



Ajuntament
de Sabadell

ÀREA DE PRESIDÈNCIA I SERVEIS CENTRALS
SERVEIS ECONÒMICS
(MM/ql)

DECRET 9307/2018

ATÈS que segons l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; abans del dia 15 de setembre de cada any s'han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici següent.

VIST l'informe de la Cap de Serveis Econòmics de data 12 de setembre de 2018 sobre les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2019.

VIST el que disposen els articles 27 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En virtut del que precedeix i en exercici de les facultats que legalment tinc atribuïdes


RESOLC

PRIMER.- Aprovar les línies fonamentals del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'any 2019 que s'adjunta en l'annex 1.

SEGON.- Aprovar la remissió de les línies fonamentals del Pressupost per a l'any 2019 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a efectes de l'acompliment de l'obligació prevista a l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012.

I perquè consti i tingui els efectes oportuns, signo aquest decret conjuntament amb el secretari, que en dóna fe i el certifica.

Sabadell, 12 de setembre de 2018

 L'alcalde,

El secretari general,

SECRETARIA GENERAL

Ajuntament  de Sabadell



Ajuntament
de Sabadell

Ajuntament de Sabadell

APROVAT
per Decret núm. ...9807.../2018
de data . 12 . setembre ...2018

El Secretari,

Annex 1

LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2019 DE
L'AJUNTAMENT DE SABADELL



F.1. Entidades que se han considerado integran la Corporacion Local (AA.PP.) en los ejercicios que contemplan la Linias

Identificación BDGEL	Denominación	CIF	Tipo contabilidad	Integrada 2018	Integrada 2019	Observaciones
081870001	Sabadell	P08186001	Limitativo	si	si	
0818783036	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	O0801293B	Limitativo	si	No	Queda absorvido por 081870001
0818783020	O. Aut. Local D'Informàtica	G60488883	Limitativo	si	NO	Queda absorvido por 081870001
0818783015	Agencia Tributària	B58263419	Limitativo	si	No	Queda absorvido por 081870001
0818785049	Promoció Econòmica de Sabadell S.L.	B83394043	Contabilidad Privada	si	si	
0818785034	Comunicacions Audiovisuals S.L.	B81323095	Contabilidad Privada	si	si	

BDGEL: Base de Datos General de Entidades Locales.



F.2.1.1 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Ingresos (en euros).

Ingresos	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/Adopción de la medida
Ingresos corrientes	201.696.769,22	-4,07%	193.394.314,00	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	199.920.739,62	-3,34%	193.744.314,00	En general es preveu que l'evolució tendencial dels ingressos corrents al 2018.
Derivados de modificaciones de políticas (*)	1.676.029,60	-91,05%	150.000,00	
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias	908.376,14	-100,00%	0,00	No aplicada
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imposables no gravados	767.653,46	-80,46%	150.000,00	No prevista
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)	0,00		0,00	No aplicada
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos	0,00		0,00	No prevista
Ingresos de capital	7.806.160,00	-44,62%	4.322.814,91	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	7.806.150,00	-44,62%	4.322.814,91	Per al 2018 només es preveuen els ingressos del fons de reinversió en benefici del sistema de sanejament d'aigües. En quant a la resta de transferències, es concretaran en el moment de l'elaboració del pressupost.
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	No prevista
Ingresos no financieros	209.402.919,22	-5,68%	197.717.128,91	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	207.726.889,62	-4,89%	197.567.128,91	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	1.676.029,60	-91,05%	150.000,00	
Ingresos financieros	11.405.727,53	1,07%	11.528.280,00	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	11.405.727,53	1,07%	11.528.280,00	Es preveu formalitzar préstecs per import de 11,4 milions d'euros per a finançar el programa d'inversions
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	No prevista
Ingresos totales	220.603.646,76	-6,24%	209.245.408,91	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	219.132.617,15	-4,58%	209.095.408,91	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	1.676.029,60	-91,05%	150.000,00	

Estimación Derechos reconocidos netos.

A) Detalle de ingresos corrientes	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos	95.317.621,70	-5,71%	89.874.911,87	
Impuesto sobre Bienes Inmuebles	49.575.278,28	0,32%	49.734.882,95	La projecció es basa en el supòsit de creixement vegetatiu zero i de no modificacions dels tipus
Impuesto sobre Actividades Económicas	6.088.941,24	3,25%	6.286.760,00	
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	11.430.313,25	-1,58%	11.250.000,00	Es preveu que la liquidació es mantingui
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	15.018.446,71	-32,47%	10.141.669,11	Es preveu que la liquidació es reduïu en 800.000€
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras	3.510.817,41	-21,16%	2.767.775,00	L'evolució de l'impost permet preveure un increment de 359m€
Cesión de impuestos del Estado	9.693.824,81	0,00%	9.693.824,81	Es preveu que les bestretes per impostos cedits es mantinguin similars al 2018 a les del 2017. Les variacions en ingressos provinents de la participació en els tributs de l'estat vindrien donades per les liquidacions d'exercicis anteriors.
Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente	0,00		0,00	
Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.	32.184.349,02	-8,64%	29.403.746,65	La reducció de 5M€ es deguda a la previsió de quotes d'urbanització que es va fer al 2017 no es reperirà als exercicis següents.
Capítulo 4. Transferencias corrientes.	72.622.305,53	-0,05%	72.581.440,48	
Participación en tributos del Estado	42.403.053,70	0,00%	42.403.053,70	Es preveu que les bestretes per impostos cedits es mantinguin similars al 2018 a les de 2017. Les variacions en ingressos provinents de la participació en els tributs de l'estat vindrien donades per les liquidacions d'exercicis anteriors.
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)	30.219.251,83	-0,14%	30.178.386,78	Es preveu que les transferències i subvencions es mantinguin similars a les de 2017
Capítulo 5. Ingresos patrimoniales	1.472.492,97	4,19%	1.534.215,00	Es preveu que es mantinguin estables
Total de Ingresos corrientes	201.696.769,22	-4,07%	193.394.314,00	

Estimación Derechos reconocidos netos.

