

SERVEIS ECONÒMICS

INFORME ECONÒMICO - FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL PER L'EXERCICI 2019

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, l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals, i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica parcialment l'Ordre anterior EHA/3565/2008, s'ha confeccionat el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici del 2019.

Aquest pressupost per l'any 2019 s'emmarca també dins del Marc Pressupostari 2019-2021 aprovat per decret d'Alcaldia 2942/2018 de 14 de març de 2018 i les Línies Fonamentals dels Pressupostos per a l'any 2019 aprovades per decret d'Alcaldia 9307/2018 de 12 de setembre de 2018, que s'adjunten a l'expedient.

Les principals diferències entre les Línies Fonamentals per a l'exercici 2019 (l'últim document aprovat) i el Pressupost ara presentat a aprovació són:

- Hi ha previstes noves inversions finançades per quotes d'urbanització per import de 4,34M€
- S'incrementen les inversions finançades amb subvencions per import de 4,85M€ (que no s'havien previst anteriorment) destacant les provinents de la Diputació de Barcelona i destinades al Portal Sud (2M€), la urbanització del Polígon de Can Roqueta (1,7M€), 0,8M€ per la urbanització de Can Llong (0,8M€) i 0,3M€ per carrils bici intermunicipals.
- S'han increment en 2M€ les previsions de subvencions corrents de la Generalitat destinades a convenis de serveis socials i igualtat i a convenis d'ocupació.
- S'ha pressupostat una compra d'accions per import de 4M€ no prevista inicialment.
- 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 per a l'exercici 2019 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 0,5 M€ més.

1) BASES UTILITZADES PER A L'AVAUACIÓ DELS INGRESSOS

1.1 IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS

Els ingressos relatius a IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS del pressupost de 2019 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 2019 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 2019.

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 2019.

Per a les **taxes i preus públics** (Capítol III) s'ha realitzat també una anàlisi dels ingressos liquidats i recaptats per cada concepte en els darrers tres anys, per tal d'adequar la consignació prevista pel 2019. Sobre aquesta base s'ha aplicat el possible increment vegetatiu i les variacions previsibles, així com les modificacions previstes a les Ordenances Fiscals per al 2019 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 distribuïda 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 2019, 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 2019, 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 tot i la incertesa per la manca de pressupost de la Generalitat per l'any vinent i d'informació sobre els criteris de repartiment, s'ha previst un import superior al de l'any anterior, que s'acosta al darrer import efectivament cobrat.
- 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, les 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 i d'específiques pel Portal Sud, urbanització de Can Roqueta i Can Llong, de la Generalitat per carrils bici intermunicipals i adequació d'edificis, la transferència pel fons de reinversió de CASSA en benefici del sistema de sanejament, 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 2019 l'annualitat corresponent (3,12 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 2019 es preveu concertar operacions de crèdit per un import de 15,4 milions d'euros per finançar el programa d'inversions (11,4 M€) i per la compra d'accions de l'empresa municipal VIMUSA (4 M€).

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 2019 es configura com un pressupost que creix un 10,05% respecte al de l'any anterior.

En particular, hi ha increments destacables en els imports de despesa corrent, 12,3M€ més que al 2018, el que representa un 7,41% d'augment, destinats a tots els serveis però de manera important a Acció Social, Seguretat i Prevenció, Educació i a Treball i Empresa.

Pel què fa a la despesa en inversió, passem d'un programa d'inversions de 19,31 milions d'euros al 2018 a un de 24,98 milions d'euros al 2019. Destaca la inversió que forma part del Programa FEDER dins de les Estratègies de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (EDUSI) per l'import total de 6,25 M d'€ corresponents a l'annualitat del 2019 (inversió subvencionada al 50% per la Unió Europea), l'acabament del Parc de les Aigües i de la Plaça Lisboa de Can Long, la millora i rehabilitació del Polígon de Can Roqueta, l'entrada Portal Sud de Sabadell, la renovació d'equips de recollida d'escombraries i neteja i la rehabilitació d'habitatges.

En relació a l'organització municipal, el canvi més destacable és la desaparició a 31 de desembre de 2018 dels tres Organismes Autònoms (Agència Tributària de Sabadell, Informàtica Ajuntament Sabadell i Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal), que passen a integrar-se al Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell. Això comporta que l'Ajuntament s'haurà de fer càrrec dels drets i obligacions pendents a 31 de desembre.

Entre les obligacions pendents s'hi troben despeses pluriennals que caldrà assumir dins de les aplicacions pressupostàries de l'Ajuntament i d'acord amb el funcionament de l'Ajuntament ja que algunes despeses es tramiten centralitzadament i les despeses provinents dels organismes autònoms s'hi han d'adaptar.

