

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

INFORME ECONÒMIC DEL PRESSUPOST 2019

I. PRESSUPOST GENERAL DE LA CORPORACIÓ

El *Pressupost General* de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet està format pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost de l'organisme autònom dependent, Patronat Municipal de la Música, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les dues societats mercantils de capital social íntegrament municipal, Gramepark, S.A. i Grameimpuls, S.A.

A partir dels comptes de pèrdues i guanys presentats per les empreses municipals s'han elaborat a nivell de capítols, les previsions d'ingressos i despeses de les societats Gramepark, S.A. i Grameimpuls, S.A., previsions que s'han utilitzat per efectuar una agregació d'estats i així disposar d'una valoració estimativa dels ingressos i despeses de la corporació, però en cap cas del Pressupost Consolidat.

PRESSUPOST GENERAL 2019		
PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	114.599.828,35	114.599.828,35
Patronat Municipal de la Música	925.524,56	925.524,56
ESTAT PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES	INGRESSOS	DESPESES
Gramepark, S.A.	4.767.466,10	4.364.508,12
Grameimpuls, S.A.	10.981.363,74	10.889.101,23

Segons disposa l'article 166.1 c) del Reial Decret 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLRHL), *l'estat de consolidació del Pressupost*, inclou el pressupost del propi Ajuntament amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats municipals, en el que s'han de realitzar els ajustaments de consolidació per tal d'eliminar les transferències internes entre les diferents entitats del grup.

Variació Estat de Consolidació d'Ingressos del 2019

PRESSUPOST GENERAL INGRESSOS	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019
Capítol I. Impostos Directes	32.580.787,08	33.888.764,16
Capítol II. Impostos Indirectes	3.168.900,00	3.233.900,00
Capítol III. Taxes i altres ingressos	13.844.870,68	14.109.748,54

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Capítol IV. Transferències Corrents	60.445.480,05	62.494.485,82
Capítol V. Ingressos Patrimonials	645.925,18	652.456,52
Capítol VI. Alienació inversions reals		-
Capítol VII. Transferències de capital	464.717,50	6.458.430,05
Capítol VIII. Variació actius financers	180.000,00	180.000,00
Capítol IX. Variació passius financers	1.924.308,58	3.880.650,07
TOTAL	113.254.989,07	124.898.435,16

Variació Estat de Consolidació de Despeses 2019

	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019
Capítol I. Despeses de Personal	43.742.845,36	47.034.421,84
Capítol II. Despeses en Béns i Serveis	39.494.680,80	40.415.135,19
Capítol III. Despesa Financera	2.622.726,78	1.717.619,60
Capítol IV. Transferències Corrents	14.844.363,63	17.335.442,04
Capítol V. Fons de contingència	500.000,00	500.000,00
Capítol VI. Inversions Reals	3.005.189,38	9.442.250,67
Capítol VII. Transferències de Capital	3.358.658,72	3.145.715,27
Capítol VIII. Variació Actius Financers	180.000,00	180.000,00
Capítol IX. Variació Passius Financers	5.234.796,99	4.632.650,06
TOTAL	112.983.261,66	124.403.234,67

D'acord amb la normativa aplicable, tant el pressupost de l'Ajuntament com el de l'organisme autònom administratiu (Patronat Municipal de la Música) es presenten anivellats. Pel que fa als estats de previsió de despeses i ingressos de les societats municipals Gramepark,SA presenta superàvit i Grameimpuls,SA un anivellament pressupostari.

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril regula el contingut i aprovació dels crèdits i modificacions, execució i liquidació del pressupost i normes específiques per organismes autònoms i societats mercantils, en els termes que en cada cas es determinin.

D'acord amb aquesta normativa cada un dels pressupostos que s'integren en el Pressupost General han d'aprovar-se sense dèficit inicial, però pel que fa a les societats municipals, les normes específiques contemplades al capítol IV secció 2a i 3a no estableix aquesta restricció.

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

II. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

A continuació s'ha procedit a verificar l'equilibri de l'escenari pressupostari per als exercicis 2019-2021, podent concloure que el projecte pressupostari es presenta equilibrat en les 3 vessants: formal, material i pressupostària.