B) Detalle de ingresos de capital	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Enajenación de inversiones	0,00		20,00	No es preveuen ingressos per alienació d'inversions
Capítulo 7. Transferencias de capital	7.806.150,00	-44,62%	4.322.794,91	Per al període 2018-2020 només es preveuen els ingressos del fons de reinversió en benefici del sistema de sanejament d'aigües. En quant a la resta de transferències, es concretaran en el moment de l'elaboració del pressupost.
Total de Ingresos de Capital	7.806.160,00	-44,62%	4.322.814,91	

Estimación Derechos reconocidos netos.

C) Detalle de ingresos financieros	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Ingresos por activos financieros	5.727,53	2139,71%	128.280,00	No es preveuen ingressos de capital 8
Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros	11.400.000,00	0,00%	11.400.000,00	Es preveu formalitzar préstecs de 11,4 milions d'euros cada any per a finançar el programa d'inversions
Total de Ingresos Financieros	11.405.727,53	1,07%	11.528.280,00	

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.



F.2.1.2 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Gastos (en euros).

Gastos	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/Adopción de la medida
Gastos corrientes	166.178.678,65	5,73%	175.693.667,77	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	166.178.678,65	5,73%	175.693.667,77	Les despeses corrents evolucionen tenint en compte la previsió d'ingressos, tenint en compte també la regla de la despesa, i amb el supòsit d'un increment de les retribucions de personal i amb despeses financeres que evolucionen d'acord amb la previsió de despeses i dels nous crèdits previstos.
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)	0,00		0,00	No prevista
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos	0,00		0,00	No prevista
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vln	0,00		0,00	No prevista
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público	0,00		0,00	No prevista
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnitarias de acuerdo a la leyerna laboral en proceso	0,00		0,00	No prevista
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local	0,00		0,00	No prevista
Medida 7: Contratos e formalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual	0,00		0,00	No prevista
Medida 8: Exclusión de aquellas empresas que presenten pérdidas > % capital social según artículo 103.2 del TRLRHL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local	0,00		0,00	No prevista
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración	0,00		0,00	No prevista
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)	0,00		0,00	No prevista
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas	0,00		0,00	No prevista
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local	0,00		0,00	No prevista
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EEL	0,00		0,00	No prevista
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio	0,00		0,00	No prevista
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes	0,00		0,00	No prevista
Gastos de capital	21.028.886,78	-24,61%	15.852.614,92	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	21.028.886,78	-24,61%	15.852.614,92	Al 2018 es preveuen inversions per valor de 11,4M€ finançades amb endeutament, 316 mil € pel fons de reinversió en benefici del sistema de sanejament d'aigües i 100M€ d'establí net. Aquesta xifra podria augmentar en el moment d'elaborar els pressupostos si es concreten noves subvencions.
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente	0,00		0,00	No prevista
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital	0,00		0,00	No prevista
Gastos no financieros	187.207.585,43	2,32%	191.546.482,69	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	187.207.585,43	2,32%	191.546.482,69	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Gastos financieros	19.751.580,32	-10,53%	17.672.194,21	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	19.751.580,32	31,31%	17.672.194,21	Projecció que té en compte els crèdits vius i els nous crèdits que es preveu formalitzar
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00	-100,00%	0,00	No prevista
Gastos totales	206.999.145,75	1,09%	209.218.676,90	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	206.999.145,75	1,09%	209.218.676,90	
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ o -) respecto al año anterior.



Gastos	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/Adopción de la medida
--------	---	----------------------------------	---	--

Estimación Obligaciones reconocidas netas.

A) Detalle de gastos corrientes	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1. Gastos de personal	78.250.949,92	6,24%	83.605.722,45	Es previu un increment general de salaris i noves places. La part finançada amb subvencions es manté estable
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	67.835.305,00	6,77%	72.426.196,82	Evoluciona en funció dels pressupostos d'ingressos projectats, de fecció de les despeses fixes de personal i despeses financeres, i del compliment de la regla de la despesa
Capítulo 3. Gastos financieros	2.006.241,69	46,01%	2.948.263,80	Evoluciona segons els deute viu i les previsions de nous préstecs
Capítulo 4. Transferencias corrientes	18.064.071,93	-8,68%	16.513.514,63	Evoluciona en funció dels pressupostos d'ingressos projectats, de fecció de les despeses fixes de personal i despeses financeres, i del compliment de la regla de la despesa
Capítulo 5. Fons de contingència i altres imprevistos	30,00	66666,67%	200.020,00	Es previu un fons de contingència de 200 mil euros
Total de Gastos Corrientes	166.178.678,65	5,73%	175.693.667,77	

Estimación Obligaciones reconocidas netas.

B) Detalle de gastos de capital	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Inversiones reales	18.250.038,93	-26,10%	14.005.441,67	Es previu un despeses de capital per valor de 11,4M€ cada any finançats amb endeutament, 316 mil € pel fons de reinversió en benefici del sistema de manteniment d'alges i 100M€ d'estalvi net. Aquesta xifra podria augmentar en el moment d'abocar els pressupostos si es concreten noves subvencions. Es consignava a capital i aquesta xifra un cop deduïts els compromisos plurienials de capital 7
Capítulo 7. Transferencias de capital	2.076.247,85	-11,11%	1.847.372,25	Es fan constar en aquest capítol aquelles despeses futures compromeses per al període 2018-2020
Total de Gastos Capital	21.028.886,78	-0,25	16.852.814,92	

Estimación Obligaciones reconocidas netas.

C) Detalle de gastos financieros	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Activos financieros	112.349,00	14,22%	128.320,00	
Aportaciones patrimoniales	0,00		0,00	No es previu despeses
Otros gastos en activos financieros	112.349,00	14,22%	128.320,00	No es previu despeses
Capítulo 9. Pasivos financieros	19.639.231,32	-10,67%	17.543.074,21	Projecció que té en compte els crèdits vius i els nous crèdits que es previu formalitzar
Total de Gastos Financieros	19.751.588,32	-10,53%	17.672.194,21	



F.2.1.3 Consolidado de todas las Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Saldos y otras magnitudes (en euros).

