Procediment: Procediment Genèric Serveis Econòmics
Ref. Expedient: 8/2019/SQSEC

INFORME ECONOMIC FINANCER

Assumpte: Expedient de Pressupost municipal exercici 2019

Formulat d'acord amb el que disposa l'article 168.1.e) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), respecte de la proposta d'aprovació inicial de l'expedient de pressupostos per a l'exercici 2019.

El seu objecte és el d'exposar les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament pressupostari.

DESCRIPCIÓ GENERAL

- **Imports i variacions**

1. El Pressupost de la Corporació Municipal es composa del pressupost corresponent a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès i del pressupost de la societat municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L., essent aquesta societat municipal participada amb el 100% de capital per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès. Per tant, ambdós consolidaran com a pressupost a la totalitat de les seves operacions, ajustant les operacions comunes previstes.

2. La xifra assolida en la consolidació pressupostària és, per als ingressos de 21.149.040,18 euros i per a les despeses de 21.148.989,76 euros, preveient una aprovació amb superàvit de 50,42 euros. Respecte l'exercici 2018, aprovat amb uns ingressos de 21.206.006,25 euros i despeses de 21.191.317,80 euros, s'observa un decrement del 0,268 % i del 0,199 %, respectivament.

3. En quant al pes de cadascun dels ens sobre la totalitat del pressupost consolidat, en termes relatius, tenim que per a l'Ajuntament els ingressos previstos

Aquest document és una còpia impresa del document electrònic amb referència 12433253442207123277, ha estat generat amb l'aplicació informàtica BUROWEB i signat electrònicament.

representen un 96,87 % i els de la societat municipal un 3,64 %, i les despeses previstes representen un 97,16 % i un 3,17 %, respectivament.

Respecte l'exercici 2018, la mínima variació produïda ve determinada pel lleuger decrement del pressupost de l'Ajuntament, i l'increment en el de la societat municipal d'un 12,2 % en els ingressos i del 14,7 % per a les despeses.

4. En termes absoluts, les previsions per a l'exercici 2019 són, en quant a ingressos i despeses, de 20.487.132,55 euros per al pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès i, en concepte d'ingressos, 769.735,43 euros i de despeses, 769.685,01 euros, per a la societat municipal.

- **Ajustaments**

Les operacions vinculades entre les dues entitats que conformen el pressupost de la Corporació municipal, suposen un 0,51 % i ascendeixen a -107.827,80 euros. Aquest import és superior al de l'exercici 2018, d'import -70.393,14 euros, així com els conceptes que el composen i que es detallen a continuació:

- Impostos directes: -21.822,61 €

  Correspon a la totalitat que la societat paga a l'Ajuntament en concepte d'Impost sobre Béns Immobles i Taxa per la recollida d'escombraries.

- Transferències corrents: -22.005,19 €

  Subvencions de la Diputació de Barcelona pel Servei d'Intermediació i de la Generalitat per a l'Oficina Local d'Habitatge, de les quals és l'ens executor la societat municipal i que ingressa l'Ajuntament.

- Ingressos patrimonials: -64.000,00 €

  Es tracta de la totalitat d'imports per lloguer i despeses comunitàries que l'Ajuntament paga a la societat municipal, d'acord amb el detall següent:

  - Lloguer local C. Clementina Arderiu, 3 --------- 8.970,00 €
  - Despeses comunitàries C. C. Arderiu, 3 -------- 4.870,00 €
  - Despeses comunitàries Local Can Tuset ------ 11.300,00 €
  - Lloguers pisos Benestar Social ---------- 38.862,00 €

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMU	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. IMPOSTOS DIRECTES	11.284.000,00	0,00	-21.822,61	11.262.177,39
II. IMPOSTOS INDIRECTES	270.000,00	0,00		270.000,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.507.800,00	13.000,00		2.520.800,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.106.780,59	22.005,19	-22.005,19	5.106.780,59
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	283.900,00	368.420,68	-64.000,00	588.320,68
VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00		0,00
VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	466.651,96	134.709,56		601.361,52
IX. PASSIUS FINANCERS	568.000,00	231.600,00		799.600,00
TOTAL INGRESSOS	20.487.132,55	769.735,43	-107.827,80	21.149.040,18
	96,87%	3,64%	-0,51%	100,00%

