



INFORME ECONÒMIC-FINANCER

NORMATIVA REGULADORA

- Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local (amb les modificacions realitzades des de la seva aprovació) LRBRL
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- RD 1463/2007 de 2 de novembre (Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressuposts (RP)
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Esborrany de la Llei de Pressupost Generals de l'Estat per a l'exercici de 2010 i disposicions concordants.

L'Oficina Pressupostària i Serveis Financers de l' Ajuntament de Rubí, a tenor del disposat a l'apartat 2.3.1 del Decret d'Alcaldia número 2009004007, de 21 de juliol de 2009 en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2010, emet el següent

INFORME

PRIMER. Avaluació dels Ingressos.

INGRESSOS PER IMPOSTOS I TAXES (CAPÍTOLS I, II I III)

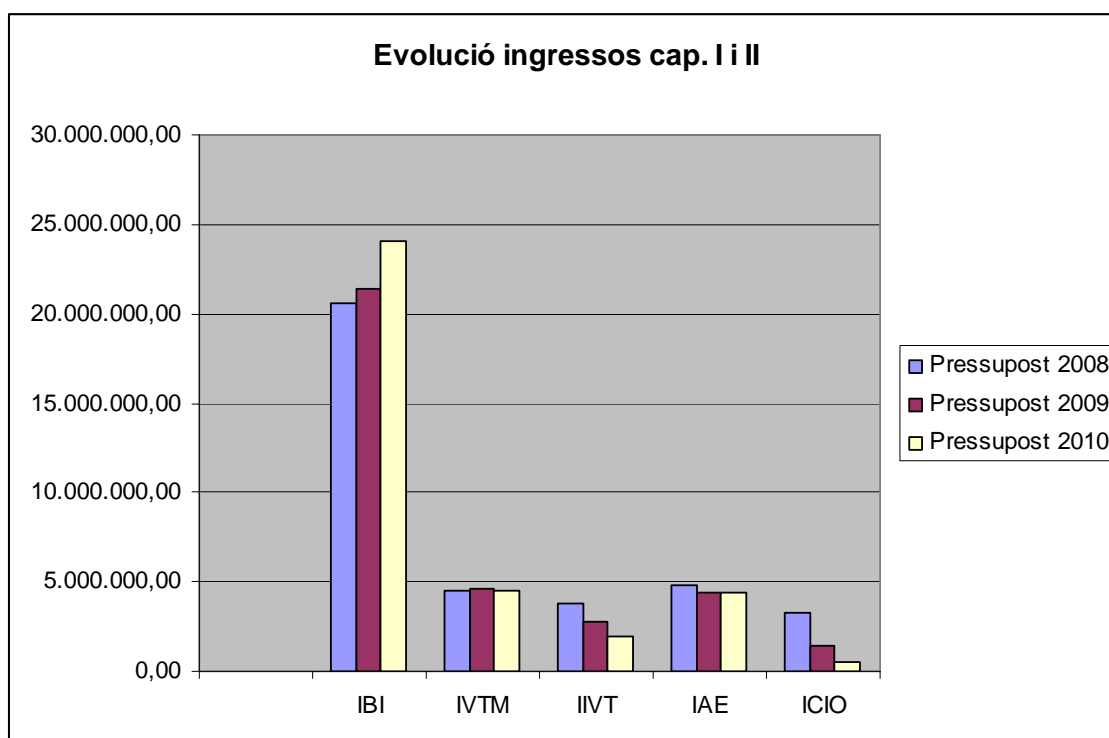
Els ingressos previstos en els Capítols I i II, Impostos directes i indirectes, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2010 una



vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conformement a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les Ordenances Fiscals, aprovades provisionalment per Acord del Ple de la Corporació el dia 21 d'octubre, i publicades al BOP el 28 d'octubre de 2009.

Impost	Pressupost 2008	Pressupost 2009	% d'increment	Pressupost 2010	% Increment
IBI	20.569.000,00	21.444.062,00	4,25%	24.024.022,74	12,00%
IVTM	4.542.026,03	4.560.000,00	0,39%	4.500.000,00	-1,30%
IIVT	3.827.256,05	2.739.079,24	-28,43%	1.917.355,47	-30,00%
IAE	4.766.000,00	4.366.000,00	-8,39%	4.366.000,00	-6,87%
ICIO	3.310.518,00	1.445.207,00	-56,00%	594.082,80	-58,89%

Tal i com es mostra al quadre anterior es preveu una davallada considerable en totes les figures impositives llevat a l'Impost de béns immobles. Les previsions realitzades s'han intentat ajustar a la seva materialització i recaptació tot i les restriccions que el context econòmic actual estableix.