Saldos y otras magnitudes	Año 2018 (estimación derechos reconocidos netos)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (estimación previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Saldo operaciones corrientes	35.418.090,57		17.700.646,23	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	33.742.060,97		17.550.646,23	
Derivados de modificaciones de políticas	1.676.029,60		150.000,00	
Saldo operaciones de capital	-13.222.736,70		-11.530.000,01	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-13.222.736,78		-11.530.000,01	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
Saldo operaciones no financieras	22.195.353,80		6.170.646,22	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	20.519.324,19		6.020.646,22	
Derivados de modificaciones de políticas	1.676.029,60		150.000,00	
Saldo operaciones financieras	-8.345.852,79		-6.143.914,21	
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-8.345.852,79		-6.143.914,21	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
Saldo operaciones no financieras	22.195.353,80		6.170.646,22	
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95	1.434.961,57		5.573.234,06	
Capacidad o necesidad de financiación	23.630.315,36		11.743.880,28	
Deuda viva a 31/12	97.673.488,84	0,00	91.529.624,63	
A corto plazo	17.543.874,21	0,00	14.332.924,87	Previsió tenint en compte els crèdits vius i els crèdits que es projecti formalitzar
A largo plazo	80.129.624,63	0,00	77.196.699,76	Previsió tenint en compte els crèdits vius i els crèdits que es projecti formalitzar
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes	48,45%	0,00	47,33%	



F.2.1.4 Pasivos contingentes

Estimación importes

Pasivos contingentes (1)	Año 2018			tasa variación 2018/2017	Año 2019		
	No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total
Avales concedidos			0,00			0,00	
Préstamos morosos			0,00			0,00	
Garantías			0,00			0,00	
Por sentencias o expropiaciones			0,00			0,00	
Otros			0,00			0,00	
TOTAL	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	

(1) Los pasivos contingentes son gastos que, en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está

ÀREA PRESIDÈNCIA I SERVEIS CENTRALS SERVEIS ECONÒMICS (MM/ql)

INFORME SOBRE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2019 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

1. INTRODUCCIÓ

Les Línies Fonamentals del Pressupost s'elaboren en compliment de l'article 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'Ordre HAP/2105/2012 per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO/2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament té iniciat un procés d'internalització a l'organigrama municipal de les funcions que fins ara duïen a terme els organismes autònoms: Informàtica Ajuntament de Sabadell, Organisme Autònom Museus i Arxiu i Agència Tributària Sabadell, del que es derivarà la supressió d'aquest amb data 31 de desembre de 2018 i la seva inclusió a l'estructura de l'Ajuntament.

Per això aquestes Línies Fonamentals del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell comprenen les previsions del pressupost per a l'any 2019 dels ens de l'Ajuntament classificats com administracions públiques actius a 1 de gener, que són la pròpia entitat i les empreses Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell S.L., de manera consolidada.

Les Línies Fonamentals del Pressupost han de definir les principals polítiques que inspiren el pressupost amb indicació dels criteris i mesures emprats per al càlcul d'ingressos i despeses. Han de contenir informació sobre els saldos pressupostaris (la diferència entre ingressos i despeses) i l'explicació de la seva adequació a l'objectiu d'estabilitat. I també donar informació sobre els ingressos i les despeses previstes al projecte de pressupost.

Així, les línies fonamentals s'elaboren conjuntament amb la primera fase d'elaboració del pressupost per a l'any 2019, i aquest s'ha d'acabar de concretar d'acord amb les prioritats del govern.

Les grans xifres del pressupost estan condicionades també per la legislació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, correspon al Govern de l'Estat mitjançant acord del Consell de Ministres fixar, al llarg del primer semestre de cada any, els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i la taxa de referència del creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola, a tenir en compte per a la regla de la despesa, referits als tres exercicis següents per al conjunt de les Administracions Públiques.

S'utilitzen els següents objectius fixats per acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018 en relació a les Corporacions Locals:

	2019	2020	2021
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària (Capacitat/Necessitat de Finançament SEC95, en % PIB)	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB	2,3	2,2	2,1
Regla de despesa, en %	2,7	2,9	3,1

Totes les estimacions, per tant, s'han fet tenint en compte el que preveu la normativa d'estabilitat pressupostària.

2. CRITERIS DE LES PREVISIONS PER A L'EXERCICI 2019

2.1. CRITERIS PER A LES PREVISIONS DELS INGRESSOS:

La pressupostació dels ingressos que conformen l'aportació municipal pel 2019 (tributs propis, impostos cedits de l'Estat, preus públics, fons complementari de finançament, fons de cooperació local de Catalunya i ingressos patrimonials) es situa entre les xifres estimades de recaptació i liquidació (amb algunes excepcions, que s'expliquen a continuació).

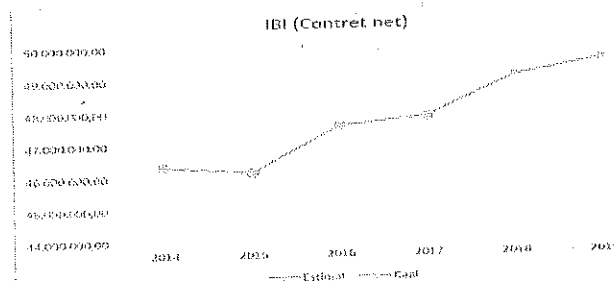
Les previsions de liquidació d'ingressos del 2019 es basen en les estimacions de liquidació de l'exercici anterior, o sigui, del 2018, ajustades amb aquells canvis normatius i altres ajustos derivats del context econòmic, previstos per a l'exercici 2019.

Les previsions de recaptació del 2019 s'estimen tenint en compte les xifres de recaptació dels darrers 3 anys, que donen un percentatge mig de recaptació que s'aplica sobre la xifra estimada de liquidació.

