



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 2020, s'emet el següent

INFORME

Aquest informe recull la previsió d'ingressos i despeses previstes pel pressupost 2020, 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 2019.

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 2019	PRESSUPOST 2020	%.var
a. Ingressos corrents	81.180.385,01	80.950.183,67	-0,28%
b. Despeses corrents	78.625.235,97	78.673.122,90	0,06%
C. Estalvi Brut (a-b)	2.555.149,04	2.277.060,77	-10,88%
% Estalvi Brut / Ingressos corrents	3,15%	2,81%	
d. Ingressos de capital	544.921,78	2.400,00	-99,56%
e. Despeses de capital	2.974.428,51	2.386.008,98	-19,78%
F. Superàvit / (dèficit) de capital (d-e)	-2.429.506,73	-2.383.608,98	-1,89%
g. Ingressos no financers totals	81.725.306,79	80.952.583,67	-0,95%
h. Despeses no financeres totals	81.599.664,48	81.059.131,88	-0,66%
I. CNF Capacitat o necessitats de finançament (g-h)	125.642,31	-106.548,21	-184,80%
j. Ingressos financers	2.549.506,73	2.335.053,35	-8,41%
k. Despeses financeres	2.675.149,04	2.228.505,14	-16,70%
L. Superàvit / (dèficit) de capital financer (j-k)	-125.642,31	106.548,21	-184,80%
M. Superàvit / (dèficit) (I+L)	0,00	0,00	0,00%

1. Els ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2020, 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 2019. 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 2020.

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.

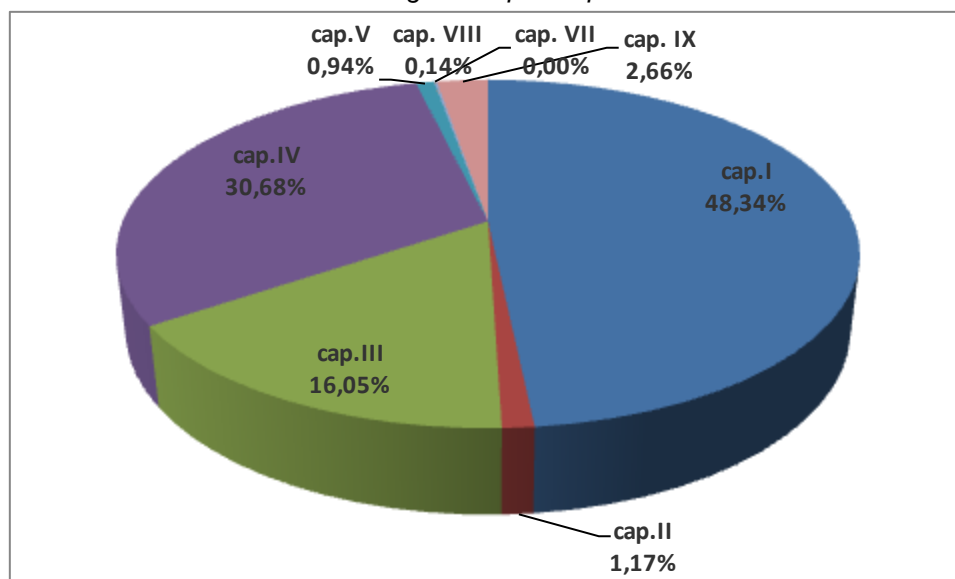
El total del pressupost d'ingressos de l'exercici 2020 ascendeix a 83.287.637,02 euros, el que suposa una disminució del -1,17% respecte al de l'exercici 2019.

