180.385,01	8,63%
b. Despeses corrents	72.023.284,13	78.625.235,97	9,17%
C. Estalvi Brut (a-b)	2.710.504,65	2.555.149,04	-5,73%
% Estalvi Brut / Ingressos corrents	3,63%	3,15%	
d. Ingressos de capital	343.333,71	544.921,78	58,71%
e. Despeses de capital	4.453.838,36	2.974.428,51	-33,22%
F. Superàvit / (dèficit) de capital (d-e)	-4.110.504,65	-2.429.506,73	-40,90%
g. Ingressos no financers totals	75.077.122,49	81.725.306,79	8,86%
h. Despeses no financeres totals	76.477.122,49	81.599.664,48	6,70%
I. CNF Capacitat o necessitats de finançament (g-h)	-1.400.000,00	125.642,31	-108,97%
j. Ingressos financers	4.120.000,00	2.549.506,73	-38,12%
k. Despeses financeres	2.720.000,00	2.675.149,04	-1,65%
L. Superàvit / (dèficit) de capital financer (j-k)	1.400.000,00	-125.642,31	-108,97%
M. Superàvit / (dèficit) de capital financer (I+L)	0,00	0,00	0,00%

1. Els ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2019, s'ha confeccionat a partir de l'evolució de l'execució dels ingressos dels darrers exercici, així com de la previsió de liquidació de l'exercici 2018. Així mateix, també s'ha tingut en compte les variacions que s'hagin pogut aprovar a través de les Ordenances Fiscals aprovades per a l'exercici 2019.

Malgrat que s'han confeccionat totes les previsions amb prudència i atenent a la realitat de l'execució, existeix un grau d'incertesa que acompanya a qualsevol dada

estimada, per tant, caldrà fer un seguiment molt acurat durant l'exercici per tal de verificar el seu compliment, així com proposar les mesures necessàries per garantir l'equilibri i l'estabilitat pressupostària en la liquidació de l'exercici.

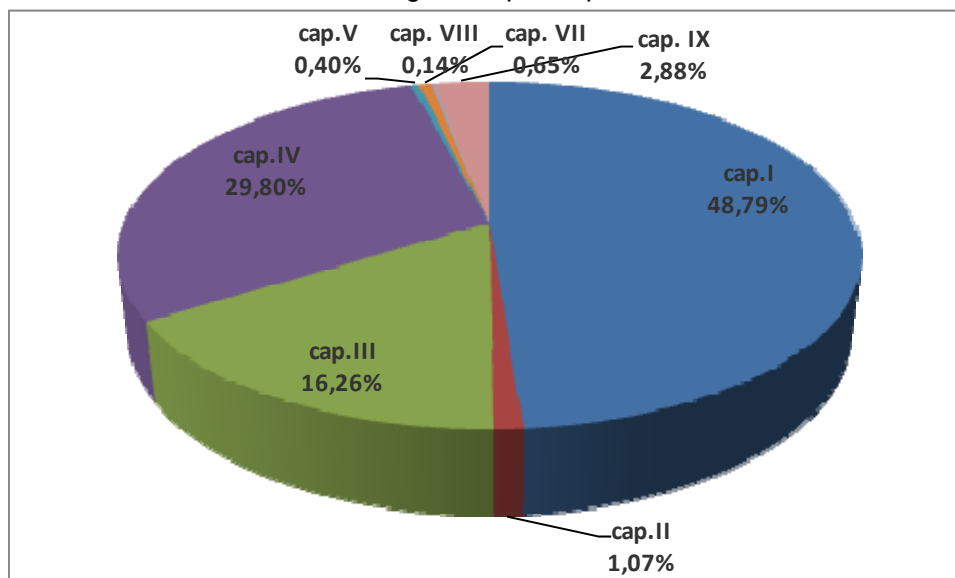
El total del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019 ascendeix a 84.274.813,52 euros, el que suposa un increment del 6,41% respecte al de l'exercici 2018.