L'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí per al qual cosa s'analitza específicament. A l'any 2010 es preveu un augment de la base liquidable del 6,77% fruit de l'aplicació de la revisió de valors cadastrals de l'any 2000 amb efectes de l'any 2001. Si bé, a partir de l'1 de gener de 2001 els valors cadastrals vigents en el municipi de Rubí són els fixats en la ponència de valors aprovada, en aplicació de l'article 67 del TRLRHL, es va establir la reducció en la base imposable de l'IBI en els supòsits de béns immobles el valor cadastrals es va incrementar com a conseqüència de la ponència local de valors. Aquesta reducció s'ha aplicat durant un període de nou anys a comptar des de l'entrada en vigor dels nous valors cadastrals, destacant que va tenir major incidència durant els primers anys i menor impacte durant els exercicis 2008 i 2009.

Per a l'any 2010 la base liquidable de l'impost es correspon amb el valor cadastral, el que suposa, com ja s'ha dit, un increment del 6,77%.

Per altra banda hem de considerar l'augment de la recaptació resultant de la inspecció tributària duta a terme durant el mes d'abril de 2009, consistent en la detecció de construccions no declarades que, un cop conclòs l'expedient, s'incorporen en el proper padró

Ara bé, a les ordenances fiscals per al 2010 aprovades inicialment s'han previst beneficis fiscals per tal de mitigar l'impacte de l'impost en l'economia dels col·lectius més desfavorits.

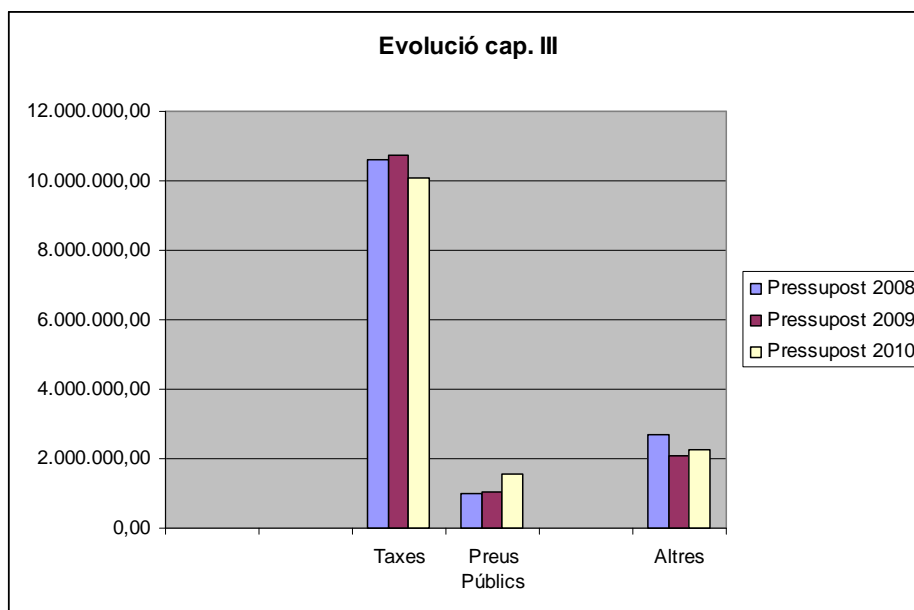
Tanmateix, atenent al context econòmic hi ha previsions al pressupost 2010 d'aplicacions pressupostàries per tal de donar cobertura d'una sèrie d'ajuts, de caràcter assistencial, per aquelles persones que essent propietàries d'un habitatge, no disposen al conjunt familiar d'ingressos suficients per fer front a l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana. Es tracta d'una mesura anticrisi del conjunt que aquesta Corporació té previst per col·laborar en l'oferiment de solucions a la greu crisi econòmica que pateix el país i especialment aquest municipi.