Quadre 1: Resum ingressos 2020

	2019 Pressupost aprovat		Previsió pressupost 2020		%Variació s/ 2019 aprovat
	Import	% s.total	Import	% s.total	
1. Impostos directes	41.117.500,00	48,79%	40.260.600,00	48,34%	-2,08%
2. Impostos indirectes	900.000,00	1,07%	975.000,00	1,17%	8,33%
3. Taxes i altres ingressos	13.705.689,43	16,26%	13.371.438,44	16,05%	-2,44%
4. Transferències corrents	25.116.718,58	29,80%	25.556.094,63	30,68%	1,75%
5. Ingressos patrimonials	340.477,00	0,40%	787.050,60	0,94%	131,16%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	81.180.385,01	96,33%	80.950.183,67	97,19%	-0,28%
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
7. Transferències de capital	544.921,78	0,65%	2.400,00	0,00%	-99,56%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	544.921,78	0,65%	2.400,00	0,00%	-99,56%
8. Actius financers	120.000,00	0,14%	120.000,00	0,14%	0,00%
9. Passius financers	2.429.506,73	2,88%	2.215.053,35	2,66%	-8,83%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	2.549.506,73	3,03%	2.335.053,35	2,80%	-8,41%
TOTAL INGRESSOS	84.274.813,52	100,00%	83.287.637,02	100,00%	-1,17%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Gràfic 1: Ingressos pressupost 2020



Font: Unitat de Pressupost, Comptabilitat i Estudis Econòmics

1.1.- Ingressos Corrents

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

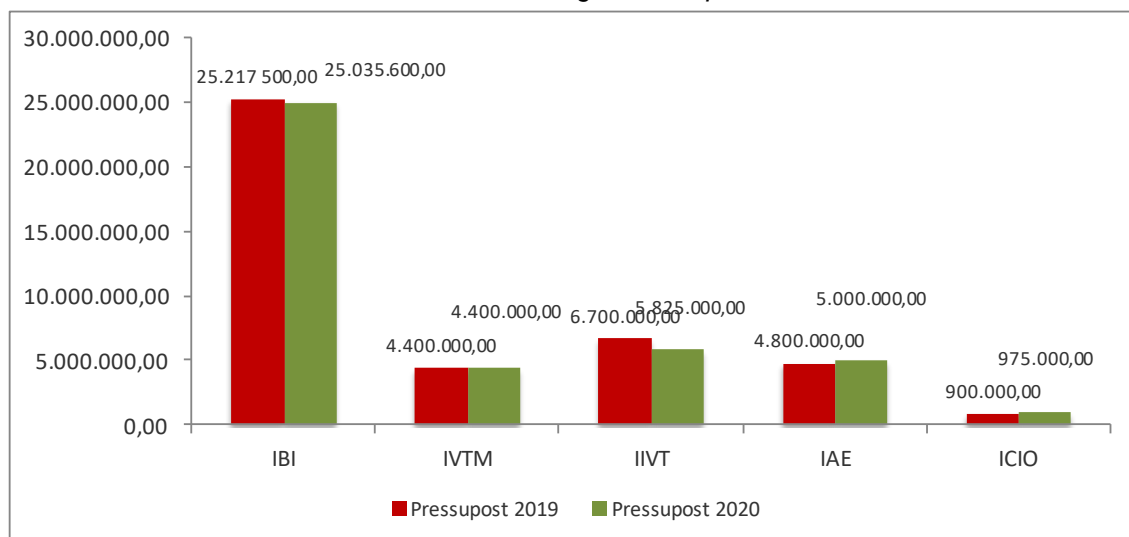
Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2020 una vegada analitzades les dades de gestió tributària 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 extraordinària celebrada en data 7 d'octubre de 2019.

Quadre 2: Ingressos capítol I i II

Impost	Pressupost 2019	Pressupost 2020	% Variació
IBI	25.217.500,00	25.035.600,00	-0,72%
IVTM	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00%
IIVT	6.700.000,00	5.825.000,00	-13,06%
IAE	4.800.000,00	5.000.000,00	4,17%
ICIO	900.000,00	975.000,00	8,33%
TOTAL	42.017.500,00	41.235.600,00	-1,86%

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Gràfic 2:: Evolució ingressos capítol I i II