Les despeses pluriennals que cal incorporar són:

N. Operació ATSA	Fase	Aplicació 2018 ATSA	Aplicació 2019 Ajuntament	Import	Descripció
220149000006	AD	113 9320B 20500	111 9204E 21302	519,19	Subministrament en arrendament amb opció a compra, posada en marxa i manteniment de 2 equips multifunc. ATSA 2014-2019
220149000007	AD	113 9320B 21300	111 9204E 21302	955,74	Subministrament en arrendament amb opció a compra, posada en marxa i manteniment de 2 equips multifunc. ATSA 2014-2019
220189000001	A	113 9320B 22201	110 9320B 22201	103.005,00	Contractació per procediment obert dels serveis postals, al territori de l'Estat, exclosa província Barcelona (2019)



N. Operació OAMA	Fase	Aplicació 2018 OAMA	Aplicació 2019 Ajuntament	Import	Descripció
220189000001	AD	202 3300B 16204	115 9201A 22799	57,77	Servei de prevenció alie de l'organisme autònom de l'1 d'abril de 2018 al 31 de març de 2019
220189000002	AD	202 3322A 16204	115 9201A 22799	317,75	Servei de prevenció alie de l'Organisme autònom de l'1 d'abril de 2018 al 31 de març de 2019
220189000003	AD	202 3330A 16204	115 9201A 22799	115,54	Servei de prevenció alie de l'Organisme autònom de l'1 d'abril de 2018 al 31 de març de 2019
220189000004	AD	202 3360B 16204	115 9201A 22799	231,09	Servei de prevenció alie de l'Organisme autònom de l'1 d'abril de 2018 al 31 de març de 2019
220189000005	AD	202 3322A 20600	111 9204E 21302	619,80	Lloguer fotocopiadora multifunció Model MP2555SP- 01/01/2019- 30/07/2022- AHS
220189000006	AD	202 3322A 21300	111 9204E 21302	399,30	Manteniment fotocopiadora multifunció Model MP2555SP- 01/01/2019- 30/07/2022- AHS
220189000010	AD	202 3360B 22799	202 3360C 22799	180,00	Conferència "" Reflexions filosòfiques sobre la mort"" - MHS
220189000011	D	202 3360B 22799	202 3360C 22799	4.743,72	Adjudicació servei de monitoratge de les visites i activitats dels Museus Municipals Lot1 MAS
220189000013	D	202 3360B 22799	202 3360C 22799	10.960,26	Adjudicació servei de monitoratge de les visites i activitats dels Museus Municipals. Lot 3 MHS territori
220189000016	D	202 3360B 22799	202 3360C 22799	11.216,70	Adjudicació servei del monitoratge de les visites i activitats dels Museus Municipals. Lot 2 MHS

Pel que fa a altres canvis, es manté l'estructura orgànica del pressupost 2018 pel 2019 amb l'excepció de l'orgànic 113 Gestió Tributària del 2018 que, d'acord amb el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, s'han distribuït les seves competències entre Tresoreria (110) i l'Àrea de Presidència i Serveis Centrals (100).

En l'estructura per programes s'han ajuntat dos programes d'esports: el 3420A "Piscines municipals i Bassa" deixa d'existir i la seva despesa s'ajunta amb el 3420B "Altres instal·lacions esportives", que passa a denominar-se "Equipaments Esportius", atès que actualment la majoria d'equipaments amb piscina també tenen altres equipaments esportius i comparteixen despeses.

Això comporta que les següents despeses pluriennals canvien d'aplicació pressupostària, ja sigui per l'orgànic (en el cas del 113) o pel programa (en el cas del 3420A):

N. Operació	Fase	Aplicació 2018	Aplicació 2019	Import	Descripció
920189001074	A	113 9320B 21300	110 9340A 21300	881,76	MANT PREVENTIU, PREDICTIU I CORRECTIU INSTAL. DE SEGURETAT I DETECCIÓ INCENDIS 2.19-1.23 (504.521,60)
220179000827	AD	113 9320B 21300	110 9340A 21300	897,36	PRÒRROGA CONTRACTE MANTENIMENT PREVENTIU I CORRECTIU INSTAL·LACIONS TERMÍQUES (24 MESOS)
920189000991	AD	113 9320B 21300	110 9340A 21300	117,24	Pròrroga forçosa cte. Gestió de les inst. de la seguretat els edif. mpals (30.811,54) Fins 31.3.18
920189001026	A	113 9320B 21300	110 9340A 21300	126,06	Mant preventiu correctiu de les inst de protecció contra incendis als equip municipals 1-2-19 al 31-1-2021 (200.702,88 €)