DESPESES	AJUNTAMENT	COMU	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. PERSONAL	8.876.106,04	113.670,00		8.989.776,04
II. BÉNS I SERVEIS	8.317.813,85	78.690,78	-107.827,80	8.288.676,83
III. DESPESES FINANCERES	85.500,00	60.687,07		146.187,07
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	903.456,49	0,00		903.456,49
VI. INVERSIONS REALS	1.457.601,96	289.500,00		1.747.101,96
VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL	13.000,00	0,00		13.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	833.654,21	227.137,16		1.060.791,37
TOTAL DESPESES	20.487.132,55	769.685,01	-107.827,80	21.148.989,76
	96,87%	3,64%	-0,51%	100,00%

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DELS INGRESSOS

El pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2019 preveu una reducció global dels ingressos poc significativa en relació a l'exercici precedent, del -0,50 %, la qual cosa es tradueix en 20.487.132,55 euros, front els 20.590.423,47 euros de 2018, amb una diferència en termes absoluts de –103.290,92 euros, segons les consideracions que a continuació es detallen.

INGRESSOS				
CONCEPTE	2018	2019	Variació %	Variació €
I. IMPOSTOS DIRECTES	11.289.641,16	11.284.000,00	-0,05%	-5.641,16
II. IMPOSTOS INDIRECTES	250.000,00	270.000,00	8,00%	20.000,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.369.800,00	2.507.800,00	5,82%	138.000,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.099.704,80	5.106.780,59	0,14%	7.075,79
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	319.500,00	283.900,00	-11,14%	-35.600,00
VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00%	0,00
VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	471.500,00	466.651,96	-1,03%	-4.848,04
IX. PASSIUS FINANCERS	790.277,51	568.000,00	-28,13%	-222.277,51
TOTAL INGRESSOS	20.590.423,47	20.487.132,55	-0,50%	-103.290,92

- **Ingressos per Operacions Corrents**

CAPÍTOL I: Impostos directes (IBI, IVTM, IIVTNU, IAE)

Les previsions per a aquest capítol tenen una variació relativa de -0,05 %, que representa una reducció de -5.641,16 euros.

La base principal per al càlcul de les previsions ha estat el criteri d'execució i recaptació que la comptabilitat reflecteix, atenent també l'evolució dels padrons en els diferents conceptes i que es concreta de la manera següent:

- Impost sobre Béns Immobles (IBI). La variació prevista és una reducció del -1,06%, per tal d'adequar la previsió al grau d'execució del darrer exercici, ja que no s'han produït variacions rellevants en el corresponent padró.
- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM). No es preveu cap variació, de forma que es manté la previsió de 1.330.000,00 euros per a l'exercici 2019.
- Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU). La variació en aquest concepte és d'un increment de 10,00 %, que en termes absoluts representen 150.000,00 euros. Malgrat no tenir caràcter periòdic, es pot remarcar que l'estat d'execució de l'exercici 2018 mostra un reconeixement de drets sensiblement per sobre de les previsions realitzades.
- Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE). En aquest concepte s'ha previst una reducció del -8,53 %, tot i que la repercussió en valors absoluts no presenta la mateixa rellevància en el total del Capítol, en passar d'unes previsions de 885.550,00 euros l'exercici 2018 a 810.000,00 euros a 2019.

IMPOSTOS DIRECTES				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Impost sobre Béns Immobles - naturalesa urbana	7.574.091,16	7.494.000,00	-80.091,16	-1,06%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	1.330.000,00	1.330.000,00	0,00	0,00%
Impost sobre l'Increment del Valor Terr. N. U.	1.500.000,00	1.650.000,00	150.000,00	10,00%
Impost sobre Activitats Econòmiques	885.550,00	810.000,00	-75.550,00	-8,53%
TOTAL IMPOSTOS DIRECTES	11.289.641,16	11.284.000,00	-5.641,16	-0,05%

CAPÍTOL II: Impostos indirectes (ICIO)

Aquest Capítol recull el concepte de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, el qual s'ha previst per a l'exercici 2019 amb un import de 270.000,00 euros, envers el

250.000,00 euros previstos l'exercici 2018, la qual cosa representa un increment relatiu del 8 %.