Quadre 1: Resum ingressos 2019

INGRESSOS		2018	2019	% var.	inc/dism.
OPERACIONS CORRENTS		74.733.788,78	81.180.385,01	8,63%	6.446.596,23
cap.I	Impostos directes	39.645.200,00	41.117.500,00	3,71%	1.472.300,00
cap.II	Impostos indirectes	600.000,00	900.000,00	50,00%	300.000,00
cap.III	Taxes i altres ingressos	12.894.684,71	13.705.689,43	6,29%	811.004,72
cap.IV	Transferències corrents	21.281.744,75	25.116.718,58	18,02%	3.834.973,83
cap.V	Ingressos patrimonials	312.159,32	340.477,00	9,07%	28.317,68
OPERACIONS DE CAPITAL		343.333,71	544.921,78	58,71%	201.588,07
cap.VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00%	0,00
cap.VII	Transferències de capital	343.333,71	544.921,78	58,71%	201.588,07
OPERACIONS FINANCERES		4.120.000,00	2.549.506,73	-38,12%	-1.570.493,27
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	4.000.000,00	2.429.506,73	-39,26%	-1.570.493,27
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		79.197.122,49	84.274.813,52	6,41%	5.077.691,03

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Gràfic 1:: Ingressos pressupost 2019



Font: Unitat de Pressupost, Comptabilitat i Estudis Econòmics

1.1.- Ingressos Corrents

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

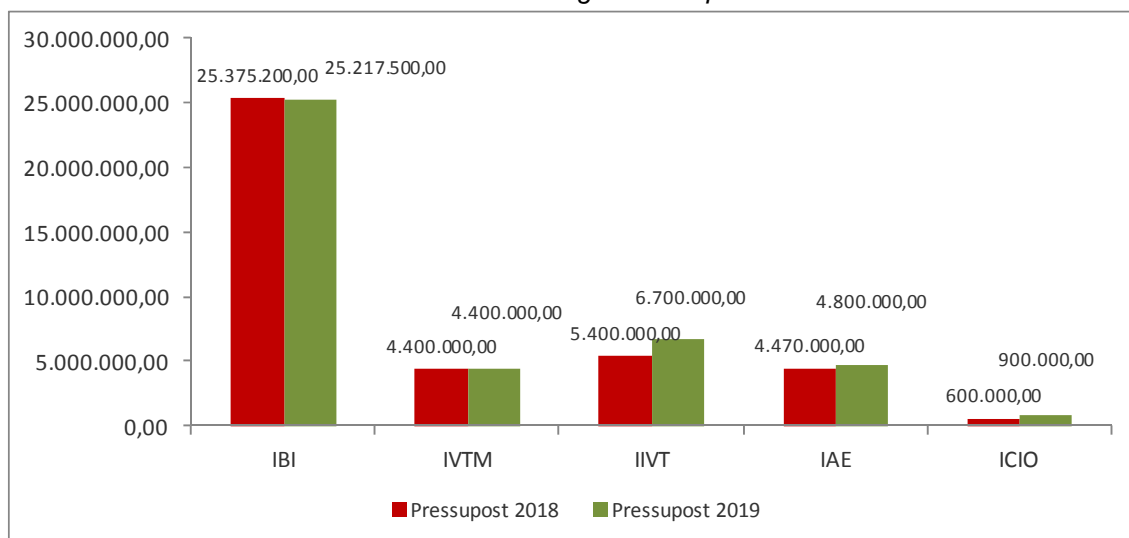
Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2019 una vegada analitzades les dades de gestió tributària 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 11 d'octubre de 2018.

Quadre 2: Ingressos capítol I i II

Impost	Pressupost 2018	Pressupost 2019	% Variació
IBI	25.375.200,00	25.217.500,00	-0,62%
IVTM	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00%
IIVT	5.400.000,00	6.700.000,00	24,07%
IAE	4.470.000,00	4.800.000,00	7,38%
ICIO	600.000,00	900.000,00	50,00%
TOTAL	40.245.200,00	42.017.500,00	4,40%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Gràfic 2:: Evolució ingressos capítol I i II