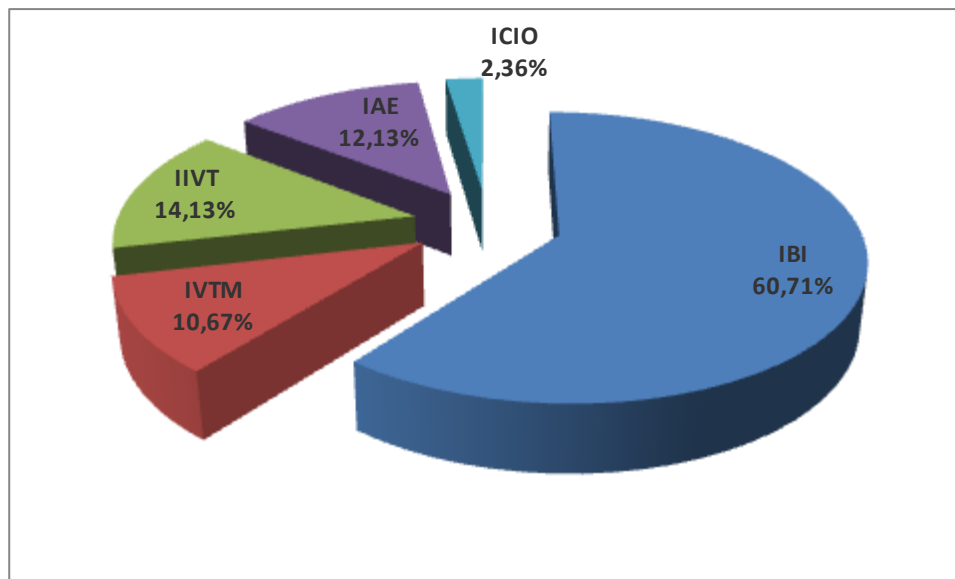
Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí i representa un 30,93% dels ingressos per operacions corrents i un 60,71% dels ingressos en concepte d'impostos. A l'exercici 2020 es preveu una disminució del 1% del tipus de gravamen de l'impost de béns immobles pel que fa als béns urbans i rústics que situa aquest en un 0,677%.

Tanmateix, atenent al context econòmic també es segueix preveient al pressupost 2020 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 2019. 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, percentatge respecte total impostos



Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics

Els ingressos previstos en el **Capítol III, Taxes i altres Ingressos** del Pressupost de 2020, 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 2019 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 7 d'octubre de 2019. Amb caràcter general en les taxes i preus públics no s'ha previst cap increment de tarifes ni quotes respecte a l'exercici anterior.

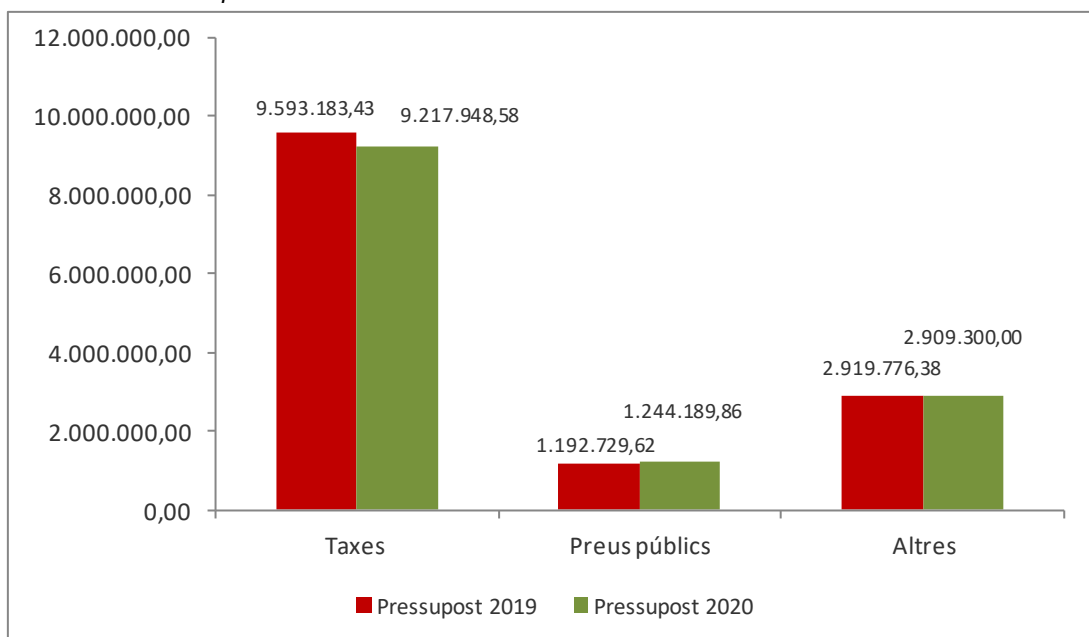
Quadre 3: Ingressos capítol III

	Pressupost 2019	Pressupost 2020	% Variació
Taxes	9.593.183,43	9.217.948,58	-3,91%
Preus públics	1.192.729,62	1.244.189,86	4,31%
Altres	2.919.776,38	2.909.300,00	-0,36%
TOTAL	13.705.689,43	13.371.438,44	-2,44%

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 2020, s'estima en 25.556.094,63 euros, un 1,75 % més que en l'exercici 2019. Aquest exercici es continua aplicant el criteri de 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. 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 68,08% 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 2020 s’ha realitzat en funció del comportament dels ingressos en concepte de participació de l’exercici 2019, les entregues a compte d’aquest exercici ascendeixen 17.363.475,16 euros.