IMPOSTOS INDIRECTES				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres	250.000,00	270.000,00	20.000,00	8,00%
TOTAL IMPOSTOS DIRECTES	250.000,00	270.000,00	20.000,00	8,00%

CAPÍTOL III: Taxes i altres Ingressos

La variació prevista pel total del Capítol és un increment del 5,82 %. En termes absoluts, es passa d'unes previsions per a l'exercici 2018 de 2.369.800,00 euros a 2.507.800,00 euros, sent la variació de 138.000,00 euros.

La composició dels conceptes que integren aquest Capítol comprenen, per una banda les Taxes i Preus Públics, que tenen el caràcter de prestació de serveis, amb un pes sobre el total del 88,9 %, per import de 2.229.800,00 euros, mentre la resta d'ingressos representa un 11,1 %, per import de 278.000,00 euros.

En relació a les Taxes, s'ha de remarcar la importància del concepte de la Taxa per la prestació del servei de recollida d'escombraries i gestió de residus municipals, que suposa el 42,7 % d'aquest apartat. Per a la resta de conceptes, i tenint en compte que no s'han produït modificacions en les quotes i tarifes de les diferents ordenances fiscals que els regulen, les previsions es veuen adaptades a l'execució per l'efectiva prestació dels diversos serveis.

TAXES I ALTRES INGRESSOS				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Total Taxes I Preus Públics	2.103.800,00	2.229.800,00	126.000,00	5,99%
Altres Ingressos	266.000,00	278.000,00	12.000,00	4,51%
	2.369.800,00	2.507.800,00	138.000,00	5,82%

CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

La variació percentual del present Capítol és poc significatiu amb un 0,14 % d'increment del pressupost previst per a l'exercici 2019, sobre les previsions per a 2018, passant d'un total de 5.099.704,80 euros a 5.106.780,59.

L'increment presenta disparitat en els diferents conceptes, que es concreten de la forma següent:

- La participació en els Tributs de l'Estat es preveu per a 2019 amb un increment del 4,98 % sobre el darrer exercici, mentre el Fons Català de Cooperació Local es manté en la mateixa quantia.
- Les transferències previstes des de la Generalitat de Catalunya presenten un increment del 2,24 %, que representa un import de 4.573,17 euros.
- Les transferències corresponents a la Diputació de Barcelona es redueixen en un -16,36 %, que representen -127.195,33 euros.

  Aquesta reducció respon per una banda a la recodificació d'algunes línies de subvenció que es gestionen com a projectes supramunicipals que modifica la seva classificació econòmica i d'altra, a la regularització en relació als compromisos previstos específics de l'exercici.
- Les subvencions del Consell Comarcal i altres subvencions incrementen en les previsions per un total de 21.680,00 euros, pels motius esmentats en l'apartat anterior.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Participació en els Tributs de l'Estat	3.480.050,00	3.653.345,59	173.295,59	4,98%
Participació Fons Català de Cooperació Local	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00%
Subvenció Generalitat (PUOSC reparació i mant.)	65.277,64	0,00	-65.277,64	-100,00%
Subvencions Generalitat	203.726,83	208.300,00	4.573,17	2,24%
Subvencions Diputació	777.610,33	650.415,00	-127.195,33	-16,36%
Subvencions Consell Comarcal	246.000,00	249.200,00	3.200,00	1,30%
Altres Subvencions	47.040,00	65.520,00	18.480,00	39,29%
	5.099.704,80	5.106.780,59	7.075,79	0,14%

CAPÍTOL V: Ingressos Patrimonials

La variació en el total del Capítol és de -11,14 %, que representa un import de -35.600,00 euros, al passar d'unes previsions de 319.500,00 euros per a 2018 a 283.900,00 euros per al 2019.

Aquesta reducció es produeix fonamentalment en el concepte de concessions administratives on les previsions passen de 140.000,00 euros en l'exercici 2018 a 104.000,00 euros per a 2019.