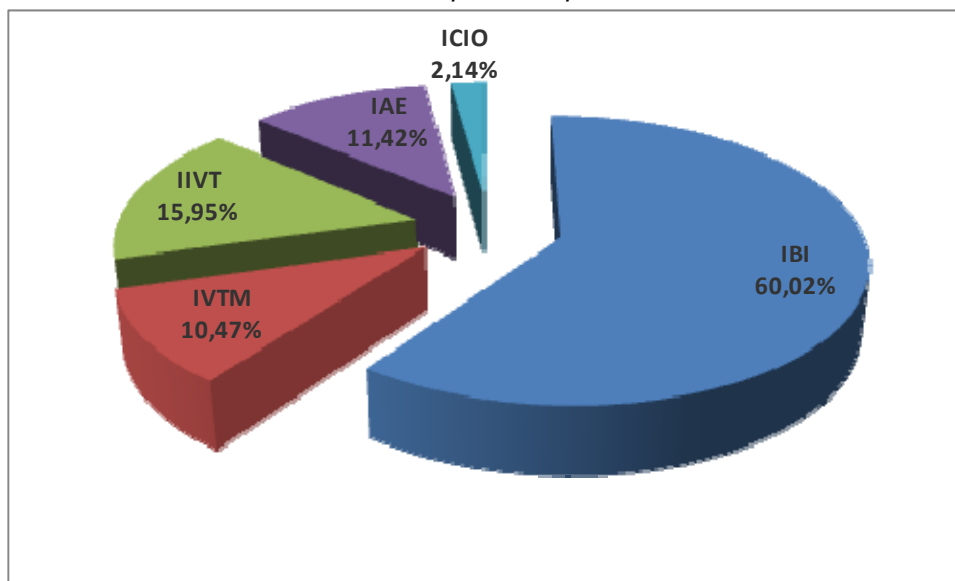
Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí i representa un 31,06% dels ingressos per operacions corrents i un 60,02% dels ingressos en concepte d'impostos. A l'exercici 2019 es preveu una disminució del 2% del tipus de gravamen de l'impost de béns immobles pel que fa als béns urbans i rústics que situa aquest en un 0,684% per cent i que suposa una disminució global de l'impost del 0,62%, respecte de l'exercici 2018.

Tanmateix, atenent al context econòmic també es segueix preveient al pressupost 2019 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 i 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 2018. Pel que fa a l'IIVTNU s'ha d'informar que la previsió s'ha calculat d'acord amb la seva evolució tendencial i les previsions de recuperació econòmica.

Gràfic 3:: Impostos capítol I i II



Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Els ingressos previstos en el **Capítol III, Taxes i altres Ingressos** del Pressupost de 2019, 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 2018 i la tendència dels darrers exercicis, 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 11 d'octubre de 2018. Amb caràcter general en les taxes i preus públics no s'ha previst cap increment de tarifes ni quotes respecte a l'exercici anterior.