Els ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2010, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de



l'exercici 2009, i incrementats, si escau, conformement a les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en les Ordenances fiscals aprovades provisionalment pel Ple de la Corporació el 21 d'octubre de 2009.

Taxes i Altres Ingressos	Pressupost Municipal 2008	Pressupost Municipal 2009	Diferència	Pressupost Municipal 2010	% d'increment
Taxes	10.595.739,92	10.754.637,73	686.653,48	10.687.984,25	-6,19%
Preus Públics	987.239,04	1.053.857,96	-498.544,80	1.552.402,76	-47,31%
Altres	2.704.804,00	2.104.948,00	-143.753,00	2.248.701,00	-6,83%



INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPITOL IV)

Aquest capítol està format bàsicament per "Participació en tributs de l'Estat", els quals representen més d'un 70% del total, i subvencions a Serveis Socials, ensenyament i per la Llei de Dependència que representen aproximadament un 20% del capítol IV.

Si analitzem la tendència d'aquests ingressos podem comprovar que hi ha una davallada considerable al PIE (Participació ingressos de l'Estat) motivada per la



baixada d'ingressos de l'Estat fruit del context de crisi econòmica. En canvi, respecte del Fons de Cooperació de la Generalitat es pot observar una tendència creixent, en més d'un 10% respecte de l'import previst per aquesta aplicació l'any 2009.

Si analitzem el gruix de les subvencions de Serveis Socials es pot observar una tendència creixent, degut a l'impacte que ha tingut la Llei de Dependència a la nostra ciutat, ja que al 2010 la xifra total de serveis socials és pràcticament el doble de la xifra corresponent a les mateixes dades de l'any de 2009.

Transferències	Transferències Corrents 2009	Transferències Corrents 2010	Diferència	% variació
Total	23.363.676,88	20.292.135,09	-3.537.596,09	-13,14%
PIE	16.799.000,00	12.062.589,39	-4.736.410,61	-28,19%
Fons de Cooperació local	509.559,00	571.876,49	62.317,49	12,23%
Serveis Socials	1.271.069,30	2.114.585,30	843.516,00	66,36%

En aquest capítol d'ingressos es preveu la quantitat de 1.558.284,00 € corresponent al "*Fondo Estatal para el empleo y la sostenibilidad local*" destinada a finançar despesa social. Segons diu l'article 18 del *Real Decreto-ley 13/2009, de 26 de octubre, por el que se crea el fondo Estatal para Empleo y la Sostenibilidad Local* es poden finançar amb càrrec al Fons despeses corrents de programes d'actuació de naturalesa social (educació, serveis d'atenció a les persones en situació de dependència i els derivats de les prestacions de serveis socials i de promoció i reinserció social).

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPITOL VII)

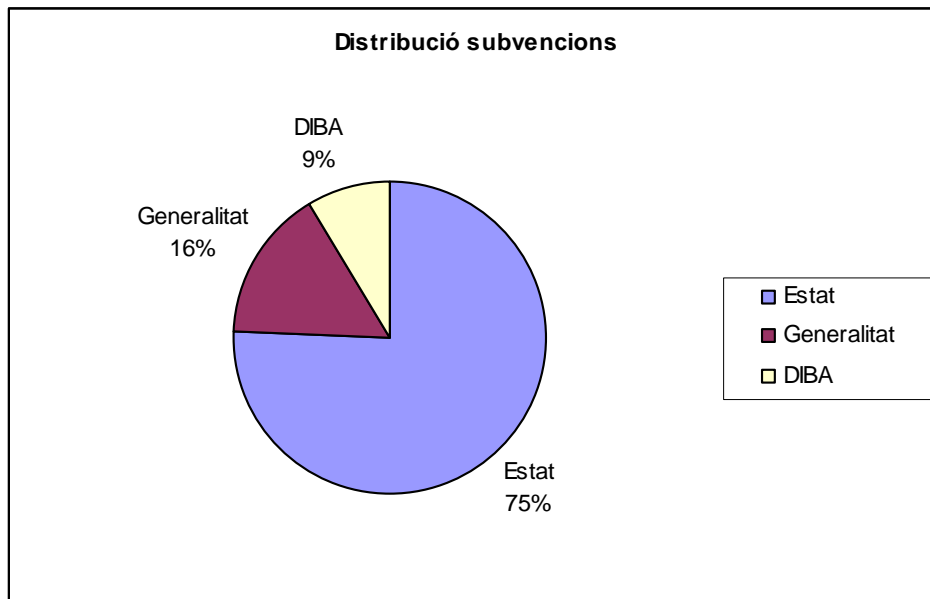
Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2010, s'han calculat sobre la base de les subvencions concedides per les Entitats Públiques de l'Estat, la Generalitat de Catalunya o la Diputació de Barcelona.