N. Operació	Fase	Aplicació 2017	Aplicació 2018	Import	Descripció
920189000185	AD	403 3420A 21200	403 3420B 21200	341,46	Reaj i Adj Contr. Realització certifi. elements de seguretat cobertes i torres (23.701,48 €) 1.04.18 - 31.03.2019
920189001069	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	159,06	Modificació Mant prev de les insta de grups electrògens inst. equipam municipals TOTAL 890,78 €
920189001070	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	127,25	Modificació Mant prev de les insta de grups electrògens inst. equipam municipals TOTAL 890,78 €
920189001064	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	636,28	Pròrroga Mant prev de les insta de grups electrògens inst. equipam municipals (29.11.18-28.11.19) TOTAL 4.453,90 €
920189001049	A	403 3420A 21300	403 3420B 21300	1.483,58	Mant preventiu correctiu de les inst de protecció contra incendis als equip municipals 1-2-19 al 31-1-21 (200.702,88 €)
920189001011	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	1.055,16	Pròrroga forçosa cte. Gestió de les inst. de la seguretat els edif. mpals (30.811,54) Fins 31.3.18
920189000068	A	403 3420A 21300	403 3420B 21300	59.787,31	Manteniment preventiu i correctiu de les instal.lacions tractament aigua a les piscines municipals 1/9/18 al 31/08/20
220179000845	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	4.486,80	PRÒRROGA CONTRACTE MANTENIMENT PREVENTIU I CORRECTIU INSTAL.LCIONS TERMÍQUES (24 MESOS)
220179000095	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	502,64	MANT. PREVENTIU I CORRECTIU DE INST. DE REG AUTOMÀTIC DELS CAPS DE FUTBOL MUNICIPALS DE GESPA ART. (1.6.17- 31.5.19
220179000041	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	893,58	Mant prev i correctiu de les instal.lacions de reg automàtic dels camps de futbol municipals de gespa artificial
920189000234	AD	403 3420A 21300	403 3420B 21300	593,14	Adhesió al acord marc de ACM de manteniment d'aparells elevadors 1/4/18 fins 9/7/19
920189001094	A	403 3420A 21300	403 3420B 21300	5.412,55	MANT PREVENTIU, PREDICTIU I CORRECTIU INSTAL. DE SEGURETAT I DETECCIÓ INCENDIS 2.19-1.23 (504.521,60)
920189000596	A	403 3420A 22101	403 3420B 22101	26.856,00	CONTRACTE SUBMINISTRAMENT AIGUA (JULIOL 2018 - JUNY 2019)
920189000790	AD	403 3420A 22102	403 3420B 22102	9.999,44	CONTRACTE SUBM. GAS PER L'AJUNT. I ORG. DERIVAT DE L'ACORD MARC DEL CCDL EXP.2018.02-D1, OCT 2018 A SET 2019 (Sublot 1)

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 2019, i incorporant les plantilles dels Organismes autònoms absorbits. Incrementa 9,8 M€, el que suposa un 15,37% de creixement respecte al 2018.

Cal tenir present que, a més de la integració dels Organismes autònoms, per un costat es preveu l'increment del 0,75% que va establir la vigent Llei de Pressupostos pel 2018 i que l'Ajuntament de Sabadell no tenia previst en el seu pressupost inicial del 2018. En segon lloc s'incorpora també l'increment del 2,25% fixe més 0,25% variable, segons el que estableix l'acord de l'Estat amb els Sindicats pel 2019. En tercer lloc s'han pressupostat les millores previstes en el nou conveni i s'han consolidat i dotat per tot l'any

les places creades l'any 2018. Finalment, s'inclouen 10 noves places destinades a la Policia.

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 2019 i després de realitzar les comprovacions adients.

Pel que fa al Capítol IV experimenta un decrement del 20,10% (6,2M€) derivat del tancament dels Organismes Autònoms, que fa desaparèixer les aportacions a aquests Organismes, distribuint-se aquestes despeses entre els capítols 1 i 2.

El capítol II presenta un increment del 13,91% (9,33M€), derivat bàsicament de la millora econòmica de determinats contractes de servei, i de l'increment de subvencions finalistes destinades al finançament d'alguns programes.

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, per tal de cobrir els interessos i amortitzacions que se'n deriven, així com per poder fer front als 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 2019. 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 FEDER de la Unió Europea i per altres de la Diputació de Barcelona, de la Generalitat de Catalunya i de la Companyia d'Aigües de Sabadell.