Aquests criteris es concreten de la següent forma:

Impost sobre béns immobles:

Per al 2018 s'ha aplicat un increment de l'1,5% per modificacions normatives (increment de les ordenances fiscals) i dos increments normatius: d'una banda 0,3M€ derivats del procediment de regularització cadastral i 0,2M€ per la compensació per part de l'Estat de l'exempció de l'IBI dels centres educatius religiosos concertats.



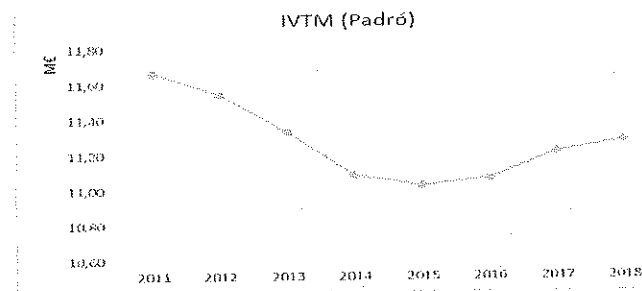
Font: Liquidació. Ajuntament de Sabadell.



Per a l'any 2019 es preveu un increment de 0,15M€ producte del Pla d'inspecció tributaria, i un increment de 0,97M€ fruit de les expectatives de creixement de l'impost.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica:

Les dades mostren una certa recuperació a partir del 2015 en l'evolució d'aquest padró, derivat del creixement del parc mòbil.



Font: Gestió tributària Ajuntament de Sabadell.

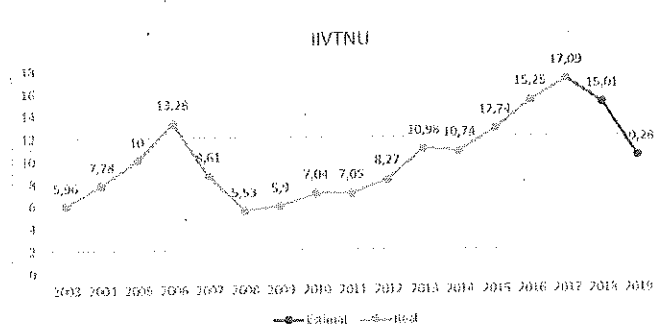
No obstant, per prudència, la liquidació del 2018 es preveu encara igual a la del 2017.

Per a l'any 2019, un cop confirmat els indicis de creixement esmentats, es preveu un creixement de 250.000€ del pressupost inicial.

Impost sobre l'increment del valor de terrenys de naturalesa urbana:

L'evolució de la sèrie de liquidacions mostra una clara tendència a l'alça especialment a partir de 2014.

Per al 2018 es preveu una liquidació de 15,01 M€, igual a la mitjana dels darrers tres exercicis liquidats.



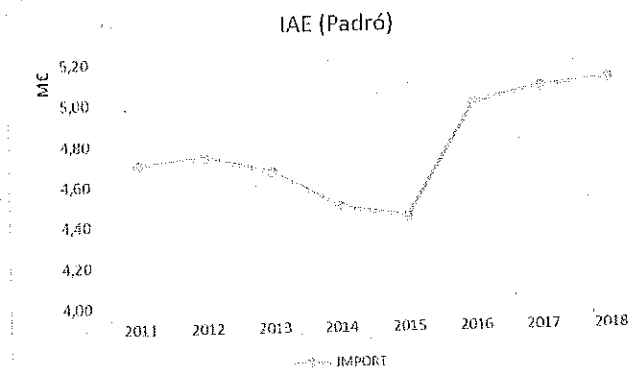
Font: Liquidació, Ajuntament de Sabadell.

Les darreres sentències en relació a aquest impost, que qüestionen el sistema de càlcul i el mateix fet imposable, introdueixen un alt grau d'incertesa sobre l'evolució que tindrà a partir d'ara. No obstant això, les dades disponibles sobre el primer semestre de l'any 2018, fan pensar que l'estimació de liquidació (15,01M€) és assolible. Per al 2019 es fa una estimació de liquidació a la baixa, tenint en compte la tendència observada a partir del 2017.

A nivell de previsió pressupostaria, per prudència es proposa una previsió de 10,14M€, molt inferior a la liquidació estimada i dels anys anteriors, davant la incertesa sobre l'evolució que tindrà l'impost en els propers anys.

Impost sobre activitats econòmiques:

Les dades mostren una recuperació a partir del 2015 en l'evolució d'aquest padró.



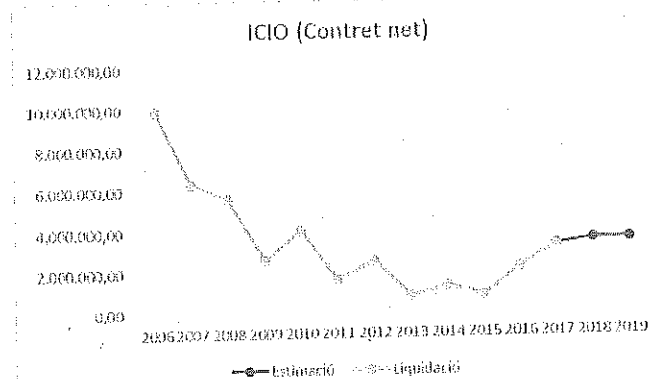
Font: Gestió tributària Ajuntament de Sabadell.

Per a l'exercici de 2018 s'ha aplicat un increment normatiu de 1,5% a les ordenances fiscals i per tant un increment similar sobre la liquidació prevista del 2018.

Per a l'any 2019, tot i que no es preveu increment en els tipus a l'ordenança fiscal, s'espera un creixement de 250.000€, seguint la tendència observada des del 2015, igual que s'ha fet en el cas de vehicles.

Impost sobre construccions, instal·lacions i obres:

Després dels anys de crisi en que es van reduir molt els ingressos per aquest impost, la liquidació de 2016 es situa molt per sobre de les anteriors (2,18M€), indicant un fort canvi de tendència.



Font: Gestió tributària Ajuntament de Sabadell.



Vista la liquidació del 2017 (3,2M€), i amb les dades disponibles del primer semestre del 2018, que incorporen un increment normatiu derivat de l'augment dels mòduls de càlcul de l'impost (260 m€), per a l'exercici de 2019 es preveu un pressupost inicial de 2,7 M€, que per prudència és inferior a la liquidació de 2017.