Existeix compromís d'aportació per l'Administració atorgant en les subvencions concedides dintre del PUOSC i del FEDER. Com es pot veure amb les dades corresponents a 2009, l'organisme que més diners ens ha facilitat per portar a terme inversió és l'Estat pel *Fondo Estatal de Inversión Local*.

Per a l'annualitat de 2010 hi ha previstes dues subvencions corresponents a Generalitat – PUOSC i al FEDER. També hi ha previst per al 2010 un Fons Estatal d'Inversió Local amb l'objecte d'augmentar la inversió pública a l'àmbit local, mitjançant el finançament d'obres de nova planificació, execució immediata i competència pròpia de les administracions locals.

Descripció	Previsions inicials- 2009	Previsions totals-2009	Previsions inicials - 2010
Estat - Subvencions Fons Estatal d'Inversió Local	0	12.476.611,00	
Estat - Subvenció Ministeri de Foment El Celler	0	696.914,21	
Generalitat – Millora de la urbanització de la plaça del Doctor Guardiet i el carrer de Riera			650.000,00
Generalitat - Subvencions Agència de residus de Catalunya 2a. Deixalleria	0	437.558,32	
Generalitat - Subvenció PUOSC equipament Biblioteca	0	34.000,00	
Generalitat- PUOSC- Renovació i ampliació dels contenidors de diferents fraccions de residus municipals a les urbanitzacions de Rubí		120.000,00	
Generalitat - Subvenció Llei de Barris	1.634.209,80	2.015.112,00	951.561,60
Generalitat - Subvencions Consorci Administració oberta elèctronica de Catalunya	40.000,00	82.200,00	
Generalitat - Subvenció per inversions acció social (DASC)	0	51.613,28	
DIBA - Subvenció Diputació per amortització préstec inversions	0	307.886,13	
DIBA - Subvenció locals serveis socials	640.000,00	640.000,00	
DIBA - Subvenció rehabilitació Can Serra	560.000,00	560.000,00	
FEDER – eix 2-4- Rehabilitació del Celler			500.000,00
Generalitat – Millora ambiental de la riera			84.647,83
	2.674.209,80	17.301.894,94	1.150.000,00



INGRESSOS PER ACTIUS FINANCERS (CAPITOL VIII)

Aquest capítol recull els ingressos procedents de reintegraments de préstecs concedits. Aquest capítol està pressupostat en 120.000€ quantia que és igual al que hi ha pressupostat al capítol VIII de despeses destinades a la concessió de préstec al personal al servei de la Corporació tot seguint els acords vigents en matèria de relacions laborals.

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPITOL IX)

Els ingressos previstos en el Capítol IX, Passius financers de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2010 són, al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol VII els necessaris per a escometre les inversions reals consignades en el Capítol VI «inversions reals» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de 2010.

L'Ajuntament de Rubí ha previst obtenir ingressos via préstec com a mitjà per finançar despeses d'inversió per un total de 5.620.000€.

A l'informe de l'estat de l'endeutament s'analitza detalladament la capacitat de retorn de l'a Corporació, així com tots els ratis establerts pel Departament d'economia i finances



de la Generalitat de Catalunya, com a òrgan competent de la tutela financera de les entitats locals catalanes.

SEGON. Avaluació de Despeses

Al present apartat analitzarem la suficiència dels crèdits dels estats de despesa per fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis, segons estableix l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1991, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

DESPESES DE PERSONAL (CAPITOL I)

El càlcul de l'import del Capítol I ha estat efectuat per l'àmbit de Recursos Humans i permet comprovar que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal i les obligacions concretes en matèria de personal

S'ha previst en Pressupost un increment en el total de les retribucions per a cada lloc de treball del 0,3 %, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparança, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix, en virtut del previst en l'esborrany de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2010, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparança, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

DESPESES EN BÉNS CORRENTS, SERVEIS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPITOL II i IV)

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats d'aquesta Corporació i el Capítol IV transferències corrents que la Corporació aporta a d'altres entitats.

Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, es per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir



millors preus per als serveis contactats. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per a operacions corrents s'han consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost 2010, ja que actualment la Corporació no disposa d'un registre de contractes ni tampoc s'efectua un seguiment dels compromisos plurianuals. Atenent aquestes limitacions podem considerar que els crèdits consignats als capítols 2 i 4 de la proposta de pressupost 2010 són suficients per a atendre les obligacions exigibles, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament.

Respecte a la suficiència dels crèdits consignats en aquest capítol es consideren molt ajustats, la qual cosa requerirà d'un control i seguiment constant, per part dels responsables de cadascun dels serveis, per tal d'ajustar les despeses als nivells establerts, evitant que es produeixin obligacions sense crèdit suficient.

L'increment global de la despesa en béns, serveis i transferències corrents, consignat en el Pressupost de 2010, ascendeix a 956.346,70 euros, la qual cosa suposa una pujada global del 3,70% en relació amb Pressupost Municipal de 2009.

Estat de Despeses	Pt. Municipal 2008	% Increment	Pt. Municipal 2009	Pt. Municipal 2010	% Increment
Capítol II, Despeses en béns corrents i serveis	28.889.788,24	-10,50%	25.860.748,53	26.676.037,61	3,15%
Capítol IV, Transferències Corrents	7.141.883,13	12,70%	8.052.156,12	7.421.197,16	-7,84%
TOTAL	36.031.671,37	-5,88%	33.912.904,65	34.097.234,77	-0,75%



Si analitzem el que representa sobre el total del pressupost cada un dels capítols de despesa corrent, podem observar que el gruix de la despesa està contingut al capítol I de personal i al capítol II de despeses en bens corrents.

Capítol de despesa	Pes de capítol sobre despesa corrent	Pes de capítol sobre ingrés corrent
Capítol I, Despeses de personal	43,82%	40,40%
Capítol II, Despeses en béns corrents i serveis	40,11%	36,98%
Capítol III, Despeses Financeres	4,91%	4,53%
Capítol IV, Transferències Corrents	11,16%	10,29%

DESPESES FINANCERES (CAPITOL III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 3.267.997,62 euros. Aquest import es desglossa en els següents conceptes:

- Interessos a c/t: 183.000,00 euros.
- Interessos a ll/t préstecs vius a 01-10-2010: 2.710.871,19 euros.
- Interessos a ll/t préstecs a formalitzar en l'exercici 2010: 275.403,55 euros.
- Comissions obertura i altres: 48.722,88 euros.
- Interessos demora: 50.000,00 euros.

Les bases de com s'ha calculat aquest import es troben a l'informe de la previsió de càrrega financera, realitzat per l'oficina, el qual s'ha realitzat donant compliment al que estableix l'article 166.1.d del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i seguint l'estructura establerta a l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de model normal de comptabilitat local.



DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPITOL VI)

S'han consignat en el Capítol VI d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal un import de 6.572.042,10 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o transferències de capital per import de 951.561,60 euros i amb operacions de crèdit per import de 5.620.480,55 euros.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 8,3 % del total dels crèdits pressupostaris de l'Estat de Despeses.

Les inversions reals contingudes en el Capítol VI del Pressupost de Despeses coincideixen amb les presentades en el Pla d'Inversions per a l'exercici econòmic del 2010, sent part d'elles, Projectes de Despeses d'Inversió amb finançament afectat.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del Capítol VI «Inversions Reals», està condicionat a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com previsions inicials en el Capítol VII del Pressupost d'Ingressos, i a la concessió d'autorització de l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, en el cas de les operacions de crèdit objecte d'autorització, tingudes en compte com previsions inicials en el Capítol IX del Pressupost d'Ingressos.