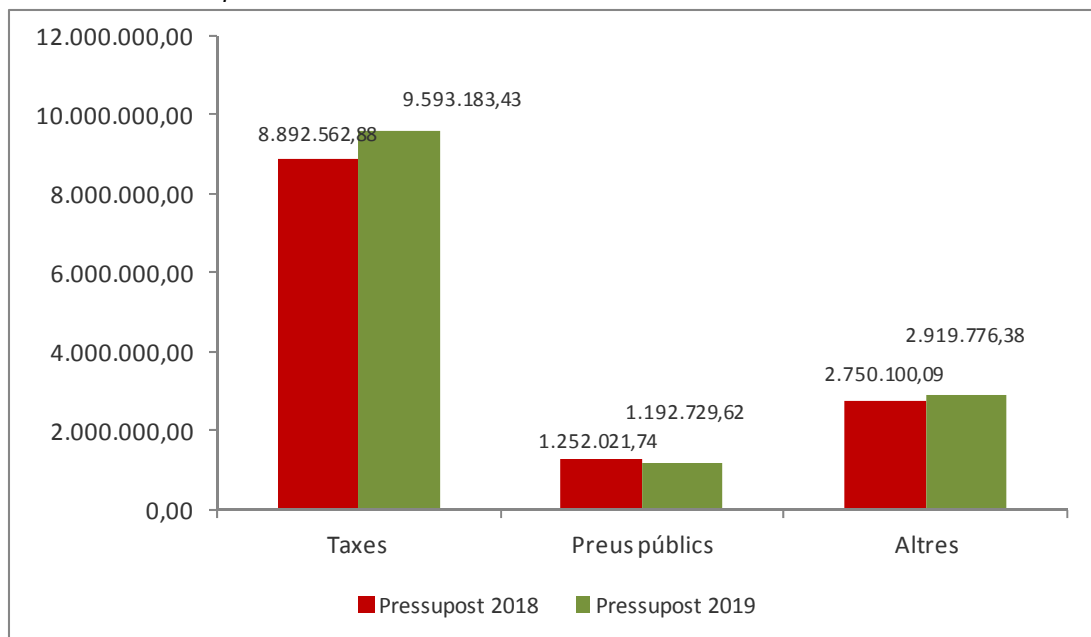
Quadre 3: Ingressos capítol III

	Pressupost 2018	Pressupost 2019	% Variació
Taxes	8.892.562,88	9.593.183,43	7,88%
Preus públics	1.252.021,74	1.192.729,62	-4,74%
Altres	2.750.100,09	2.919.776,38	6,17%
TOTAL	12.894.684,71	13.705.689,43	6,29%

Font: Unitat de Comptabilitat, 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: Unitat de Comptabilitat, 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 2019, s'estima en 25.116.718,58 euros, un 18,02 % més que en l'exercici 2018. Aquest increment es deu, en part, al canvi de criteri pel que fa a preveure inicialment en el pressupost les subvencions rebudes per la Generalitat i la Diputació de Barcelona en matèria d'ocupació. En exercicis anteriors aquests ingressos es generaven durant l'exercici mitjançant modificació pressupostària. Els ingressos per aquest concepte ascendeixen a 1.786.310,20 euros pel que fa a les rebudes per la Generalitat de Catalunya i

203.355,73 euros per les de la Diputació de Barcelona. Aquests ingressos es destinen al finançament de despeses afectades previstes també en les previsions inicials del pressupost de despesa.

Pel que fa a la “Participació en tributs de l’Estat”, que representa un 69,13% del total del capítol, s’ha de tenir en compte que en aquests moments ens trobem davant un escenari de pròrroga de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de L’Estat per a l’exercici 2018. L’estimació de l’import a preveure en l’exercici 2019 s’ha realitzat en funció del comportament dels ingressos en concepte de participació de l’exercici 2018 i la publicació realitzada pel Ministeri d’Hisenda relativa als imports anuals previstos en concepte d’entregues a compte per a l’exercici 2019, els quals ascendeixen a 17.363.475,16 euros. Pel que fa a la liquidació de l’exercici 2017 encara no es disposa d’informació, per tant atenent, al criteri de prudència no s’estima cap import. Així mateix, aquesta es veu compensada en la previsió per l’import corresponent a reintegrament de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009.

La previsió d’ingressos corresponent a la subvenció procedent del Fons de Cooperació Local per a l’exercici 2019 ascendeix a 407.912,09 euros. Aquesta previsió s’ha efectuat en funció dels imports rebuts en els darrers exercicis. Atesa la manca de pressupost de la Generalitat per l’exercici 2019 s’ha previst el mateix import que en l’exercici 2018. 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 2018	Pressupost 2019	%Variació
PIE	16.536.097,12	17.363.000,00	5,00%
Fons de Cooperació Local	407.912,09	407.912,09	0,00%
Altres	4.337.735,54	7.345.806,49	69,35%
TOTAL	21.281.744,75	25.116.718,58	18,02%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

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

Quadre 5: Distribució transferències per agent

	Pressupost 2018	Pressupost 2019	%Variació
ESTAT	16.613.097,12	17.640.481,93	6,18%
GENCAT	2.998.761,01	5.162.412,60	72,15%
DIBA	787.851,18	978.449,97	24,19%
ALTRES	882.035,44	1.335.374,08	51,40%
TOTAL	21.281.744,75	25.116.718,58	18,02%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Ingressos patrimonials (capítol V)

En el capítol V corresponent a ingressos patrimonials es preveu una consignació de 340.477,00 euros per a l'exercici 2019, el que representa un increment del 9,07% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2018. Aquest increment es justifica bàsicament per la previsió de cànon de 30.000,00 euros del gimnàs Duet Esport. En aquest capítol es recullen els interessos dels comptes corrents i dipòsits de l'Ajuntament de Rubí en entitats bancàries (import 19.000,00 euros); interessos de préstecs (100,00 euros); les rendes corresponents a lloguers de béns immobles (214.000,00 euros) i per últim les concessions administratives i cànon (107.377,00 euros).