INGRESSOS PATRIMONIALS				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Interessos de Dipòsit	1.000,00	1.400,00	400,00	40,00%
Arrendaments i lloguers municipals	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
Concessions administratives	140.000,00	104.000,00	-36.000,00	-25,71%
Canons	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00%
Comercialització vidres, aparells i energia	121.000,00	121.000,00	0,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	319.500,00	283.900,00	-35.600,00	-11,14%

- **Ingressos per Operacions de Capital**

CAPÍTOL VII: Transferències de Capital

L'import del Capítol mostra un sensible descens en les previsions de 1,03 %, per import de 4.848,04 euros.

Pels diferents conceptes, les subvencions de la Generalitat presenten un increment de 3.000,00 euros en l'exercici 2018 a 49.000,00 euros per a 2019, mentre les subvencions de la Diputació presenten una reducció de -50.848,04 euros, passant d'unes previsions de 452.500,00 euros per a 2018 a 401.651,96 euros per a l'exercici 2019.

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Subvenció AMTU	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00%
Subvencions Generalitat	3.000,00	49.000,00	46.000,00	1533,33%
Subvencions Diputació	452.500,00	401.651,96	-50.848,04	-11,24%
TOTAL TRANSFERÈCIES DE CAPITAL	471.500,00	466.651,96	-4.848,04	-1,03%

CAPÍTOL IX: Passius Financers

Es preveu en aquest Capítol la contractació de crèdit bancari amb entitats financeres, per import de 568.000,00 euros per al finançament d'inversions i que respecte l'exercici anterior s'ha reduït en un -28,13 %.

PASSIUS FINANCERS				
CONCEPTE	2018	2019	Variació €	Variació %
Prèstecs a llarg termini per a Inversions	790.277,51	568.000,00	-222.277,51	-28,13%
TOTAL PASSIUS FINANCERS	790.277,51	568.000,00	-222.277,51	-28,13%

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DE LES DESPESES

El total de les despeses previstes en el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2019 és de 20.487.132,55 euros, amb un decrement de les previsions sobre l'exercici anterior del -0,50 %, que presentava la quantitat de 20.590.423,47 euros.

Tal com s'expressava a l'apartat dels ingressos, la xifra neta d'aquest decrement és de -103.290,92 euros, d'acord amb la taula següent:

DESPESES				
CONCEPTE	2018	2019	Variació %	Variació €
I. PERSONAL	8.423.043,59	8.876.106,04	5,38%	453.062,45
II. BÉNS I SERVEIS	8.551.570,94	8.317.813,85	-2,73%	-233.757,09
III. DESPESES FINANCERES	83.835,21	85.500,00	1,99%	1.664,79
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	920.825,00	903.456,49	-1,89%	-17.368,51
VI. INVERSIONS REALS	1.762.929,93	1.457.601,96	-17,32%	-305.327,97
VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL	33.000,00	13.000,00	-60,61%	-20.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	815.218,80	833.654,21	2,26%	18.435,41
TOTAL DESPESES	20.590.423,47	20.487.132,55	-0,50%	-103.290,92

La variació percentual més rellevant es troba en el Capítol VII de Transferències de Capital, amb un -60,61 %, malgrat la variació en l'import és tan sols de -20.000,00 euros, ja que el pes del capítol sobre el total del pressupost és poc significatiu.

En termes absoluts, les variacions més importants es troben al Capítol I de Personal, amb un augment de 453.062,45 euros, envers els decrements en els capítols II i VI per import de -233.757,09 euros i -305.327,97 euros, respectivament.

El càlcul dels diferents Capítols es descriu a continuació.

- **Despeses per Operacions Corrents**

CAPÍTOL I: Personal

La dotació d'aquest Capítol respon a les places descrites a l'annex de personal, on es detalla la composició en el percentatge d'ocupació que es considera que hauran de tenir durant l'exercici 2019, així com altres conceptes salarials i no salarials continguts en el mateix annex.

La quantitat pressupostada i els criteris d'aplicació es descriuen a l'annex de personal i presenten un increment del 5,38 % respecte el 2018, per tant la quantitat de 453.062,45 euros en termes absoluts.

CAPÍTOL II: Béns i Serveis

L'import consignat en aquest Capítol per a l'exercici 2019 és de 8.317.813,85 euros, amb una reducció de la previsió de -233.757,09 euros respecte els 8.551.570,94 euros de l'exercici 2018, que representa un -2,73 %.