Taxes i preus públics:

Per a l'any 2019 no es preveu increment general d'ordenances.

Per tant, les previsions d'ingrés es fan aplicant els criteris generals dels ingressos propis, explicats a l'inici.

Participació en els tributs de l'Estat (PTE) (Impostos cedits i fons complementari de finançament):

A l'any 2016 es van liquidar 49,53M€ en concepte de participació en els tributs de l'Estat. El detall és:

- 49,77M€ per les bestretes de la PTE 2016
- -0,74M€ per les devolucions de la liquidació negativa de les PTEs dels anys 2008 i 2009 (que estan fraccionades)
- -0,14M€ per la devolució de la liquidació negativa de la PTE de l'any 2013 (que està fraccionada a 10 anys)
- La liquidació de la PTE de l'any 2014 ha estat de 0,64M€ un cop deduït el deute futur derivat de la liquidació negativa de 2013.

A l'any 2017 es van liquidar 51,72M€ en concepte de participació en els tributs de l'Estat. El detall és:

- 50,33M€ per les bestretes de la PTE 2017.
- -0,74M€ per les devolucions de la liquidació negativa de les PTEs dels anys 2008 i 2009 (que estan fraccionades)
- 0,23M€ Liquidació complementaria de 2014.
- 1,9M€ de la liquidació de 2015.

A l'any 2018 preveiem que liquidarem 52,09M€ en concepte de participació en els tributs de l'Estat. El detall és:

- 50,33M€ per les bestretes de la PTE 2018 (mantenim la mateixa xifra del 2017).
- -0,74M€ per les devolucions de la liquidació negativa de les PTEs dels anys 2008 i 2009 (que estan fraccionades)
- preveiem que la liquidació de la PTE 2016 serà de 2,5M€ vista l'evolució de les liquidacions d'exercicis anteriors.

Pels anys 2019 a 2021 preveiem que liquidarem la mateixa quantitat, 52,09M €, en concepte de participació en els tributs de l'Estat. El detall és:

- 50,33M€ per les bestretes de la PTE 2019 (la mantenim estable)
- -0,74M€ per les devolucions de la liquidació negativa de les PTEs dels anys 2008 i 2009 (que estan fraccionades)
- preveiem que la liquidació dels exercicis 2017, 2018 i 2019 serà de 2,5M€ i gual a la prevista pel 2016.

Milions d'euros (Real / Previsions)

Previsió de participació en els tributs de l'estat:									
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Bestretes PTE	49,07	47,4	50,7	49,77	50,33	50,33	50,33	50,33	50,33
Liquidació	-2,11	3,07	1,9	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Participació definitiva	46,96	50,47	52,6	52,27	52,83	52,83	52,83	52,83	52,83

Milions d'euros (Real / Previsions)

Previsió de liquidació d'ingressos cada any en concepte de participació en els tributs de l'estat (tenint en compte les bestretes anuals i les liquidacions d'anys anteriors):						
	Any 2016	Any 2017	Any 2018	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Bestretes PTE	49,77	50,33	50,33	50,33	50,33	50,33
Devolució liquidació negativa dels anys 2008 i 2009	-0,74	-0,74	-0,74	-0,74	-0,74	-0,74
Devolució liquidació negativa de l'any 2013	-0,14					
Liquidació l'any 2014	0,64	0,23				
Liquidació l'any 2015		1,9				
Liquidació l'any 2016			2,5			
Liquidació l'any 2017				2,5		
Liquidació l'any 2018					2,5	
Liquidació l'any 2019						2,5
Total drets liquidats per PTE	49,53	51,72	52,09	52,09	52,09	52,09

En el moment d'elaborar el pressupost, amb la informació que ens remeti el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques podrà concretar-se millor aquesta previsió.

Altres transferències i subvencions corrents:

Es preveu que els ingressos per altres transferències i subvencions corrents durant l'any 2019, siguin similars als de 2018. Els imports concrets es determinaran en el moment d'elaboració del pressupost.

Ingressos patrimonials:

Es preveu una xifra similar per a l'any 2019 a la pressupostada per a l'any 2018.

Alienació d'inversions reals:

No es fa cap previsió d'ingressos per aquest concepte per al 2019.

Transferències de capital:

Per a l'any 2019 es preveuen transferències pel fons de reinversió de CASSA en benefici del sistema de sanejament, així com l'actualització dels recursos concedits pel programa europeu EDUSI, finançat amb fons FEDER, que abasta el període 2017-2020. En el moment d'elaboració del pressupost es concretaran les dades corresponents.

Actius financers:

Es preveu l'import de les bestretes a treballadors municipals tant a ingressos com a despeses.

Passius financers:

A l'any 2019 es preveuen 11,4M€ per la formalització de nous préstecs per a finançar el programa d'inversions.

Pels ingressos dels ens dependents de l'Ajuntament (empreses que formen part del conjunt Administracions Públiques segons SEC) que no siguin les transferències provinents del mateix Ajuntament, es fa el supòsit que es mantenen estables igual que l'any anterior.

2.2. CRITERIS PER A LES PREVISIONS DE LES DESPESES:

Les previsions del pressupost de despeses per al 2019 s'han fet en base al pressupost de despeses de l'any 2018 i a les previsions d'ingressos projectades pel 2019.

Cal tenir en compte que el nivell al qual pot arribar el pressupost es troba limitat per la regla de la despesa, però també per les previsions d'ingressos. Els ingressos provinents de l'Estat estan molt continguts, i en quant als ingressos propis, només la plusvàlua sembla que podria tenir recorregut per a incrementar una mica el pressupost, però per prudència no és aconsellable incrementar la despesa corrent recolzant-se en aquest impost, que no es basa en un padró i això dificulta preveure la seva evolució, i més actualment que està en procés de revisió.