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. A més, s'ha fet una previsió per la possible compra d'accions de l'empresa municipal VIMUSA per 4 M€.

3) EMPRESSES

Al pressupost general de l'Ajuntament hi figuren també les previsions d'ingressos i despeses de les tres societats municipals: Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. Cal tenir present que l'any 2013 el Ministerio de Economia 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.

4) PRESSUPOST CONSOLIDAT

De tot el que s'ha exposat anteriorment es dedueix que el **Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a 2019**, format pel del propi Ajuntament i les previsions d'ingressos i despeses 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 es presenta equilibrat, 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	81.643.800,00	I	Despeses de personal	87.181.960,96
II	Impostos indirectes	8.255.740,00	II	Compra béns corrents i serveis	82.064.614,05
III	Taxes i altres ingressos	37.371.797,60	III	Despeses financeres	3.030.786,02
IV	Transferències corrents	76.622.470,64	IV	Transferències corrents	12.040.291,76
V	Ingressos patrimonials	5.763.682,74	V	Fons de contingència i imprevisibles	200.000,00
OPERACIONS DE CAPITAL		OPERACIONS DE CAPITAL			
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	VI	Inversions reals	21.735.348,77
VII	Transferències de capital	9.167.929,00	VII	Transferències de capital	3.243.186,34
OPERACIONS FINANCERES		OPERACIONS FINANCERES			
VIII	Actius financers	129.780,00	VIII	Adquisició actius financers	4.129.780,00
IX	Passius financers	15.400.000,00	IX	Passius financers	17.544.000,00
Total ingressos		234.355.199,98	Total despeses		231.169.967,90

Per una altra banda, a continuació es presenta el pressupost consolidat a nivell de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com Administracions públiques: les empreses Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

Desapareixen aquest any del pressupost consolidat els organismes autònoms municipals, que com ja s'ha explicat es dissoldran a 31 de desembre del 2018 i passaran a integrar-se a l'estructura de l'Ajuntament a data 1 de gener del 2019.

CONSOLIDAT ENS CLASSIFICATS COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES					
INGRESSOS			DESPESES		
OPERACIONS NO FINANCERES			OPERACIONS NO FINANCERES		
OPERACIONS CORRENTS			OPERACIONS CORRENTS		
I	Impostos directes	81.643.800,00	I	Despeses de personal	84.139.703,60
II	Impostos indirectes	8.255.740,00	II	Compra béns corrents i serveis	79.310.780,06
III	Taxes i altres ingressos	35.356.683,64	III	Despeses financeres	2.886.500,00
IV	Transferències corrents	76.622.470,64	IV	Transferències corrents	13.491.450,23
V	Ingressos patrimonials	1.546.000,00	V	Fons de contingència i imprevisibles	200.000,00
OPERACIONS DE CAPITAL			OPERACIONS DE CAPITAL		
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	VI	Inversions reals	21.735.348,77
VII	Transferències de capital	9.167.929,00	VII	Transferències de capital	3.243.186,34
OPERACIONS FINANCERES			OPERACIONS FINANCERES		
VIII	Actius financers	129.780,00	VIII	Adquisició actius financers	4.129.780,00
IX	Passius financers	15.400.000,00	IX	Passius financers	17.544.000,00
Total ingressos		228.122.403,28	Total despeses		226.680.749,00

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

	AJUNTAMENT	CONSOLIDAT
INGRESSOS:		
CAPÍTOL 1	81.643.800,00	81.643.800,00
CAPÍTOL 2	8.255.740,00	8.255.740,00
CAPÍTOL 3	34.245.530,00	37.371.797,60
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	-4.335.616,41	-4.335.616,41
CAPÍTOL 4	74.219.521,00	76.622.470,64
CAPÍTOL 5	1.545.700,00	5.763.682,74
TOTAL INGRESSOS CAPÍTOLS 1 A 5 (A)	195.574.674,59	205.321.874,57

DESPESES:		
CAPÍTOL 1	73.693.662,89	87.181.960,96
CAPÍTOL 2	76.370.000,00	82.064.614,05
CAPÍTOL 3	2.886.400,00	3.030.786,02
CAPÍTOL 4	24.805.622,00	12.040.291,76
CAPÍTOL 5	200.000,00	200.000,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	0	0
TOTAL DESPESES CAPÍTOLS 1 A 5 (B)	177.955.684,89	184.517.652,79
ESTALVI BRUT (C = A-B)	17.618.989,70	20.804.221,78
CAPÍTOL 9 DE DESPESES (D)	17.544.000,00	17.544.000,00
ESTALVI NET (C-D)	74.989,70	3.260.221,78

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

	2019
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària (Capacitat/Necessitat de Finançament SEC95, en % PIB)	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB	2,6
Regla de despesa, en %	2,7

Tal i com estableix la llei, es detalla el càlcul del 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 classificat com administracions públiques, és a dir, el propi Ajuntament i les empreses Promoció Econòmica de Sabadell S.L., i Comunicacions Audiovisuales 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 2019, 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 2,7%.

