

SERVEIS ECONÒMICS

INFORME ECONÒMIC - FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL PER L'EXERCICI 2018

De conformitat amb el que preveuen els articles 162 al 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i dels articles 2 al 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals, s'ha confeccionat el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici del 2018.

Aquest pressupost per l'any 2018 s'emmarca també dins del Marc Pressupostari 2018-2020 aprovat per decret d'Alcaldia 2723/2017 de 10 de març de 2017 i les Línies Fonamentals dels Pressupostos per a l'any 2018 aprovades per decret d'Alcaldia 9406/2017 de 12 de setembre de 2017, que s'adjunten a l'expedient.

Les principals diferències entre les Línies Fonamentals per a l'exercici 2018 (l'últim document aprovat) i el Pressupost ara presentat a aprovació són:

- S'incrementen les inversions finançades amb subvencions (que no s'havien previst anteriorment), amb 1 M€ de la Diputació
- Disminució en 0,4 milions la previsió de subvencions corrents
- En quant a la previsió dels ingressos per impostos i taxes, s'adeqüen els ingressos corrents a les estimacions actuals arrel de l'expedient aprovat de modificació d'Ordenances fiscals i de l'anàlisi dels padrons fiscals i la situació de la tresoreria municipal que permet fer previsions que s'apropen més al nivell de liquidació d'aquests ingressos i suposa pressupostar 0,9 M€ menys.

1) BASES UTILITZADES PER A L'AVUACIÓ DELS INGRESSOS

1.1 IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS

Els ingressos del pressupost de 2018 relatius a IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS, corresponents als capítols I, II i III del pressupost, s'han calculat tenint en compte els següents criteris:

Per als **impostos** (Capítols I i II), s'ha realitzat un anàlisi dels ingressos liquidats i recaptats per cada un d'ells en els darrers tres anys per tal d'adequar la consignació per l'any 2018 a una previsió entre la liquidació de drets prevista i la recaptació real, molt propera a la previsió de liquidació, atès que la tresoreria permet el compliment dels terminis de pagament als proveïdors. Sobre aquesta base s'ha aplicat el possible increment vegetatiu i les variacions previsibles, segons les modificacions previstes a les Ordenances Fiscals per al 2018.

D'acord amb l'estructura pressupostària vigent pels ajuntaments, des del 2010 es pressuposta en el Capítol 1 la Cessió de l'Impost de la Renda que l'Estat ens transfereix d'acord amb el finançament de les entitats locals que estem dins de la cessió d'impostos. I en el Capítol 2 la cessió de l'IVA i dels impostos especials. Fins l'any 2009 s'ingressaven dins de la partida de Participació en els Tributs de l'Estat que figurava al Capítol 4 de Transferències corrents.

L'import previst per aquests conceptes s'ha ajustat a les previsions, mantenint estables els ingressos per les bestretes de l'exercici 2018.

Per a les **taxes i preus públics** (Capítol III) s'ha realitzat també un anàlisi dels ingressos recaptats per cada concepte en els darrers tres anys, per tal d'adequar la consignació prevista pel 2018. Sobre aquesta base s'ha aplicat el possible increment vegetatiu i les variacions previsible, així com les modificacions previstes a les Ordenances Fiscals per al 2018 i les estimacions fetes pels departaments responsables de cada ingrés.

1.2 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

L'avaluació dels ingressos de **transferències corrents**, corresponents al capítol IV, s'ha fet tenint en compte els següents criteris:

- La Participació en els Tributs de l'Estat, d'acord amb la nova estructura pressupostària, i tal com es fa des del pressupost del 2010, està distribuït entre les partides de cessió d'impostos previstes al Capítols 1 i 2, i la partida de Fons Complementari de Finançament que figura al capítol 4. Com en els darrers anys, l'Estat preveu disminuir directament de les bestretes corresponents al 2018, la part que correspon de les liquidacions negatives dels anys anteriors. L'import previst per aquest concepte s'ha ajustat a les previsions, mantenint estables els ingressos per les bestretes de l'exercici 2018, i tenint en compte els reintegraments corresponents a les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009 (atès que la devolució es fa en 240 mesos).
- Fons Nacional de Cooperació Local de Catalunya (Participació en els tributs de la Generalitat): s'ha fet un seguiment dels imports rebuts en els darrers exercicis i atesa la manca de pressupost de la Generalitat per l'any vinent i la manca d'informació sobre els criteris de repartiment i la situació actual, s'ha previst un import similar.
- Pel que fa a les subvencions, s'han tingut en compte les previsions dels diferents departaments sobre possibles subvencions a rebre per part dels diferents organismes (Estat, Generalitat, Diputació, Consell Comarcal, empreses privades, exterior, ...).
Destaquen les subvencions de l'Agència Catalana de l'Aigua per a les depuradores del Ripoll i del Riu Sec, les subvencions de la Generalitat emmarcades en el Contracte Programa en matèria de serveis socials, subvencions de la Generalitat per convenis en matèria d'ocupació i desenvolupament local, les subvencions del Consell Comarcal per a beques de menjador, les subvencions de la Diputació per escoles bressol, la subvenció de la Generalitat pel transport públic que complementa la que ja es rep de l'Estat.

Inicialment, a les partides de despesa finançades amb subvencions i altres ingressos afectats se'ls farà una retenció de crèdit per l'import de l'ingrés afectat.

Un cop les subvencions hagin estat efectivament concedides, es deslliurarà la retenció de crèdit feta sobre la despesa, per tal que aquesta es pugui executar. En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost mitjançant el corresponent expedient de modificació de crèdit.

1.3 INGRESSOS PATRIMONIALS

Per a l'avaluació dels **ingressos patrimonials**, corresponents al capítol V, les previsions s'han fet en base a les estimacions realitzades pels departaments responsables de cada ingrés.

1.4 INGRESSOS DELS CAPÍTOLS VI I VII

A capítol VI (**Alienació d'inversions reals**), no hi ha cap previsió de venda.

Pel que fa al capítol VII (**Transferències de capital**), trobem subvencions de la Diputació de Barcelona dins el marc de les Meses de Concertació (2,46 milions d'euros), la transferència pel fons de reinversió de CASSA en benefici del sistema de sanejament (469,68 mil euros), i la subvenció europea EDUSI que s'emmarca dins del programa FEDER 2014-2020 i que, concedida l'any 2017, cal incorporar al pressupost del 2018 l'annualitat corresponent (4,68 M€).

En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost després de fer el corresponent expedient de modificació de crèdit.

1.5 INGRESSOS DE CAPÍTOL VIII

Per aquest concepte d'ingrés (**Variació d'actius financers**), s'ha consignat una quantitat estimada a cada una de les partides que el conformen.

1.6 OPERACIONS DE CRÈDIT

Per aquest any 2018 es preveu concertar operacions de crèdit per un import de 11,4 milions d'euros per finançar el programa d'inversions.

2) BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DE LES DESPESES

Respecte al pressupost de despeses, els crèdits previstos són suficients per poder atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis. El pressupost per l'any 2018 es configura com un pressupost que creix un 1,83% respecte al de l'any anterior.

En particular, hi ha increments destacables en els imports de despesa corrent, 7,6 M € que representa un 4,85%, destinats a Acció Social, Seguretat i Prevenció, als Serveis d'Urbanisme i Espai Públic i a Treball i Empresa.

Pel que fa a la despesa en inversió, passem d'un programa d'inversions de 23,44 milions d'euros al 2017 a un de 19,31 milions d'euros al 2018. En particular, cal destacar que l'any 2017 hi havia la finalització del sector de Can Llong, que lògicament no s'ha tornat a preveure al 2018. Com a nova inversió hi ha contemplada la concedida per la Unió Europea dins del Programa Feder i en concret com a Estratègies de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (EDUSI) per l'import de 4,65 M d'€ que correspon a l'annualitat del 2018 d'aquesta subvenció.