• Despeses de personal (capítol 1):

Les previsions inicials de despeses de personal per a l'any 2018 incorporen un increment de l'1% per la revisió salarial aplicada per l'Estat a l'exercici 2018 i es preveu un altre 2,50% per al 2019. No obstant, en el moment d'elaborar el pressupost del 2019, amb la informació que es disposi del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques podrà concretar-se millor aquesta previsió, i ajustar-se en cas que sigui necessari.

En el pressupost 2019 l'Ajuntament té previst integrar els organismes autònoms existents en l'estructura de l'Ajuntament. Atès que el pressupost d'aquests organismes és bàsicament per despeses de personal, aquesta integració produirà un creixement en el capítol 1, compensat per una reducció equivalent al capítol 4.

Per altra banda es preveu concentrar gran part del creixement de la despesa en aquest capítol, per a satisfer les necessitat de personal allà on sigui possible segons la legislació vigent.

- **Transferències a organismes autònoms i empreses municipals classificades com administracions públiques (capítol 4):**

Com ja s'ha dit en el pressupost 2019 l'Ajuntament té previst absorbir els organismes autònoms dins la seva pròpia estructura, pel que els seus pressupostos, que fins ara apareixien com a transferència corrent, estaran distribuïts a la resta de capítols. En conseqüència, l'import del capítol 4 baixarà substancialment.

Les transferències que l'Ajuntament fa a les empreses municipals classificades com administracions públiques es destinen bàsicament a capítol primer, degut al pes relatiu d'aquest en el pressupost d'aquestes empreses, pel que es preveu una evolució d'aquestes transferències similar a la del capítol primer de l'Ajuntament pel què fa a la regularització salarial.

- **Despeses financeres i per passius financers (capítols 3 i 9):**

En aquests capítols es preveuen les despeses financeres i de passius financers necessàries per fer front als interessos, altres despeses financeres i amortitzacions dels crèdits vius i dels crèdits que es preveu formalitzar durant l'exercici 2019. Es preveu que durant aquest exercici els tipus d'interès es mantinguin similars als de l'any anterior.

Tot i això, per prudència es preveuen uns imports superiors en despeses financeres, per afrontar possibles pujades imprevistes dels interessos, sobretot tenint en compte que la cartera de crèdits està composta bàsicament per crèdits a tipus variable. A més, es preveu en aquests capítols un excedent que no pot consignar-se a despeses computables a la regla de la despesa amb les previsions actuals.

- **Fons de contingència (capítol 5):**

Es preveu un fons de contingència de 200.000€ per a l'any 2019, com en els anys anteriors, ja que els corresponents als organismes autònoms, ara integrats al pressupost municipal, tenien un import irrellevant.

- **Despeses en béns corrents i serveis i transferències corrents (sense les transferències a organismes autònoms i empreses municipals classificades com administracions públiques) (capítols 2 i 4):**

Les despeses de capítols 2 i 4 es fixen al mateix nivell del 2018, excepte en determinats casos en que les obligacions contractuals ho impedeixen, i requereixen una major dotació per cobrir els increments derivats de contractes de serveis que s'han revisat a l'alça. A part d'això, quantificat en 3,2M€, la resta d'increment pressupostari es concentra en el creixement del capítol primer.

- **Inversió real i transferències de capital (capítols 6 i 7):**

A les Línies Fonamentals es preveuen unes inversions per l'import finançat amb endeutament (11,4M€) i un import de 130 mil euros provinents de l'estalvi net, a més d'aquelles subvencions de capital que ja estan confirmades. Per tant, els imports en despeses d'inversió reflectits en aquest document es poden considerar com a mínims, ja que en el moment de l'elaboració del pressupost, aquestes xifres poden augmentar per la concreció de possibles subvencions.

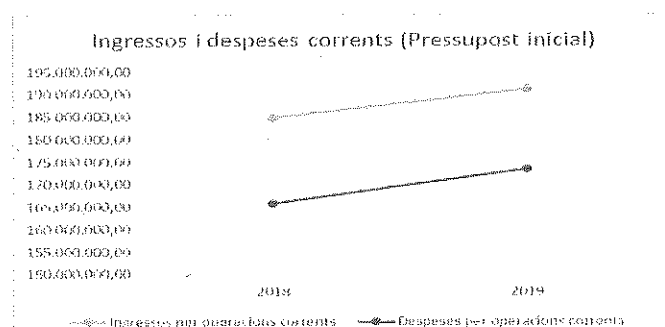
* * * * *

Les despeses de les empreses municipals classificades com administracions públiques evolucionen amb els mateixos criteris que l'Ajuntament, i tenint en compte a més les seves previsions d'ingressos projectades pel 2019.

2.3. PREVISIONS DEL PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES DE L'AJUNTAMENT:

Del criteris exposats anteriorment resulta la següent projecció de pressupostos inicials per a l'ens Ajuntament de Sabadell. Donat que els ens dependents Comunicacions Audiovisuals de Sabadell i Promoció Econòmica de Sabadell, es financen bàsicament amb l'aportació municipal, a continuació exposem les dades de l'Ajuntament, que és l'ens principal:

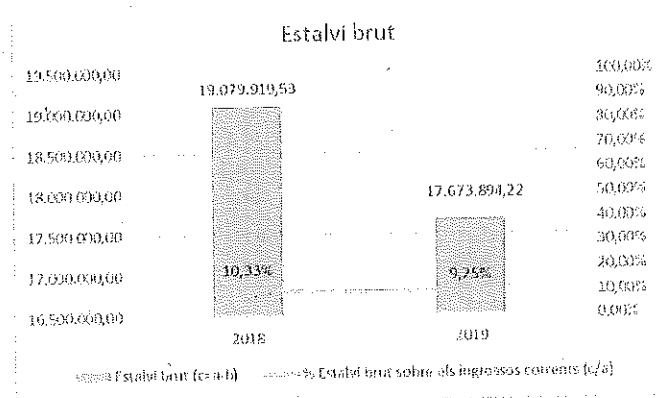
PRESSUPOST INICIAL	2018	2019
INGRESSOS		
Ingressos per operacions corrents	184.761.270,00	191.064.749,71
Ingressos per operacions de capital	7.806.190,00	4.322.834,91
Ingressos per operacions financeres	11.526.040,00	11.526.040,00
TOTAL INGRESSOS	204.093.500,00	206.913.624,62
DESPESES		
Despeses per operacions corrents	165.681.350,47	173.390.855,49
Despeses per operacions de capital	19.306.101,42	15.852.814,92
Despeses per operacions financeres	19.106.048,11	17.669.954,21
TOTAL DESPESES	204.093.500,00	206.913.624,62
Ingressos corrents (a)	184.761.270,00	191.064.749,71
Despeses corrents (b)	165.681.350,47	173.390.855,49
Estalvi brut (c=a-b)	19.079.919,53	17.673.894,22
% Estalvi brut sobre els ingressos corrents (c/a)	10,33%	9,25%
Amortització de préstecs (d)	18.976.508,11	17.543.874,21
Estalvi net (e=c-d)	103.411,42	130.020,01