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 2019 és de 213,3 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 207,37 milions d'euros, a partir de la despesa computable estimada de la liquidació de 2018 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 2018 (D)	162.590.178,40
Increment per la taxa de variació de la despesa computable (2,7%) (E)	4.389.934,82
Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (F)	150.000,00
Límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2019 (G= D+E+F)	167.130.113,22
Interessos del deute previstos per 2019 (H)	2.835.602,00
Despeses no financeres previstes per 2019 finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques (I)	49.959.301,00
Sostre de despesa no financera coherent amb la regla de despesa (J= G+H+I)	219.925.016,22

Donat que cal, també, donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, cal comparar aquesta xifra amb els ingressos no financers previstos per al 2019.

Càlcul dels ingressos no financers ajustats en termes SEC10 de l'exercici 2019:

Ingressos no financers:

Ingressos dels capítols 1 a 7	212.592.623,28
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	744.384,36
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS	213.337007,64

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 213.337.007,64€.

En el pressupost 2019 les despeses no financeres en termes SEC10 consolidades de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques són 207.376.967,22€, d'acord amb els càlculs següents:

Despeses no financeres (consolidant transferències de fons propis) (A)	212.950.201,28
Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa	-5.573.234,06
Total ajustos (B)	-5.573.234,06
Total despesa no financera 2019 en termes SEC (C=A+B) :	207.376.967,22

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 2019 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 2019 ha estat fixada en un 2,7%.

Segons els càlculs descrits anteriorment, el límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2019 és de 167.130.113,22€.

A continuació es detalla el càlcul de la despesa computable del pressupost per l'exercici 2019 presentat a aprovació:

Despeses de capítols 1 a 7 (sense consolidar) (A)	216.321.140,77
Interessos del deute previstos 2019 (B)	2.835.602,00
Ajustos SEC 10 (C)	-5.573.234,06
Despeses previstes 2019 finançades amb fons finalistes procedents d'altres Administracions Públiques (D)	49.959.301,00
Transferències de fons propis a entitats que integren la Corporació Local (E)	3.370.939,49
Total despesa computable 2019 (F=A-B+C-D-E) :	154.582.064,22

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

Donat que el total de despesa computable de l'exercici 2019 és inferior al límit màxim, es compleix la regla de la despesa.

Un cop s'aprovi la liquidació de l'exercici 2018 caldrà revisar i valorar si es fa necessari controlar i ajustar l'execució pressupostària de l'exercici 2019 per tal de complir l'objectiu en el moment de la liquidació de l'exercici 2019.

5.3. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Ingressos no financers (caps. 1 a 7) (A)	212.592.623,28
Despeses no financeres (caps. 1 a 7) (B)	205.006.969,00
Saldo pressupostari no financer (C=A-B)	7.585.654,28
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)	5.573.234,06
Total ajustos SEC (F= D+E)	6.317.618,42
Capacitat / Necessitat de finançament (H=C+G)	13.903.272,70

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

- a) 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)
- b) i un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa

El resultat de capacitat de finançament per import de 13,9 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 dona una previsió de l'evolució de l'endeutament en l'exercici 2019:

	Milers d'euros
Deute viu amb entitats de crèdit:	
Deute viu amb entitats de crèdit a 31 de desembre 2018	99.326
Amortització durant l'exercici 2019	15.903
Nous préstecs 2019	15.400
Deute viu a 31 de desembre de l'any 2019	98.823
Previsió de deute viu per avals concedits a 31 de desembre de 2019	0
Previsió de deute viu total a 31 de desembre de 2019	98.823
Previsió de la liquidació d'ingressos corrents a 31 de desembre de 2019	195.266
Ratio deute viu / estimació d'ingressos corrents liquidats al 2019	50,61%

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les administracions locals ha estat fixat en el 2,6% del PIB per al 2019.

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 2019, es preveu que a 31 de desembre de 2019 la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents liquidats sigui del 50,61%.

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 2019 és de 699.411,15€ (veure la proposta de pressupost de l'empresa Habitatges Municipals de Sabadell S.A. 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, 31 d'octubre de 2018

La cap de Serveis Econòmics,
Montse Moles Llamas