1.2.- Ingressos de Capital

Ingressos per transferències de capital (capítol VII)

En el pressupost 2019 s'ha incorporat previsió de subvencions de capital per import de 544.921,78 euros. Aquest import correspon subvencions procedents de la Diputació de Barcelona en concepte de les Meses de Concertació, concretament 109.762,04 euros per tal de finançar part del projecte 2018/2/ESPORT/5 (Formació de plataforma i ubicació de casetes provisionals per vestidors i bar al camp de futbol de 25 de setembre) i 435.159,74 euros pel projecte 2018/2/OBPUB/4 (Parc de Ca n'Oriol).

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 i bestretes 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 2.429.506,73 euros per tal de finançar el programa d'inversions previst per a l'exercici 2019. El detall dels projectes d'inversions que es preveuen finançar amb aquest préstec es troben recollits en l'annex d'inversions del pressupost 2019.

Així mateix, 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 base de com s'han calculat les previsions del pressupost de despeses. 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, els crèdits del pressupost de despeses han de ser suficients per poder atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis. En termes generals, el pressupost de despeses de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2019 es situa en 84.274.813,52 euros, el que representa un creixement del 6,41% respecte de l'exercici 2018.

Quadre 6: Despeses per capítols

DESPESES	2018	2019	% var.	inc/dism.
OPERACIONS CORRENTS	72.023.284,13	78.625.235,97	9,17%	6.601.951,84
cap.I Despeses de personal	28.009.465,28	32.390.000,00	15,64%	4.380.534,72
cap.II Béns corrents i serveis	35.472.367,02	37.337.386,20	5,26%	1.865.019,18
cap.III Despeses financeres	439.049,51	425.277,21	-3,14%	-13.772,30
cap.IV Transferències corrents	7.952.402,32	8.322.572,56	4,65%	370.170,24
cap. V Fons de contingències	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL	4.453.838,36	2.974.428,51	-33,22%	-1.479.409,85
cap.VI Inversions reals	4.343.333,71	2.863.923,86	-34,06%	-1.479.409,85
cap.VII Transferències de capital	110.504,65	110.504,65	0,00%	0,00
OPERACIONS FINANCERES	2.720.000,00	2.675.149,04	-1,65%	-44.850,96
cap.VIII Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX Passius financers	2.600.000,00	2.555.149,04	-1,73%	-44.850,96
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	79.197.122,49	84.274.813,52	6,41%	5.077.691,03

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

2.1.- Despeses Corrents

La confecció del Pressupost de despeses corrents, s'ha efectuat tenint en compte l'estimació per part de cada servei, àrea o ens, de les quantitats necessàries per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, d'acord amb les directrius i prioritats polítiques establertes i als recursos disponibles per a l'exercici 2019.

Despeses de personal (capítol I)

El càlcul de l'import del Capítol I s'ha valorat pel servei de Recursos Humans d'acord i ha de garantir 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 corresponent a despeses de personal ascendeix a 32.390.000,00 euros, el que representa un increment del 15,64% respecte al pressupost de l'exercici 2018. Els càlculs efectuats queden recollits en l'informe emes pel servei de Recursos Humans i signat per la tècnica del servei i el Gerent Municipal en funcions, en el qual es justifica amb detall els increments respecte de l'exercici anterior. Com a novetat respecte dels exercicis anteriors, el pressupost 2019 incorpora inicialment els crèdits del personal subvencionat, que en exercicis anteriors s'incorporava mitjançant modificacions pressupostaries per generació de crèdit una vegada disposàvem del compromís d'ingrés de la subvenció.

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 2019 i validades per la Gerència Municipal. La Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics, donat les limitacions de temps per elaborar l'expedient, no ha pogut realitzar la totalitat de les comprovacions de que els crèdits consignats són suficients per atendre la totalitat del compromisos concertats i necessitats dels serveis.