La previsió d’ingressos corresponent a la subvenció procedent del Fons de Cooperació Local per a l’exercici 2020 ascendeix a 409.718,57 euros. Aquesta previsió s’ha efectuat en funció dels imports rebuts en els darrers exercicis. 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 2019	Pressupost 2020	%Variació
PIE	17.363.000,00	17.397.669,99	0,20%
Fons de Cooperació Local	407.912,09	409.718,57	0,44%
Altres	7.345.806,49	7.748.706,07	5,48%
TOTAL	25.116.718,58	25.556.094,63	1,75%

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 2019	Pressupost 2020	%Variació
ESTAT	17.640.481,93	17.461.961,23	-1,01%
GENCAT	5.162.412,60	5.719.468,44	10,79%
DIBA	978.449,97	1.006.546,08	2,87%
ALTRES	1.335.374,08	1.368.118,88	2,45%
TOTAL	25.116.718,58	25.556.094,63	1,75%

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 787.050,60 euros per a l’exercici 2020, el que representa un increment considerable respecte de les previsions inicials de l’exercici 2019. Aquest increment es justifica



bàsicament en l'actualització de la renda del lloguer dels jutjats en l'IPC previst pel 2020 i en els ingressos per la prestació de recollida de residus, envasos i cartró (480.000,00 euros), que en l'exercici 2019 estaven previstos en el capítol 3 d'ingressos. En aquest capítol també es recullen les previsions pressupostàries corresponents a cànon i concessions administratives (import 85.050,60 euros). Aquest exercici el servei de tresoreria no ha previst ingressos corresponents a interessos dels comptes corrents i dipòsits de l'Ajuntament de Rubí en entitats bancàries.

1.2.- Ingressos de Capital

Ingressos per transferències de capital (capítol VII)

En el pressupost 2020 únicament s'incorpora en aquest capítol una subvenció de capital per import de 2.400,00 euros procedents de la Diputació de Barcelona per la millora del material esportiu.

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 2.215.053,35 euros per tal de finançar el programa d'inversions previst per a l'exercici 2020. El detall dels projectes d'inversions que es preveuen finançar amb aquest préstec es troben recollits en l'annex d'inversions del pressupost 2020.

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 2020 es situa en 83.287.637,02 euros, el que representa una disminució del -1,17% respecte a les previsions inicials de l'exercici 2019.

Quadre 6: Despeses per capítols

DESPESES		2019	2020	% var.	inc/dism.
	OPERACIONS CORRENTS	78.625.235,97	78.673.122,90	0,06%	47.886,93
cap.I	Despeses de personal	32.390.000,00	32.312.305,88	-0,24%	-77.694,12
cap.II	Béns corrents i serveis	37.337.386,20	37.539.804,27	0,54%	202.418,07
cap.III	Despeses financeres	425.277,21	321.960,16	-24,29%	-103.317,05
cap.IV	Transferències corrents	8.322.572,56	8.399.052,59	0,92%	76.480,03
cap.V	Fons de contingències	150.000,00	100.000,00	-33,33%	-50.000,00
	OPERACIONS DE CAPITAL	2.974.428,51	2.386.008,98	-19,78%	-588.419,53
cap.VI	Inversions reals	2.863.923,86	2.286.008,98	-20,18%	-577.914,88
cap.VII	Transferències de capital	110.504,65	100.000,00	-9,51%	-10.504,65
	OPERACIONS FINANCERES	2.675.149,04	2.228.505,14	-16,70%	-446.643,90
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	2.555.149,04	2.108.505,14	-17,48%	-446.643,90
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		84.274.813,52	83.287.637,02	-1,17%	-987.176,50

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 2020.