Pel què fa a l'organització, s'adapta l'estructura orgànica del Pressupost 2018 al nou cartipàs en què s'ha organitzat l'estructura municipal.

Aquests canvis, comportaran la conversió de totes les despeses pluriennals d'acord amb la taula d'equivalències que s'adjunta com Annex 1 a aquest informe.
A més les següents pluriennals canvien, també de programa:

| N. Operació | Fase | Aplicació 2017 | Aplicació 2018 | Import | Descripció |
|--------------|------|--------------------|--------------------|-----------|--|
| 220179000208 | AD | 130 9203A 22604 | 102 9202B 22604 | 1.815,00 | Defensa jurídica en el procediment penal DP 418/16-B J. Instrucció núm. 1 SBD segons pressupost d'honoraris - EHP |
| 220179000032 | AD | 208 9203A 22604 | 102 9202B 22604 | 3.630,00 | Honoraris servei jurídic direcció lletrada de l'acusació particular en nom de l'Aj. DP 1066/14 J.I. 4 ""Cas Ca n'Alzina"" |
| 220179000039 | AD | 208 9203A 22604 | 102 9202B 22604 | 1.379,40 | Honoraris defensa jurídica segons pressupost en el procediment DP 418/16-B J. Instrucció 1 - RCG |
| 220179000040 | AD | 208 9203A 22604 | 102 9202B 22604 | 4.235,00 | Honoraris defensa jurídica segons pressupost en el procediment DP 418/16-B J. Instrucció 1 - ASC |
| 220179000101 | D | 208 9203A 22604 | 102 9202B 22604 | 15.000,00 | Adjudicar el contracte de serveis d'assessorament jurídic i defensa de la corporació DP 470/10-Cas Mercuri 2017-20 |
| 220179000103 | A | 330 2311B 22799 | 305 2311C 22799 | 55.093,84 | CONTRACTE SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES SENSE SOSTRE ""SABADELL SOSTRE"", DE L'1 D'OCTUBRE DE 2017 AL 30 DE SETEMBRE DE 2018 |

Els criteris utilitzats per al càlcul de les despeses, per capítols, són els següents:

2.1 CAPÍTOL I - DESPESES DE PERSONAL

Els crèdits previstos per atendre les despeses de personal s'han calculat prenent com a base la plantilla existent amb totes les modificacions que s'han produït i les que es preveuen per aquest any 2018. Incrementa 4,9 M€ que suposa un 8,46%.

Per un costat es preveu l'increment de l'1% segons el que estableix la Llei de Pressupostos de l'Estat vigent i que es prorrogarà.

I per un altre, s'inclouen 59 noves places destinades a diferents serveis, entre el que cal destacar la Policia Municipal a qui van destinades un terç d'aquestes places noves.

2.2 CAPÍTOL II - COMPRA DE BÉNS I SERVEIS CAPÍTOL IV - TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Els crèdits que s'han previst en aquests dos capítols corresponen als imports sol·licitats per cada servei, calculats a partir del cost de realització dels programes d'actuació previstos per a l'exercici 2018 i després de realitzar les comprovacions adients.

Pel que fa al Capítol IV experimenta un increment de l'11,13% (3M€) derivat, per un costat, de les aportacions als Organismes Autònoms i Empreses Municipals per avançar en l'equiparació salarial dels seus treballadors, i per l'altre, per l'increment de subvencions afectades.

2.3 CAPÍTOL III - INTERESSOS / CAPÍTOL IX - AMORTITZACIONS

Els imports previstos en aquests dos capítols s'han calculat a partir dels quadres d'amortització dels crèdits vius que l'Ajuntament té concertats amb diferents entitats financeres, tant públiques com privades, per tal de cobrir interessos i amortitzacions, així com per poder fer front a interessos de demora, a altres despeses financeres, a les corresponents als nous crèdits per a finançar el programa de inversions i a cobrir possibles modificacions de tipus d'interès a causa de l'evolució dels mercats financers durant el 2018. Aquestes xifres s'han consignat amb escreix per tal de poder fer front a necessitats que puguin sorgir en l'àmbit financer.