Per a l'exercici 2019 l'import global es situa en 37.337.386,20 euros i representa respecte a l'exercici 2018 un increment del 5,26%. 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*

	2018	2019	% var
Àrea de Govern/ Gerència	2.578.422,10	3.221.650,91	24,95%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	1.534.818,88	1.240.164,76	-19,20%
Àrea de Serveis Centrals	3.282.789,74	3.367.881,78	2,59%
Àrea de Serveis a les persones	6.495.135,22	7.151.663,40	10,11%
Àrea de Serveis Territorials	21.581.201,08	22.356.025,36	3,59%
TOTAL	35.472.367,02	37.337.386,21	5,26%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Despeses financeres (Capítol III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses derivades d'activitats financeres i deutes contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 425.277,21 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.

Aquest capítol també preveu el pagament dels interessos corresponents a les despeses contractades en règim d'arrendament financer.

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 2019 l'import global es situa en 8.322.572,56 euros i representa respecte a l'exercici 2018 un increment del 4,65%. Aquesta variació deriva en gran part per l'increment que ha sofert l'aplicació d'ajuts de menjador escolar en la qual es preveu un increment respecte l'exercici anterior de 450.000,00 euros. Aquesta despesa està afectada a un subvenció que atorgada pel Consell Comarcal que es troba recollida en el pressupost d'ingressos per un import d'1 milió d'euros, exactament el mateix que es preveu com a despesa per aquest concepte. La previsió d'aquesta aplicació s'ha realitzat atenent a les bestretes cobrades en l'exercici 2018 relatives a curs 2017-2018.

Quadre 8: Detall despeses capítol 4 per àrees

	2018	2019	% var
Àrea de Govern/ Gerència	319.088,00	337.588,00	5,80%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	119.000,00	82.500,00	-30,67%
Àrea de Serveis Centrals	110.000,00	110.000,00	0,00%
Àrea de Serveis a les persones	5.242.272,96	5.655.958,55	7,89%
Àrea de Serveis Territorials	2.162.041,36	2.136.526,01	-1,18%
TOTAL	7.952.402,32	8.322.572,56	4,65%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

En base a l'exposat, les previsions de despeses corrents de pressupost per a l'exercici 2019, seran disponibles sempre i quan s'acrediti que els ingressos municipals i la càrrega financera evoluciona d'acord amb el previst. En cas contrari, caldrà estudiar i aplicar les mesures adients per tal de no provocar dèficit pressupostari. Pel

que fa a les subvencions nominatives del pressupost s'han tingut en compte les que es troben previstes en el pressupost, no obstant, no s'ha constatat la correlació dels crèdits amb el Pla Estratègic de subvencions.

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 2019 la quantitat de 150.000,00 euros en aquest concepte.

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 2.863.923,86 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2019 queden especificats en l'annex d'inversions inclòs a l'expedient. El seu finançament s'ha previst amb noves operacions de crèdit (2.319.002,08 euros) i subvencions de capital (544.921,78 euros). L'execució del pressupost d'inversions quedarà supeditada a que es verifiquin els ingressos afectats. En aquest sentit, pel que fa als finançats amb operacions de crèdit, quan es disposi de l'aprovació ferma de les ofertes de l'entitat financera.

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 2019, correspon en la seva totalitat als préstecs i bestretes 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 2018 ascendeix a 2.555.149,04 euros, aquest import s'han previst atenent als préstecs vius a 31 de desembre de 2018.



3. El pressupost de les empreses municipals

El Reial Decret 500/1990 al seu article 5, en consonància amb el 145 del TRLRHL diu que les corporacions locals aprovaran anualment un pressupost on s'integraran els estats de previsió d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils amb capital íntegrament pertanyen a la entitat local.

El seu article 12 diu que s'uniran com a annexes al Pressupost, els programes anuals d'actuació, inversions i finançament, que d'acord amb l'article 114 comprendran:

- a) L'estat d'inversions reals i financeres a realitzar durant l'exercici
- b) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de la entitat local.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'espera generar
- d) Memòria de les activitats que hagin de realitzar-se.

Les Societats Mercantils Municipals venen elaborant els anteriors documents integrant-los en:

1. Una memòria explicativa del pressupost.
2. Un estat de previsió d'ingressos i despeses.
3. Un programa anual d'actuació, inversions i finançament.