EXERCICI 2019			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	114.599.828,35 €	114.599.828,35 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	104.080.748,23 €	101.336.025,71 €	2.744.722,52 €
EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	INGRESSOS 1 A 7	DESPESES 1 A 7	DIFERÈNCIA
	110.539.178,28 €	109.787.178,29 €	751.999,99 €

EXERCICI 2020			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	110.485.896,54 €	110.485.896,54 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	103.476.305,63 €	102.175.626,96 €	1.300.678,67 €
EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	INGRESSOS 1 A 7	DESPESES 1 A 7	DIFERÈNCIA
	106.322.626,74 €	105.812.626,74 €	510.000,00 €

EXERCICI 2021			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	107.047.200,28 €	107.047.200,28 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	104.891.764,77 €	102.213.583,96 €	2.678.180,81 €
EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	INGRESSOS 1 A 7	DESPESES 1 A 7	DIFERÈNCIA
	106.220.881,09 €	102.556.483,50 €	3.664.397,59 €

A) INGRESSOS

INGRESSOS	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	VARIACIÓ
Capítol I. Impostos Directes	32.970.322,72	34.211.067,60	3,76%
Capítol II. Impostos Indirectes	3.168.900,00	3.233.900,00	2,05%
Capítol III. Taxes i altres ingressos	9.879.172,46	10.780.697,54	9,13%
Capítol IV. Transferències Corrents	54.098.064,94	55.316.883,09	2,25%
Capítol V. Ingressos Patrimonials	538.400,00	538.200,00	-0,04%
Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00%

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Capítol VII. Transferències de capital	464.717,50	6.458.430,05	1289,75%
Capítol VIII. Variació actius financers	180.000,00	180.000,00	0,00%
Capítol IX. Variació passius financers	1924308,58	3.880.650,07	101,66%
TOTAL	103.223.886,20	114.599.828,35	11,02%

L'elaboració del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019 s'ha realitzat analitzant l'execució pressupostària d'aquest exercici 2018 i la de les liquidacions dels anteriors pressupostos, seguint el criteri de caixa segons la previsió de recaptació de cada aplicació.

El criteri aplicat per a cada concepte d'ingrés ha estat el que seguidament es detalla:

➤ Impostos:

- IBI: Congelació del tipus impositiu. A la pràctica, aquesta mesura representa un augment de la quota a ingressar d'aquest impost, equivalent només a l'augment de la base liquidable, per l'efecte de la variació de la reducció anual en la base imposable, derivada del procediment de valoració cadastral col·lectiva de caràcter general que va entrar en vigor l'exercici 2013 i que s'estima representarà un 6% d'augment mig global.
- IVTM, IIVTNU, IAE i ICIO: sota la base de congelació dels tipus impositius, s'han reajustat les previsions d'ingressos, d'acord a l'històric de recaptació d'aquests impostos en les execucions pressupostàries dels últims exercicis.

Així les previsions d'ingressos d'IIVTNU, IAE i IVTM es mantenen estables respecte a les previsions inicials de l'exercici 2018.

➤ Taxes, preus públics i altres ingressos:

- Com a criteri general, les taxes i preus públics no es modificaran, només variaran segons la previsió de recaptació de cada partida. Les variacions més significatives són les següents:
- ✓ Augment de les previsions inicials en base a l'històric de liquidacions de Multes de trànsit, taxes de mercats i taxa d'ocupació de la via pública amb taules i cadires i escombraries industrials.

A continuació, es presenta un quadre amb l'evolució de les principals magnituds dels ingressos per tributs municipals i altres ingressos de dret públic:

Evolució pressupost inicial. Període 2015-2019 (sense PMTE)

CONCEPTE	PRESSUPOST 2015	PRESSUPOST 2016	PRESSUPOST 2017	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019
IBI	17.857.000,00	18.995.000,00	19.995.000,00	21.214.322,72	22.501.067,60
IVTM	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
IIVTNU	2.105.459,10	2.950.000,00	3.740.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
IAE	1.860.000,00	1.860.000,00	2.080.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
ICIO	180.000,00	180.000,00	180.000,00	190.000,00	190.000,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Taxes, preus públics i altres ingressos	7.456.300,00	8.259.598,55	8.332.293,30	9.879.172,46	10.640.697,54
Impostos Directes, Indirectes, taxes i altres ingressos capítol 3	33.858.759,10	36.644.598,55	38.727.293,30	41.683.495,18	43.731.765,14
A partir de l'any 2016 amb antic IME consolidat					
	-0,37%	8,23%	5,68%	7,63%	4,91%