2.4- CAPÍTOL V – FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

La nova estructura pressupostària ha creat el capítol 5 de despeses, que conté el Fons de Contingència previst a la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. S'ha previst per aquestes eventualitats un import de 200.000 €, igual que l'any passat.

2.4 CAPÍTOL VI - INVERSIONS REALS CAPÍTOL VII - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els crèdits previstos per a inversions apareixen especificats al Programa d'inversions, que s'adjunta com a document annex al pressupost. El seu finançament està previst, com hem dit anteriorment, amb nous crèdits, amb subvencions de la Diputació de Barcelona i Generalitat i de la Companyia d'Aigües.

2.5 CAPÍTOL VIII – ACTIUS FINANCERS

Per aquest capítol s'ha seguit el criteri de consignar una quantitat estimada a cada una de les partides que el conformen, igual que s'ha fet a ingressos, més una previsió de participació en una entitat financera ètica.

3) ORGANISMES AUTÒNOMS I EMPRESES

Al pressupost general de l'Ajuntament hi figuren també els pressupostos dels Organismes Autònoms i les previsions d'ingressos i despeses de les societats municipals.

Cal tenir present que l'any 2013 el Ministerio de Economía y Hacienda va establir que les empreses municipals Promoció Econòmica de Sabadell S.L. i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L., figurin com a ens dependents classificades com administracions públiques.

Els criteris de càlcul dels ingressos i de les despeses dels Organismes Autònoms són els mateixos que els aplicats a l'Ajuntament per l'exercici 2018.

4) PRESSUPOST CONSOLIDAT

De tot el que s'ha exposat anteriorment es dedueix que el **Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a 2018**, format pel del propi Ajuntament i els dels organismes autònoms (Agència Tributària de Sabadell, Informàtica Ajuntament Sabadell i Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal), i els de les empreses amb capital social íntegrament municipal (Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA (VIMUSA) i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.) **és un pressupost que es planteja amb superàvit inicial**, ja que el pressupost de l'Ajuntament i els dels d'Organismes Autònoms es presenten equilibrats, mentre que els de les empreses es presenten amb superàvit inicial, tal com queda reflectit en el pressupost consolidat de l'Ajuntament de Sabadell:

| CONSOLIDAT | | | | | |
|--------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------|
| INGRESSOS | | | DESPESES | | |
| OPERACIONS NO FINANCERES | | | OPERACIONS NO FINANCERES | | |
| OPERACIONS CORRENTS | | | OPERACIONS CORRENTS | | |
| I | Impostos directes | 78.800.200,00 | I | Despeses de personal | 80.714.127,45 |
| II | Impostos indirectes | 6.239.350,00 | II | Compra béns corrents i serveis | 72.316.089,96 |
| III | Taxes i altres ingressos | 30.556.991,46 | III | Despeses financeres | 3.615.612,68 |
| IV | Transferències corrents | 72.236.422,64 | IV | Transferències corrents | 15.267.944,52 |
| V | Ingressos patrimonials | 4.894.309,40 | V | Fons de contingència i imprevisibles | 200.030,00 |
| OPERACIONS DE CAPITAL | | | OPERACIONS DE CAPITAL | | |
| VI | Alienació d'inversions reals | 20,00 | VI | Inversions reals | 17.227.853,57 |
| VII | Transferències de capital | 7.806.150,00 | VII | Transferències de capital | 2.078.247,85 |

| OPERACIONS FINANCERES | | | OPERACIONS FINANCERES | | |
|------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| VIII | Actius financers | 128.280,00 | VIII | Adquisició actius financers | 131.780,00 |
| IX | Passius financers | 11.400.000,00 | IX | Passius financers | 18.976.508,11 |
| Total ingressos | | 212.061.723,50 | Total despeses | | 210.528.194,14 |