Els documents facilitats per l'empresa municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A., i Font del Ferro, SL, figuren en els annexes de l'expedient de pressupost. No obstant, es posa de manifest que caldria acabar d'adequar la informació proporcionada a les disposicions establertes a la normativa. Així mateix, caldrà que abans de l'aprovació de l'expedient de pressupost, els òrgans competents de les mateixes, aprovin els respectius Plans d'actuació, així com la informació pressupostària de les previsions d'ingressos i despeses.

4. 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"*. Pel que es dedueix, que l'aplicació de l'estabilitat pressupostària recau sobre el pressupost, modificació i la seva liquidació. Si bé, per constatar el seu incompliment i elaborar un pla econòmic-financer en el seu cas, s'ha d'avaluar a la fase de liquidació.



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 2019-2021 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 2019, els objectius d'estabilitat pressupostària fixats pel Govern per les corporacions locals són:

- Objectiu d'estabilitat pressupostària en termes SEC: **0,0**
- Objectiu de deute públic en % PIB : **2,3**
- Regla de la despesa, en % : **2,7**

CAPACITAT DE FINANÇAMENT PRESSUPOST 2019. NORMES SEC		
	Total ingressos no financers	82.562.958,22
	Total despeses no financeres	82.822.078,16
	CAPACITAT NECESSITATS DE FINANÇAMENT	-259.119,94
	<u>Ajustos SEC:</u>	
	1. Ajust per recaptació d'ingressos: criteri de caixa	-3.491.043,90
	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	5.155.802,01
	AJUSTOS SEC	2.110.497,15
	TOTAL CAPACITAT/ NECESSITATS FINANÇAMENT AJUSTADA	1.851.377,21

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 2019 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 2019	% recapt.	Prev.recapt.	Import ajust
Impostos directes	41.117.500,00	96,07%	39.500.352,60	-1.617.147,40
Impostos indirectes	900.000,00	106,87%	961.851,34	61.851,34
Taxes i altres ingressos	13.705.689,43	85,88%	11.769.941,59	-1.935.747,84
			Total ajustament	-3.491.043,90

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 2019	Crèdits inicials	mitja execució	Prev.execució	Ajust
Capítol 1	32.390.000,00	100,88%	32.390.000,00	0,00
Capítol 2	37.337.386,20	89,60%	33.454.659,56	3.882.726,64
Capítol 3	425.277,21	63,70%	270.904,96	154.372,25
Capítol 4	8.322.572,56	87,89%	7.314.374,09	1.008.198,47
Capítol 6	2.863.923,86	100,00%	2.863.923,86	0,00
Capítol 7	110.504,65	0,00%		110.504,65
			TOTAL AJUSTAMENT	5.155.802,01

5. 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 75.462.232,06 euros. Per tant, la despesa no financera consolidada, en termes SEC, de l'Ajuntament de Rubí, per al pressupost de l'exercici 2019 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 2018. Donat que aquest encara no s'ha liquidat les dades són estimades i prenent com a partida l'estat de liquidació a 31 de desembre de 2018 a la data d'elaboració d'aquest informe.

A)	Despesa no financera (cap. 1 a 7)	73.735.383,19
	Interessos del deute (-)	300.287,97
B)	Total despesa no financera	73.435.095,22
	Alienació inversions (-)	-18.000,00
	Despeses pendents d'aplicar (+/-)	1.937.211,20
	Arrendaments financers (+/-)	-30.354,73
	Inversions financerament sostenibles (-)	-288.231,34
	Grau d'execució de la despesa (+/-)	
	Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-9.575.649,14
C)	DESPESEA COMPUTABLE EXERCICI 2018	65.460.071,21

S'entén per despesa computable les despeses no financeres definites 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 2018 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 2018 però que corresponien a l'exercici anterior. De la diferencia del saldo inicial i final del compte 413, resulta un ajustament positiu (+) de 1.937.211,20 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 2018, les quotes corresponents al leasing de la gespa del camp de futbol ascendeixen a 30.354,73 euros, per tant, fem ajustament negatiu (-) per aquest import.