Despeses de personal (capítol I)

El càlcul de l'import del Capítol I s'ha valorat pel servei de Recursos Humans 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 32.312.305,88 euros, el que representa una disminució del -0,24% respecte al pressupost de l'exercici 2019. 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.

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 2020 i validades per la Gerència Municipal.

Per a l'exercici 2020 l'import global es situa en 37.539.804,27 euros i representa respecte a l'exercici 2019 un increment del 0,54%. 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

	2020	%exe.
Organs de Govern (9)	3.788.905,76	10,09%
Gerència (9)	106.044,75	0,28%
Indústria, comerç i ocupació (1)	1.679.093,10	4,47%
Serveis Centrals (2)	1.454.921,79	3,88%
Drets socials (3)	2.549.753,08	6,79%
Planificació urbana (4)	943.885,84	2,51%
Igualtat i ciutadania (5)	2.479.843,07	6,61%
Projecció de la ciutat, cultura i esports (6)	1.769.190,86	4,71%
Sostenibilitat i serveis municipals (7)	22.510.391,11	59,96%
Personal (8)	257.774,91	0,69%
TOTAL	37.539.804,27	

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 321.960,16 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 2020 l'import global es situa en 8.399.052,59 euros i representa respecte a l'exercici 2019 un increment del 0,92%. Aquesta despesa està afectada a un subvenció que atorgada pel Consell Comarcal en concepte d'ajuts 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.

Quadre 8: Detall despeses capítol 4 per àrees

	2020	%exe.
Organs de Govern (9)	378.626,56	4,51%
Gerència (9)	52.249,42	0,62%
Indústria, comerç i ocupació (1)	82.500,00	0,98%
Serveis Centrals (2)	400,00	0,00%
Drets socials (3)	3.376.717,16	40,20%
Planificació urbana (4)	2.926.354,03	34,84%
Igualtat i ciutadania (5)	842.621,30	10,03%
Projecció de la ciutat, cultrua i esports (6)	689.171,55	8,21%
Sostenibilitat i serveis municipals (7)	50.412,57	0,60%
Personal (8)	0,00	0,00%
TOTAL	8.399.052,59	

Font: Unitat de Comptabilitat, Pressupost i Estudis Econòmics



En base a l'exposat, les previsions de despeses corrents de pressupost per a l'exercici 2020, 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. En el moment que s'aprovi la subvenció s'haurà d'acreditar aquest efecte.

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 2020 la quantitat de 100.000,00 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 2.286.008,98 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2020 queden especificats en l'annex d'inversions inclòs a l'expedient. El seu finançament s'ha previst amb noves operacions de crèdit (2.115.053,35 euros), subvencions de capital (2.400,00 euros) i recursos propis (168.555,63 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 100.000,00 euros en transferències de capital. Aquest import es destinarà íntegrament a la societat municipal Prousa.

2.3.- Despeses financeres

Actius Financers (Capítol VIII)

La previsió de despeses en concepte d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost 2020, 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 2020 ascendeix a 2.108.505,14 euros, aquest import s'han previst atenent als préstecs vius a 31 de desembre de 2019.

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 2020, 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 : **2,5**
- Regla de la despesa, en % : **2,8**

INGRESSOS	EMPRESES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		TOTAL CONSOLIDAT
	Ajuntament	Proursa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	
I Impostos Directes	40.260.600,00	0,00	0,00	40.260.600,00	0,00	40.260.600,00
II Impostos Indirectes	975.000,00	0,00	0,00	975.000,00	0,00	975.000,00
III Taxes i altres ingressos	13.371.438,44	37.896,21	384.480,41	13.793.815,06	100.000,00	13.693.815,06
IV Transferències corrents	25.556.094,63	961.403,42	743.197,12	27.260.695,17	1.498.814,46	25.761.880,71
V Ingressos Patrimonials	787.050,60	381.197,96	0,00	1.168.248,56	146.867,04	1.021.381,52
VI Alienació invers reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI Transferències de capital	2.400,00	182.146,72	0,00	184.546,72	100.000,00	84.546,72
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	80.952.583,67	1.562.644,31	1.127.677,53	83.642.905,51	1.845.681,50	81.797.224,01
DESPESES	EMPRESES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		TOTAL CONSOLIDAT
	Ajuntament	Proursa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	
I Despeses de Personal	32.312.305,88	827.612,91	920.332,28	34.060.251,07	0,00	34.060.251,07
II Béns corrents i serveis	37.539.804,27	360.022,88	207.345,25	38.107.172,40	246.867,04	37.860.305,36
III Despeses financeres	321.960,16	46.292,24	0,00	368.252,40	0,00	368.252,40
IV Transferències corrents	8.399.052,59	0,00	0,00	8.399.052,59	1.498.814,46	6.900.238,13
V Fons de contingència	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
VI Inversions reals	2.286.008,98	0,00	0,00	2.286.008,98	0,00	2.286.008,98
VI Transferències de capital	100.000,00	100.000,00	0,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	81.059.131,88	1.333.928,03	1.127.677,53	83.520.737,44	1.845.681,50	81.675.055,94
A - B = C) CAPACITAT DE FINANÇAMENT	-106.548,21	228.716,28	0,00	122.168,07	0,00	122.168,07