Per una altra banda, a continuació es presenta el pressupost consolidat a nivell de l'Ajuntament i els seus ens depenents classificats com Administracions públiques: els organismes autònoms (Agència Tributària de Sabadell, Informàtica, Ajuntament Sabadell i Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal), i les empreses Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

| CONSOLIDAT ENS CLASSIFICATS COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| INGRESSOS | | | DESPESES | | |
| OPERACIONS NO FINANCERES | | | OPERACIONS NO FINANCERES | | |
| OPERACIONS CORRENTS | | | OPERACIONS CORRENTS | | |
| I | Impostos directes | 78.800.200,00 | I | Despeses de personal | 77.905.722,45 |
| II | Impostos indirectes | 6.239.350,00 | II | Compra béns corrents i serveis | 69.849.325,70 |
| III | Taxes i altres ingressos | 28.303.746,65 | III | Despeses financeres | 3.515.570,00 |
| IV | Transferències corrents | 72.236.422,64 | IV | Transferències corrents | 16.536.614,60 |
| V | Ingressos patrimonials | 1.534.215,00 | V | Fons de contingència i imprevisibles | 200.030,00 |
| OPERACIONS DE CAPITAL | | | OPERACIONS DE CAPITAL | | |
| VI | Alienació d'inversions reals | 20,00 | VI | Inversions reals | 17.227.853,57 |
| VII | Transferències de capital | 7.806.150,00 | VII | Transferències de capital | 2.078.247,85 |
| OPERACIONS FINANCERES | | | OPERACIONS FINANCERES | | |
| VIII | Actius financers | 128.280,00 | VIII | Adquisició actius financers | 131.780,00 |
| IX | Passius financers | 11.400.000,00 | IX | Passius financers | 18.976.508,11 |
| Total ingressos | | 206.448.384,29 | Total despeses | | 206.421.652,28 |

A continuació es presenta el càlcul de l'estalvi net del pressupost inicial de l'Ajuntament i el consolidat:

| | AJUNTAMENT | CONSOLIDAT |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESSOS: | | |
| CAPÍTOL 1 | 78.800.200,00 | 78.800.200,00 |
| CAPÍTOL 2 | 6.239.350,00 | 6.239.350,00 |
| CAPÍTOL 3 | 27.180.400,00 | 30.556.991,46 |
| - Quotes urbanístiques i contribucions especials | -20,00 | -20,00 |
| CAPÍTOL 4 | 71.007.520,00 | 72.236.422,64 |
| CAPÍTOL 5 | 1.533.820,00 | 4.894.309,40 |
| TOTAL INGRESSOS CAPÍTOLS 1 A 5 (A) | 184.761.270,00 | 192.727.253,50 |

| DESPESES: | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| CAPÍTOL 1 | 63.876.000,00 | 80.714.127,45 |
| CAPÍTOL 2 | 67.043.300,47 | 72.316.089,96 |
| CAPÍTOL 3 | 3.515.410,00 | 3.615.612,68 |
| CAPÍTOL 4 | 31.046.640,00 | 15.267.944,52 |
| CAPÍTOL 5 | 200.000,00 | 200.030,00 |
| IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA | 0 | 0 |
| TOTAL DESPESES CAPÍTOLS 1 A 5 (B) | 165.681.350,47 | 172.113.804,61 |
| ESTALVI BRUT (C = A-B) | 19.079.919,53 | 20.613.448,89 |
| CAPÍTOL 9 DE DESPESES (D) | 18.976.508,11 | 18.976.508,11 |
| ESTALVI NET (C-D) | 103.411,42 | 1.636.940,78 |

5) COMPLIMENT DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, DEL GRUP CONSOLIDAT INTEGRAT PER LA PRÒPIA ENTITAT I LES SEVES UNITATS DEPENDENTS CLASSIFICADES COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

El pressupost s'ha d'elaborar seguint les directrius fixades per la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012.