EVOLUCIÓ DRETS RECONEGUTS NETS PERIODE 2014-2018 (NO INCLOU PMTE):

	LIQUIDACIÓ 2014	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016	LIQUIDACIÓ 2017	LIQUIDACIÓ 2018 prevista
IBI	17.775.835,13	18.132.186,94	19.041.131,76	20.338.957,87	21.500.000,00
IVTM	4.437.131,16	4.321.702,32	4.232.754,23	4.099.393,54	4.300.000,00
IVTNU	3.626.121,69	4.125.000,80	4.881.789,65	5.040.390,82	4.600.000,00
IAE	2.200.816,63	1.873.794,55	2.121.740,99	2.094.605,67	2.000.000,00
ICIO	176.607,96	3.926.068,74	121.580,17	373.867,67	300.000,00
Taxes, preus públics i altres ingressos	9.538.009,34	8.470.724,08	12.494.084,47	18.592.053,47	14.000.000,00
Impostos Directes, Indirectes, taxes i altres ingressos capítol 3	37.754.521,91	40.849.477,43	42.893.081,27	50.539.269,04	46.700.000,00

En conjunt el pressupost 2018 representa un augment del 4,91% dels impostos, taxes, preus públics i altres ingressos de dret públic respecte al 2018.

➤ Participació Municipal en els Tributs de l'Estat

A data actual no ha tingut entrada en el Registre General d'aquest Ajuntament cap comunicació formal per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (en endavant MINHAP) dels imports en concepte d'entregues a compte de la participació en els tributs de l'Estat per a l'exercici 2019 corresponents a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, pel que els imports de referència seran exclusivament els imports nets de les entregues a compte que s'estan ingressant mensualment durant l'actual exercici 2018 més una previsió de la liquidació definitiva del Fons Complementari de Finançament (en endavant FCF) corresponent a l'exercici 2017.

En resum, la previsió d'ingressos de la PTE per a l'exercici 2019, serà el resultat de practicar a les entregues a compte brutes mensuals obtingudes durant l'exercici 2018:

- Descomptant el corresponent a les quantitats a retornar de les liquidacions definitives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, que s'està efectuant en 120 mensualitats, segons acord aprovat pel Ple Municipal en sessió ordinària del mes de novembre de 2014 i que representaran un import anual de 740.943,63 €.

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

- Afegint una previsió de liquidació de l'exercici 2017 d'aproximadament 1.600.000 euros

Per tant, en termes nets, la previsió d'ingressos de la participació en tributs de l'estat augmentarà per a l'exercici 2019 en 2,5% respecte a la de l'any 2018.

Evolució de les previsions inicials d'ingressos de la Participació Municipal en els tributs de l'Estat (2015-2018)

Conceptes	PRESSUPOST 2015	PRESSUPOST 2016	PRESSUPOST 2017	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	%
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.249.000,00	1.337.000,00	1.356.000,00	1.356.000,00	1.310.000,00	-3,39%
Impost sobre el valor afegit	2.032.000,00	1.875.000,00	2.000.000,00	2.400.000,00	2.450.000,00	2,08%
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	29.000,00	31.000,00	30.000,00	27.000,00	30.000,00	11,11%
Impost especial sobre la cervesa	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	11.000,00	10,00%
Impost especial sobre el tabac	169.000,00	179.000,00	191.000,00	191.000,00	192.000,00	0,52%
Impost especial sobre hidrocarburs	345.000,00	333.000,00	325.000,00	350.000,00	360.000,00	2,86%
Impost especial sobre productes intermitjos	650,00	670,00	690,00	900,00	900,00	0,00%
	3.834.650,00	3.765.670,00	3.912.690,00	4.334.900,00	4.353.900,00	0,44%
Participació municipal en tributs de l'Estat	2.947.000,00	2.980.000,00	2.954.000,00	3.119.000,00	3.274.167,97	4,97%
Fons complementari de finançament	41.050.000,00	40.600.000,00	40.618.000,00	42.000.000,00	43.000.000,00	2,38%
Compensació IAE	1.629.000,00	1.604.000,00	1.595.000,00	1.600.000,00	1.700.000,00	6,25%
	45.626.000,00	45.184.000,00	45.167.000,00	46.719.000,00	47.974.167,97	2,69%
TOTAL	49.460.650,00	48.949.670,00	49.079.690,00	51.053.900,00	52.328.067,97	2,50%