Tenint en compte l'evolució dels ingressos previstos per aquest any, i la voluntat de complir amb els objectius esmentats, es requereix encara un exercici de contenció de la despesa corrent.

Aquest marc de contenció de la despesa obliga a fer una revisió a fons de tota la despesa de l'Ajuntament.

L'escenari planteja l'objectiu de mantenir un nivell d'estalvi brut respecte dels ingressos corrents al voltant del 10 %. Resulta fonamental poder obtenir aquest estalvi ja que és el que ha de permetre obtenir el finançament necessari per a les inversions que ens calen per al desenvolupament de la ciutat.



2.4. PREVISIONS DEL NIVELL D'ENDEUTAMENT DE L'AJUNTAMENT:

El nivell d'endeutament municipal està molt per sota dels límits legals (75% per entrar al règim d'autorització i 110% com a límit màxim), ja que es preveu tancar tant l'exercici de 2018 com el de 2019 amb un nivell d'endeutament inferior al 50% dels ingressos corrents.

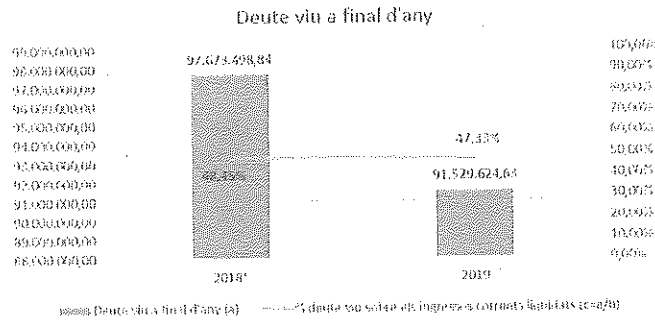
Cal destacar que en els últims anys, la previsió de nou endeutament per finançar les inversions, és inferior al que s'amortitza cada any i per això el nivell d'endeutament es redueix anualment.

A continuació es presenta la previsió de deute viu a final de l'any 2019, calculada segons les xifres previstes al pressupost, i es posa en relació amb la previsió de liquidació dels ingressos corrents de l'ens Ajuntament:

La previsió de nou endeutament durant l'exercici 2019 és de 11,4 milions d'euros.

	2018*	2019*
Deute viu a final d'any (a)	97.673.498,84	91.529.624,63
Ingressos corrents liquidats (b)	201.596.769,22	193.394.314,00
% deute viu sobre els ingressos corrents liquidats (c=a/b)	48,45%	47,33%

(*) previsions de liquidació per a l'any 2018 i de pressupost inicial per a l'any 2019 Ajuntament.



2.5. PROGRAMA D'INVERSIONS PER A L'EXERCICI 2019:

Pel que fa a les inversions, les Línies Fonamentals per al pressupost 2019 contempnen una previsió d'inversió de 15,8 M€, d'acord amb el Marc Pressupostari 2019-2021.

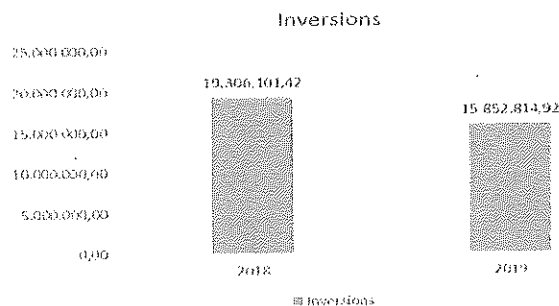
Aquesta xifra es pot considerar com a mínima, ja que tant sols s'ha tingut en compte el finançament a través d'endeutament, el fons de reinversió de CASSA 300m€ i 4M€ de l'EDUSI, a més de l'import provinent d'estalvi net.

No s'han tingut en compte totes les possibles transferències de capital d'altres organismes com la Generalitat, l'Estat o la Unió Europea, ja que les informacions disponibles actualment no donen prou certesa de que puguin ser-hi i preveure per quins imports es poden quantificar.

Per tot això podem dir que les inversions segurament podran ser superiors a les previstes a les Línies Fonamentals.

A continuació es presenta la previsió inicial del programa d'inversions de l'ens Ajuntament. Com es pot observar, la baixada ve provocada per les subvencions de capital.

PROGRAMA D'INVERSIONS	2018	2019
Inversions	19.306.101,42	15.852.814,92
Finançament de la inversió:	19.306.101,42	15.852.814,92
Estalvi net	103.411,42	130.020,01
Subvencions o altres ingressos de capital	7.802.690,00	4.322.794,91
Endeutament	11.400.000,00	11.400.000,00



2.6. PREVISIÓ DELS PASSIUS CONTINGENTS:

En aquests moments l'Ajuntament té passius contingents per dos avals, corresponents a dos préstecs de 3 milions d'euros inicials cadascun, fets a l'empresa Habitatges Municipals de Sabadell S.A. Es calcula que aquests préstecs s'hauran amortitzats anticipadament abans d'acabar l'exercici 2018.

3. LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2019 DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL:

Les Línies Fonamentals del Pressupost 2019 s'elaboren en compliment de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i han d'elaborar-se per al grup consolidat integrat pels ens classificats com Administracions Públiques. En el cas de Sabadell el grup està integrat pel propi Ajuntament, Comunicacions Audiovisuales S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell S.L. Ja s'ha esmentat que els actuals organismes autònoms s'hauran integrat dins l'estructura municipal de l'Ajuntament a l'inici de 2019.

Les Línies Fonamentals del Pressupost de l'any 2019 presenten les previsions de liquidació d'ingressos i despeses per a l'any 2018 i les previsions de pressupostos inicials per a l'any 2019.

A l'annex s'adjunta el document de les Línies Fonamentals del pressupost 2019 del grup consolidat, que es proposa per a ser aprovat i remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

3.1. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LO 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DE LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST PER A L'ANY 2019 DEL GRUP CONSOLIDAT INTEGRAT PER LA PRÒPIA ENTITAT I LES EMPRESES COMUNICACIONS AUDIOVISUALS S.L. I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL S.L.:

A continuació s'avalua el compliment de la regla de la despesa, l'estabilitat pressupostària, i el límit de deute públic de les Línies Fonamentals del Pressupost 2019 del grup consolidat:

Avaluació de la regla de la despesa:

	milions d'euros	
REGLA DE LA DESPESA	2018	2019
Total despesa computable de l'exercici n-1 liquidada (a)	143,63	147,08
Taxa de referència de creixement (b)	2,40%	2,70%
Increment per la taxa de creixement (c=a*b)	3,45	3,97
Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (d)	1,76	1,68
Decrement per canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació (e)	0	0
Límit màxim de la despesa computable a l'any n resultant de la regla de la despesa (f= a+c+d-e)	148,83	152,73
Despeses de capítols 1 a 7 sense interessos del deute, de l'any n (g)	198,36	200,32
Ajustos SEC (h)	-4,13	-4,28
Consolidació de transferències (i)	14,53	9,83
Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (j)	36,69	33,67
Total despesa computable de l'exercici n (k= g+h-i-j)	143,01	152,53

Com a base per a iniciar els càlculs, prenem, per l'annualitat 2019, la despesa computable estimada per al 2018. Amb aquesta base, i aplicant l'increment de la taxa de creixement i

els canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, tenim que el límit màxim de la despesa computable per a l'any 2019 és de 152,73M€. A partir d'aquest càlcul, s'avaluen les previsions de pressupostos inicials per al 2019.

Els ajustos SEC realitzats a la despesa computable consisteixen en l'ajust pel grau d'execució de la despesa (calculat en base als últims tres anys).

Per avaluar si les Línies Fonamentals del Pressupost de l'any 2019 compleixen la regla de la despesa cal comparar el total de despesa computable de l'exercici n (k) amb el límit màxim de la despesa computable a l'any n resultant de la regla de la despesa (f).

Les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2019 donen compliment a la regla de la despesa

Cal comentar que aquest càlcul d'avaluació de la regla de la despesa dona un compliment de 200m€. Cal tenir en compte, però, que les Línies Fonamentals del Pressupost 2019 contenen les previsions de pressupost inicial de despeses, i no les previsions de liquidació del pressupost 2019. Per tant, en el quadre anterior s'avalua el compliment de la regla de la despesa d'aquestes previsions de pressupost inicial. El càlcul de la regla de la despesa inclou un ajust per tal d'intentar assimilar les xifres de pressupost inicial a la liquidació, ja que, de fet, la regla de la despesa pretén limitar les despeses que es liquidaran aquell any. Aquest ajust consisteix en l'ajust del grau d'execució de la despesa, calculat conforme a la primera guia de càlcul de la regla de la despesa del Ministeri, que estableix que per a fer aquest ajust es farà una mitja del grau d'execució dels darrers 3 exercicis, comparant els pressupostos inicials amb les liquidacions, i ometent els valors atípics (deixant a criteri de cada entitat la seva definició). El criteri utilitzat a l'Ajuntament ha estat el de considerar com atípics els valors de capítols 6 i 7 de despeses, ja que el ritme d'execució de les inversions comprèn diversos exercicis, i per tant, alguns anys pot haver-hi molta despesa, i d'altres no tanta. Ara bé, cal ser conscients de la limitació d'aquest càlcul, ja que és precisament a les inversions on acostuma a haver-hi un cert grau de sobreexecució de la despesa donada per la incorporació dels romanents de crèdit i/o modificacions pressupostàries. Per aquest motiu, és necessari deixar un marge de compliment de la regla de la despesa, per tal d'absorbir aquestes diferències, ja no només provocades pels romanents de crèdits (l'incompliment de la regla de la despesa a causa d'aquests no comporta l'establiment de mesures als plans econòmics financers), sinó també les provocades per les possibles modificacions de pressupost que es realitzin durant l'exercici.

Avaluació de l'estabilitat pressupostària:

milions d'euros

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2018*	2019*
Ingressos no financers	209,4	197,7
Despeses no financeres	187,2	191,5
Saldo pressupostari no financer	22,2	6,2
Total ajustos SEC	1,4	5,57
Capacitat/Necessitat de finançament	23,6	11,77

(*) previsions de liquidació per a l'any 2018, i pressupost inicial per a 2019

Els ajustos SEC realitzats consisteixen en:

- Ajust per recaptació d'ingressos de capítols 1, 2 i 3

- Ajust per l'import a retornar durant aquests anys en concepte de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'estat dels anys 2008 i 2009.

El marc pressupostari dóna compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Avaluació del nivell de deute viu:

	2018*	2019*
Deute viu a final d'any (a)	97.673.498,84	91.529.624,63
Ingressos corrents liquidats (b)	201.596.769,22	193.394.314,00
% deute viu sobre els ingressos corrents liquidats (c=a/b)	48,45%	47,33%

(*) previsions de liquidació per a l'any 2018 i de pressupost inicial per a l'any 2019 consolidat.

El marc pressupostari dóna compliment a l'objectiu del nivell de deute.

Sabadell, 12 de setembre de 2018



SERVEIS ECONÒMICS
Ajuntament de Sabadell

Montse Moles Llamas
Cap de Serveis Econòmics