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

| | 2018 |
|---|------|
| Objectiu d'Estabilitat Pressupostària (Capacitat/Necessitat de Finançament SEC95, en % PIB) | 0,0 |
| Objectiu de deute públic, en % PIB | 2,7 |
| Regla de despesa, en % | 2,4 |

Tal i com estableix la llei, es detalla el càlcul d'un sostre de despesa no financera, i s'avalua el compliment de la regla de despesa que preveu la llei, la capacitat/necessitat de finançament i el nivell de deute.

Tots els càlculs relatius al compliment dels objectius de la LOEPSF han de fer-se en termes consolidats, a nivell del grup classificats com administracions públiques, és a dir, el propi Ajuntament, els seus organismes autònoms, i les empreses Promoció Econòmica de Sabadell S.L., i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L..

5.1. Càlcul del Sostre de la despesa no financera

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals establiran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu

d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos. Per a l'exercici 2018, en aplicació de la regla de despesa, el Govern de l'Estat ha fixat que, com a màxim, la despesa computable d'un any a l'altre pot incrementar en un 2,4%.

El sostre de despesa no financera dels Pressupostos de l'Ajuntament de Sabadell i els seus ens dependents administracions públiques en termes consolidats per a 2018 és de 194,18 milions d'euros. Vist aquest límit, calculat a partir de la regla de despesa i aplicant la restricció dels ingressos no financers, i atès que la despesa no financera consolidada de l'Ajuntament i els seus ens dependents administracions públiques en termes SEC és de 183,57 milions d'euros, a partir de la despesa computable estimada de la liquidació de 2017 segons l'avanç de liquidació elaborada per Intervenció, es pot concloure que el pressupost compleix el sostre de despesa no financera, i que permet donar compliment a l'objectiu establert d'estabilitat pressupostària, d'acord amb els següents càlculs:

| | |
|--|-----------------------|
| Total despesa computable estimada de la liquidació de 2017 (D) | 155.035.185,10 |
| Increment per la taxa de variació de la despesa computable (2,4%) (E) | 3.720.844,44 |
| Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (F) | 1.707.213,04 |
| Límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2018 (G= D+E+F) | 160.463.242,60 |
| Interessos del deute previstos per 2018 (H) | 3.465.560,00 |
| Despeses no financeres previstes per 2018 finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques (I) | 45.170.591,07 |
| Sostre de despesa no financera coherent amb la regla de despesa (J= G+H+I) | 209.099.393,67 |

Donat que cal, també, donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, cal comparar aquesta xifra amb els ingressos no financers previstos per al 2018.

Càlcul dels ingressos no financers ajustats en termes SEC10 de l'exercici 2018:

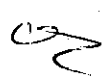
Ingressos no financers:

| | |
|---|-----------------------|
| Ingressos dels capítols 1 a 7 | 194.920.104,29 |
| + Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors | 744.384,36 |
| TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS | 194.175.719,93 |

Els ingressos no financers han estat ajustats, d'acord amb els criteris SEC10, practicant-s'hi un ajust positiu que correspon al tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'estat (per la retenció que l'Estat practicarà per a compensar les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels anys 2008, 2009).

Per tant, per tal de ser coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el sostre de despesa no financera no pot ser superior als 194.175.719,93€.

En el pressupost 2018 les despeses no financeres en termes SEC10 consolidades de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques són 183.567.096,89€, d'acord amb els càlculs següents:



| | |
|---|----------------|
| Despeses no financeres (A) | 187.313.364,17 |
| Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa | -3.746.267,28 |
| Total ajustos (B) | -3.746.267,28 |
| Total despesa no financera 2018 en termes SEC (C=A+B) : | 183.567.096,89 |

Les despeses no financeres han estat ajustades, d'acord amb els criteris SEC10, practicant-s'hi:

- un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa (s'han eliminat els valors atípics, en el càlcul d'aquest ajust)

Per tant, la despesa no financera en termes SEC10 del pressupost 2018 no sobrepassa el sostre de despesa no financera, donant compliment al sostre.