Les quantitats compromeses contractualment dels diferents serveis s'han dotat d'acord amb les peticions realitzades, així com aquelles variables de caràcter ordinari que han considerat necessàries pel seu adequat funcionament.

CAPÍTOL III: Despeses Financeres

La previsió per a aquest Capítol ascendeix un total de 85.500,00 euros per a l'exercici 2019, front els 83.835,21 euros consignats l'exercici 2018, que representa un increment de 1.664,79 euros i en termes relatius el 1,99 %.

Els càlculs i la informació sobre les condicions econòmiques, terminis i venciment de les operacions creditícies referents als imports consignats, venen detallats a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del pressupost.

CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

La dotació prevista és de 903.456,49 euros per a l'exercici 2019, amb un -1,89 % de reducció sobre l'exercici 2018, dotat amb 920.825,00 euros, i una diferència, per tant, de -17.368,51 euros.

Aquest augment respon a majors dotacions en polítiques socials d'habitatge, benestar i educació.

- **Despeses per Operacions de Capital**

CAPÍTOL VI: Inversions Reals

Les inversions pressupostades tenen un import de 1.457.601,96 euros per a l'exercici 2019. Sobre l'exercici 2018, que disposava una consignació de 1.762.929,93 euros, resulta un -17,32 % inferior, -305.327,97 euros en termes absoluts

El detall dels projectes inclosos en aquest Capítol, així com el finançament previst, es troba incorporat a l'annex d'inversions de l'expedient del Pressupost.

CAPÍTOL VII: Transferències de Capital

L'import previst és de 13.000,00 euros per a l'exercici 2019, sobre l'import de 33.000,00 euros per a 2018, amb un decrement relatiu del -60,61 %, -20.000,00 euros.

La destinació va dirigida a implementar les polítiques socials d'habitatge i projectes de cooperació.

CAPÍTOL IX: Passius Financers

La dotació prevista és de 833.654,21 euros per a l'exercici 2019. Respecte els 815.218,80 euros per a 2018, amb un increment, per tant de 18.435,41 euros, que suposa un 2,26 % i ve a cobrir les amortitzacions dels contractes de préstec concertats i que, tal com s'ha expressat en el Capítol III, es troben degudament referenciats i descrits a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del Pressupost.

ANÀLISI DE MAGNITUDS

- **Equilibri Material**

Els ingressos corrents representen un total de 19.452.480,59 euros, quantitat suficient per a fer front a l'import corresponent a la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, que ascendeix l'import de 19.016.530,59 euros. De tal forma, l'estalvi net és de

435.950,00 euros, donant compliment a l'equilibri material del pressupost per a l'exercici 2019.

INGRESSOS	2019
I. IMPOSTOS DIRECTES	11.284.000,00
II. IMPOSTOS INDIRECTES	270.000,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.507.800,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.106.780,59
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	283.900,00
	19.452.480,59

DESPESES	2019
I. PERSONAL	8.876.106,04
II. BÉNS I SERVEIS	8.317.813,85
III. DESPESES FINANCERES	85.500,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	903.456,49
IX. PASSIUS FINANCERS	833.654,21
	19.016.530,59
EQUILIBRI MATERIAL	435.950,00

- **Estabilitat Pressupostària**

El Pressupost compleix el criteri d'estabilitat pressupostària, presentant una capacitat de finançament positiva per a atendre les despeses ordinàries amb ingressos de caràcter no financer, tal com es mostra en el quadre següent:

INGRESSOS	2019
I. IMPOSTOS DIRECTES	11.284.000,00
II. IMPOSTOS INDIRECTES	270.000,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.507.800,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.106.780,59
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	283.900,00
VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	466.651,96
	19.919.132,55

DESPESES	2019
I. PERSONAL	8.876.106,04
II. BÉNS I SERVEIS	8.317.813,85
III. DESPESES FINANCERES	85.500,00
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	903.456,49
VI. INVERSIONS REALS	1.457.601,96
VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL	13.000,00
TOTAL	19.653.478,34
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ABANS D'A	265.654,21

Sant Quirze del Vallès, a 28/01/2019