RESUM PRESSUPOST 2010		
INGRESSOS CORRENTS		TOTAL EUR
Capítol I	IMPOSTOS DIRECTES	34.807.377,67
Capítol II	IMPOSTOS INDIRECTES	594.082,80
Capítol III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.601.629,51
Capítol IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.880.419,84
Capítol V	INGRESSOS PATRIMONIALS	244.821,46
TOTAL INGRESSOS CORRENTS		72.128.331,28
DEDUCCIONS PER CCEE I QQUU		
INGRESSOS CORRENTS EN SENTIT ESTRICTE		72.128.331,28
DESPESES CORRENTS		
Capítol I	DESPESES DE PERSONAL	29.142.618,34
Capítol II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	26.676.037,61
Capítol IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.421.197,16
TOTAL DESPESES CORRENTS		63.239.853,11
ESTALVI BRUT		8.888.478,17
DESPESES FINANCERES		
Capítol III	DESPESES FINANCERES	3.267.997,62
Capítol IX	PASSIUS FINANCERS	5.620.480,55
TOTAL DESPESES FINANCERES		8.888.478,17
ESTALVI NET		0,00

TERCER. Anivellament Pressupostari.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost general, han estat confeccionats sense dèficit inicial per un import global 78.820.373,43 d'€, amb el següent desglossament:

	INGRESSOS		DESPESES
Operacions corrents	72.128.331,38	>	66.507.850,73
Operacions de capital	951.561,60	<	6.572.042,15
Operacions no financeres	73.079.892,88	>	73.079.892,88
Operacions financeres	5.740.480,55	=	5.740.480,55
TOTAL	78.820.373,43	=	78.820.373,43

De les dades anteriors es desprèn que les dotacions inicials del pressupost compleixen els principis d'anivellament pressupostari intern (I.C>D.C.), estabilitat (operacions financeres I > Operacions financeres D) i equilibri pressupostari (1 a 9 I =



1 a 9 D), complint-se els criteris d'estabilitat fixats per la normativa vigent , tenint en compte el que estableix l'art. 49 del TRLRHL al possibilitar a les entitats locals per concertar operacions de crèdit públic i privat a llarg termini per al finançament de les inversions.

Tenint en compte de l' exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, així com, les operacions de crèdit previstes es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost conforme a l' establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

QUART. Estabilitat pressupostària

A títol informatiu d'acord amb el que es preveu a l'art. 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària per a l'aprovació inicial del pressupost 2010 per el Ple de la Corporació en sessió del 23 de desembre de 2009

**RESUM PRESSUPOST 2010**

PRESSUPOST D'INGRESSOS			
1	Capítol I	IMPOSTOS DIRECTES	34.807.377,67
2	Capítol II	IMPOSTOS INDIRECTES	594.082,80
3	Capítol III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.601.629,51
4	Detall del capítol 3:	CCEE i QQUU	0,00
5	Capítol IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.880.419,84
6	Capítol V	INGRESSOS PATRIMONIALS	244.821,46
7	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS		72.128.331,28
8	Capítol VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
9	Capítol VII	TRANFERÈNCIES DE CAPITAL	951.561,60
10	Capítol VIII	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	120.000,00
11	Capítol IX	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	5.620.480,55

PRESSUPOST DESPESES			
12	Capítol I	DESPESES DE PERSONAL	29.142.618,34
13	Capítol II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	26.676.037,61
14	Capítol III	DESPESES FINANCERS	3.267.997,62
15	Capítol IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.421.197,16
16	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS CORRENTS		66.507.850,73
17	Capítol VI	INVERSIONS REALS	6.572.042,15
18	Capítol VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
19	Capítol VIII	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	120.000,00
20	Capítol IX	PASSIUS FINANCERS	5.620.480,55

78.820.373,43

SUPERÀVIT / DÈFICIT NO FINANCER

21	Superàvit (+) / Dèficit (-) no financer		0,00
----	---	--	------

D'acord amb l'article 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, s'informa que, d'acord amb els càlculs detallats, en el tràmit motiu de l'informe es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



CINQUÈ. S'acompanya la documentació previnguda legalment.

Rubí, a 15 de desembre de 2009.

Signat:

M. Àngels Granados Sanchez

Coordinadora d'Àmbit d'Hisenda
i Serveis Econòmics.

Silvia Ruiz Vicente

Tècnica Oficina Pressupostària
i Serveis Financers.