5.2. Avaluació de la regla de la despesa

Com s'ha apuntat anteriorment, l'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de la economia espanyola, que per a l'any 2018 ha estat fixada en un 2,4%.

Segons els càlculs descrits anteriorment, el límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2018 és de 160.463.242,60€.

A continuació es detalla el càlcul de la despesa computable del pressupost per l'exercici 2018 presentat a aprovació:

| | |
|--|----------------|
| Despeses de capítols 1 a 7, llevat dels interessos del deute (A) | 183.847.804,17 |
| Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa | -3.746.267,28 |
| Total ajustos (B) | -3.746.267,28 |
| Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (C) | 45.170.591,07 |
| Total despesa computable 2018 (D=A+B-C) : | 134.930.945,82 |

Les despeses no financeres han estat ajustades , d'acord amb els criteris SEC10.

Donat que el total de despesa computable de l'exercici 2018 és inferior al límit màxim, es compleix la regla de la despesa.

Un cop s'aprovi la liquidació de l'exercici 2017 caldrà revisar i valorar si es fa necessari controlar i ajustar l'execució pressupostària de l'exercici 2018 per tal de complir l'objectiu en el moment de la liquidació de l'exercici 2018.

5.3. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

| | |
|--|----------------|
| Ingressos no financers (caps. 1 a 7) (A) | 194.920.104,29 |
| Despeses no financeres (caps. 1 a 7) (B) | 187.313.364,17 |
| Saldo pressupostari no financer (C=A-B) | 7.606.740,12 |
| Ajust SEC pel tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'estat (D) | 744.384,36 |
| Ajust SEC per inexecució de la despesa (E) | 3.746.267,28 |
| Total ajustos SEC (F= D+E) | 4.490.651,64 |
| Capacitat / Necessitat de finançament (H=C+G) | 12.097.391,76 |

S'han realitzat els següents ajustos, d'acord amb els criteris SEC10:

- un ajust positiu pel tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'Estat (pels reintegres de les liquidacions dels anys 2008 i 2009)
- i un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa

El resultat de capacitat de finançament per import de 12,1 milions d'euros col·loca a l'entitat en situació de superàvit pressupostari, donant compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

5.4. Previsió de deute públic

A continuació es dóna una previsió de l'evolució de l'endeutament en l'exercici 2018:

| | Milers d'euros |
|---|----------------|
| Deute viu amb entitats de crèdit: | |
| Deute viu amb entitats de crèdit a 31 de desembre 2017 | 102.461 |
| Amortització durant l'exercici 2018 | 14.189 |
| Nous préstecs 2018 | 11.400 |
| Deute viu a 31 de desembre de l'any 2018 | 99.672 |
| Previsió de deute viu per avals concedits a 31 de desembre de 2018 | 2.656 |
| Previsió de deute viu total a 31 de desembre de 2018 | 102.328 |
| Previsió de la liquidació d'ingressos corrents a 31 de desembre de 2018 | 187.114 |
| Ratio deute viu / estimació d'ingressos corrents liquidats al 2018 | 54,68% |

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les administracions locals ha estat fixat en el 2,7% del PIB per al 2018.

Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, però, vista la disposició final 31 de la llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2013, són els determinats al Text refós de la Llei Reguladors de les Hisendes Locals, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats.

Per a l'exercici 2018, es preveu que a 31 de desembre de 2018 la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents liquidats sigui del 54,68%.

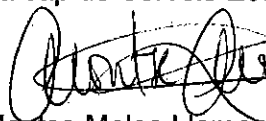
6. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'EMPRESA HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL

El resultat estimat del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2018 és de 515.258,49€ (veure la proposta de pressupost de Habitatges Municipals de Sabadell al document del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell).

Per tant, donat que aquest resultat és positiu, s'entén que la societat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Sabadell, 7 de novembre de 2017

La cap de Serveis Econòmics,


Montse Moles Llamas

SERVEIS ECONÒMICS

Ajuntament  de Sabadell