Conceptes	CÀLCUL PMTE 2019 INICIAL				Previsió liq 2017
	Ingressos 2018	Dev.2008	Dev.2009	Net	
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.252.871,28		10.804,44	1.242.066,84	67.933,16
Impost sobre el valor afegit	2.586.069,24	21.637,20	40.417,08	2.524.014,96	- 74.014,96
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	30.306,24			30.306,24	- 306,24
Impost especial sobre la cervesa	11.773,80			11.773,80	- 773,80
Impost especial sobre el tabac	214.455,72			214.455,72	- 22.455,72
Impost especial sobre hidrocarburs	373.017,60		573,72	372.443,88	- 12.443,88
Impost especial sobre productes intermitjos	805,44			805,44	- 94,56
Total cessió de tributs	4.469.299,32	21.637,20	51.795,24	4.395.866,88	- 41.966,88
				-	
Fons complementari de finançament	45.164.867,28	130.893,48	536.617,80	44.497.356,00	1.776.811,97
Compensació IAE	1.747.027,56			1.747.027,56	- 47.027,56
Total Fons complementari finançament	46.911.894,84	130.893,48	536.617,80	46.244.383,56	1.729.784,41
TOTAL	51.381.194,16	152.530,68	588.413,04	50.640.250,44	1.687.817,53

➤ **Transferències corrents**

En les previsions d'ingressos per transferències s'han inclòs aquelles subvencions que, d'acord amb la informació facilitada pels serveis gestors estan garantides mitjançant conveni, o són recurrents en el temps, pel que és previsible que el seu ingrés sigui efectiu també en l'exercici 2019.

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Sense tenir en compte la Participació en Tributs de l'Estat la variació absoluta dels ingressos de transferències és de 36.349,82 euros en negatiu, amb el detall que s'indica en el següent quadre, distribuït per Agent Finançador:

Agent	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació
Generalitat	3.864.712,73	3.807.667,52	4.226.541,84	418.874,32
FEDER	-	-	12.500,00	12.500,00
Diputació	2.651.800,00	1.965.281,10	2.654.847,10	689.566,00
AMB	241.100,00	1.586.116,32	428.826,18	- 1.157.290,14
Altres	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-
Total	6.777.612,73	7.379.064,94	7.342.715,12	- 36.349,82

Si analitzem els drets reconeguts per transferències corrents dels últims exercicis liquidats, excloses les transferències incondicionades derivades de la PMTE, s'observa que el promig de drets reconeguts per a subvencions finalistes per al període 2014-2017 és de 10.950.627,02 euros, mentre que la previsió del pressupost 2019 és de 7.342.715,12€. És a dir que les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2019 són inferiors al promig del període, fet que posa de manifest la prudència en la seva pressupostació.