Ajust per no recaptació d'ingressos	-3.150.618,95	0,00	0,00	-3.150.618,95	-3.150.618,95
Ajust liquidació PIE	445.739,04	0,00	0,00	445.739,04	445.739,04
Ajust inexecució	4.509.233,16	0,00	0,00	4.509.233,16	4.509.233,16
Tractament interessos	26.005,40	0,00	0,00	26.005,40	26.005,40
D) TOTAL AJUSTOS SEC -10	1.830.358,65	0,00	0,00	1.830.358,65	0,00
C+ D = F) CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUSTADA	1.723.810,44	228.716,28	0,00	1.952.526,72	0,00

Una vegada ajustada la capacitat de finançament el resultat del pressupost inicial 2020 a efectes d'estabilitat és un superàvit de 1.952.526,72 euros.

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 2020 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 2020	% recapt.	Prev.recapt.	Import ajust
Impostos directes	40.260.600,00	96,93%	39.024.570,19	-1.236.029,81
Impostos indirectes	975.000,00	103,98%	1.013.773,77	38.773,77
Taxes i altres ingressos	13.371.438,44	85,39%	11.418.075,53	-1.953.362,91
		Total ajustament		-3.150.618,95

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.



Pressupost 2020	Crèdits inicials	mitja execució 3 anys	Prev.execució	Ajust
Capítol 1	32.312.305,88	100,96%	32.165.096,65	-147.209,23
Capítol 2	37.539.804,27	91,29%	34.268.621,28	-3.271.182,99
Capítol 3	321.960,16	57,67%	185.683,84	-136.276,32
Capítol 4	8.399.052,59	90,19%	7.575.487,98	-823.564,61
Capítol 5	100.000,00	0,00%	0,00	-150.000,00
Capítol 6	2.286.008,98	100,00%	2.305.008,98	19.000,00
Capítol 7	100.000,00	0,00%	100.000,00	0
TOTAL AJUSTAMENT				-4.509.233,16

Ajustament 4. Ajustament tractament interessos

En la comptabilitat pressupostaria els interessos s'apliquen al pressupost en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritates durant l'exercici amb independència de quan es registra el pagament.

Previsió exercici 2020	Cap. 3 (pressupost)	Interessos meritats	Ajustament	
			Negatiu	Positiu
Interessos préstecs	173.136,38	147.130,98		26.005,40

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 2020 ascendeix a 67.325.296,64 euros. Per tant, la despesa no financera consolidada, en termes SEC, de l'Ajuntament de Rubí, per al pressupost de l'exercici 2020 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 estimació de liquidació de l'exercici 2019. Donat que aquest encara no s'ha liquidat les dades són estimades atenent als imports previstos en el Pla Econòmic i Financer elaborat pels exercicis 2019 i 2020. Un cop liquidat l'exercici 2019 aquesta previsió pot variar i per tant, s'haurà d'anar ajustant el càlcul.



ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2019	Ajuntament	FFF	Prousa	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	79.119.419,14	820.551,32	1.112.878,70	1.513.608,89	79.539.240,27
Interessos del deute	235.817,68	127,44	51.784,52		287.729,64
Despesa no financera sense interessos	78.883.601,46	820.423,88	1.061.094,18	1.513.608,89	79.251.510,63
Ajustaments	-13.759.976,93	0,00	0,00		-13.759.976,93
<i>Arrendaments financers</i>	<i>79.710,27</i>				<i>79.710,27</i>
<i>Despeses finançades amb fons finalistes</i>	<i>-8.104.847,00</i>				<i>-8.104.847,00</i>
<i>Inversions finançament sostenibles</i>	<i>-5.734.840,20</i>				<i>-5.734.840,20</i>
Consolidació					0,00
Despesa computable ajustada estimada	65.123.624,53	820.423,88	1.061.094,18	1.513.608,89	65.491.533,70
Taxa referència	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%
Despesa computable x taxa referència	66.947.086,01	843.395,75	1.090.804,82	1.555.989,94	67.325.296,64
Limit regla de la despesa pressupost 2020	66.947.086,01	843.395,75	1.090.804,82	1.555.989,94	67.325.296,64

La taxa d'increment prevista per l'exercici 2020 segons les últimes dades publicades pel Ministeri és del 2,8%. Per tant, segons els càlculs efectuats, per tal de donar compliment a l'objectiu de la regla de la despesa, la despesa no financera en termes SEC del pressupost 2020 a nivell consolidat no pot sobrepassar el sostre de despesa no financera de 67.325.296,64 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 2020 aquesta s'ha fixat en el 2,8%.

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 2020 és de 67.325.296,64 euros.

A continuació es calcula la despesa computable en termes consolidats prevista per a l'exercici 2020 i es compara amb el límit màxim.

PREVISIONS INICIALS 2020	Ajuntament	FFF	Prousa	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	81.059.131,88	1.127.677,53	1.333.928,03	1.845.681,50	81.675.055,94
Interessos del deute	321.960,16		46.292,24		368.252,40
Despesa no financera sense interessos	80.737.171,72	1.127.677,53	1.287.635,79	1.845.681,50	81.306.803,54
<i>Despesa finançada amb fons finalistes</i>	<i>-7.751.106,07</i>				<i>-7.751.106,07</i>
<i>Ajustament d'inexecució</i>	<i>-4.372.956,84</i>				<i>-4.372.956,84</i>
<i>Arrendaments financers</i>	<i>-93.948,41</i>				<i>-93.948,41</i>
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	68.519.160,40	1.127.677,53	1.287.635,79	1.845.681,50	69.088.792,22
Disminucions permanents de recaptació	192.631,11				192.631,11
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA	68.711.791,51	1.127.677,53	1.287.635,79	1.845.681,50	69.281.423,33

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



- Despeses finançades amb transferències d'altres administracions per import de 7.751.106,07 euros.
- Ajustament negatiu corresponent a les quotes d'arrendaments financers previstes per valor de 93.948,41 euros. En el moment de fer la liquidació s'ajustaran també els arrendaments activats durant l'exercici.
- Ajustament negatiu relatiu al grau d'execució de la despesa d'acord amb l'execució dels darrers exercicis per valor de 4.372.956,84 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 (en l'estabilitat sí que s'han tingut en compte).

D'acord amb els càlculs efectuats la despesa computable consolidada per a l'exercici 2020 ascendeix a 69.281.423,33 euros, per tant, es supera el límit de despesa no financera en 1.956.126,69 euros, i per tant, no es compleix la regla de la despesa.

	Ajuntament	FFF	Prousa	Consolidació	TOTAL
Limit regla de la despesa pressupost 2020	66.947.086,01	843.395,75	1.090.804,82	1.555.989,94	67.325.296,64
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA 2020	68.711.791,51	1.127.677,53	1.287.635,79	1.845.681,50	69.281.423,33
COMPLIMENT/INCOMPLIMENT	-1.764.705,50	-284.281,78	-196.830,97	-289.691,56	-1.956.126,69

Davant la previsió d'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa s'hauran d'aplicar durant l'exercici 2020 les mesures que siguin necessàries per tal de garantir el seu compliment en la liquidació de l'exercici 2020, tal com preveu el Pla Econòmic i Financer per període 2019-2020.

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.

Rubí, 9 de desembre de 2019

La tècnica de servei de Comptabilitat
i gestió pressupostària.

La directora de Serveis Centrals
en funcions.

Raquel Martín Montes

Rosa Maria Aranda Contreras