- **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 2018 s'han reconegut obligacions en aquest concepte per un import de 288.231,34 euros.

Una vegada hem calculat la despesa computable estimada de l'exercici 2018, 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 11 d'octubre de 2018, l'Ordenança Fiscal número 3 reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles per a l'exercici 2019, en la que s'estableix una reducció del tipus de gravamen del 2% en els bens urbans i rústics. L'aplicació d'aquest tipus suposa una disminució permanent de recaptació de 158.000,00 euros.

Un cop aplicats els increments o disminucions explicats en el punt anterior, així com la taxa de creixement del 2,7% aprovada per l'exercici 2019, s'obté el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2019.

Incrementos permanents de recaptació (+)	0,00
Disminucions permanents de recaptació (-)	-158.000,00
Taxa referencia (2,7%)	1.767.421,92
LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	67.069.493,13

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 2019 i amb les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques previstes també per a l'exercici 2019.



(SOSTRE DE DESPESA) COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA		
D)	LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	67.069.493,13
(+)	Interessos del deute (any +1)	502.010,66
(+)	Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (n-	7.890.728,27
E)	SOSTRE DESPESA NO FINANCERA COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA	75.462.232,06

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 2019 no pot sobrepassar el sostre de despesa no financera de 75.462.232,06 euros.

En la proposta de pressupost per a 2019 les despeses no financeres en termes SEC-2010 consolidades ascendeixen a 77.740.115,99 euros, d'acord amb els següents càlculs:

Despesa no financera (cap. 1 a 7)	82.822.078,16
Alienació inversions (-)	-15.000,00
Arrendaments financers (+/-)	-65.532,41
Grau d'execució de la despesa (+/-)	-5.001.429,76
TOTAL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC	77.740.115,99

- **Ajustament per alienació d'inversions:** L'alienació d'inversions en termes SEC s'ha de restar quan correspon a terrenys i inversions reals. L'import previst en l'empresa Municipal Prousa per a l'exercici 2019 és de 15.000,00 euros.
- **Ajustament per arrendaments financers:** En l'exercici 2019, les quotes corresponents al rentings en la modalitat d'arrendaments financers ascendeixen a 65.532,41 euros, el que suposa un ajustament negatiu.
- **Ajustament del grau d'execució de la despesa:** En funció de l'execució de les despeses dels exercicis anteriors, es preveu una inexecució de 5.001.429,76 euros.

Del càlcul de les despeses no financeres en termes consolidats es desprèn que aquestes superen el sostre de despesa no financera aprovat en 2.277.883,93 euros.

6. 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 2019 aquesta s'ha fixat en el 2,7%.

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 2019 és de 67.069.493,13 euros.

A continuació es calcula la despesa computable en termes consolidats prevista per a l'exercici 2019 i es compara amb el límit màxim.

A)	Despesa no financera (cap. 1 a 7)	82.822.078,16
	Interessos del deute (-)	502.010,66
B)	Total despesa no financera	82.320.067,50
	Alienació inversions (-)	-15.000,00
	Arrendaments financers (+/-)	-65.532,41
	Grau d'execució de la despesa (+/-)	-5.001.429,76
	Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-7.890.728,27
C)	DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019	69.347.377,06

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 15.000,00 euros corresponents a l'empresa municipal Proursa.
- Ajustament positiu corresponent a les quotes d'arrendaments financers previstes i altes noves per valor de 65.532,41 euros.
- Ajustament negatiu relatiu al grau d'execució de la despesa d'acord amb l'execució dels darrers exercicis per valor de 5.001.429,76 euros. En el càlcul d'aquest ajustament, pel que fa a la regla de la despesa no tenim en compte el capítol 3 (despeses financeres), donat que no computen en el càlcul de la despesa no financera.
- Despeses finançades amb transferències d'altres administracions per import de 7.890.728,27 euros.

D'acord amb els càlculs efectuats la despesa computable per a l'exercici 2019 ascendeix a 69.347.377,06 euros, per tant, es supera el límit de despesa no financera i 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



Ajuntament de Rubí

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.

Rubí, 5 de febrer de 2019

La tècnica de la Unitat de Comptabilitat, Pressupost I
Estudis Econòmics

Raquel Martín Montes