Entitat	2014	% Variació	2015	% Variació	2016	% Variació	2017	Promig 2013-2015
Generalitat de Catalunya	5.740.063,08	-18,73%	4.665.153,75	22,39%	5.709.837,06	36,53%	7.795.506,29	5.977.640,05
Estat	0,00	-	0,00	-	0,00	-	1.188,03	297,01
Diputació de Barcelona	4.701.899,83	-39,28%	2.854.985,47	26,59%	3.614.196,82	-24,38%	2.733.091,20	3.476.043,33
Institucions sense ànim de lucre	109.200,00	-96,15%	4.200,00	435,22%	22.479,34	100,00%	0,00	33.969,84
Empreses privades	27.264,46	-26,64%	20.000,00	79,58%	35.915,74	34,49%	48.301,78	32.870,50
Consell Comarcal	-	-	36.461,20	-100,00%	0,00	-	26.119,72	20.860,31
D'Organismes Autònoms	-	-	-	-	0,00	-	0,00	0,00
Consorcis	6.780,70	120,28%	14.936,43	-100,00%	0,00	-	0,00	5.429,28
Entitats metropolitanas	1.849.034,94	-71,03%	535.632,00	45,00%	776.675,03	47,37%	1.144.571,00	1.076.478,24
Empreses municipals	-	-	-	-	0,00	-	0,00	0,00
Aportacions comunitàries	-	-	44.164,00	1777,99%	829.395,94	-95,52%	37.140,50	303.566,81
Altres entitats	70.415,00	100,00%	0,00	-	0,00	-	-	23.471,67
Total	12.504.658,01	-34,62%	8.175.532,85	34,41%	10.988.499,93	7,26%	11.785.918,52	10.950.627,02

CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Prev inicials 2019
Participació en els Tributs de l'Estat	47.974.167,97 €
Subvencions finalistes	7.342.715,12 €
TOTAL	55.316.883,09 €

Específicament:

Generalitat de Catalunya:

- S'ha mantingut la subvenció del Contracte Programa que finança parcialment la despesa vinculada als Serveis Socials, atès que a finals de juliol del 2016 es va signar un conveni amb l'administració autonòmica per al període 2016-2019. Així la previsió inicial d'aquesta

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

transferència augmenta en funció a les anualitats previstes, passant a 3.696.541,84 euros enlloc dels 3.278.667,52 euros previstos en l'exercici 2018.

- S'ha adaptat l'aportació al Fons de Cooperació Local i es manté el Fons per al Foment del Turisme, transferències no condicionades per un total de 481.000 i 6.000 euros, respectivament.

Diputació de Barcelona

- La variació més significativa de les transferències corrents es la que es deriva de l'atorgament per part de la Diputació de Barcelona, de les Meses de Concertació per al període 2016-2019 per un import total de 5,5 milions d'euros. Les anualitats atorgades per a l'any 2019 són les següents,

FINALITAT	IMPORT
Manteniment via pública	469.783,00
Manteniment parcs	150.000,00
Manteniment edificis	150.000,00
TOTAL	769.783,00

La resta d'aportacions de la Diputació de Barcelona s'han considerat estables, pel que s'ha mantingut la previsió de l'exercici 2018.

➤ Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials es mantenen estables respecte a 2018. En base a l'execució s'ha procedit a augmentar els cànon de concessions esportives, i s'ha ajustat a la baixa els cànon de la concessió del cementiri municipal.

D'altra banda, es continuen incorporant en el pressupost per a l'exercici 2019, la previsió dels interessos facilitada per la Tresoreria Municipal i que les societats municipals haurien d'abonar a l'Ajuntament, per les operacions financeres a curt termini de finançament a favor d'aquestes societats, algunes formalitzades en anys anteriors i amb saldo deutor a favor de l'Ajuntament, pel que es manté l'estimació total en 200.000 euros.

➤ Transferències de capital

El detall de les aplicacions que componen el capítol 7 d'ingressos del pressupost 2019 son aquelles previsions inicials que tenen com a finalitat el finançament de les inversions que figuren a l'Annex d'inversions que forma part de l'expedient i que són les següents:

CAPÍTOL VII: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
Orgànic	Econòmic	Descripció	Previsions inicials 2019
7500	76400	AMB - Rehabilitació Pavelló Esportiu	42.477,85
7500	79100	FEDER EDUSI - Rehabilitació Pavelló Esportiu	596.000,00
2000	79101	EDUSI - Rehabilitació edifici CIBA	152.403,75
2000	79102	EDUSI Millora de les comunicacions corporatives	120.000,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

2000	79105	EDUSI - Millora sistemes sala092 Policia Local	25.000,00
2000	79103	EDUSI - Esperit Sant Fase II Tallers	680.000,00
2000	79104	EDUSI - Carpeta ciutadana i empresa	112.500,00
2000	79106	EDUSI - Urbanització Sant Just	288.830,40
2000	79107	EDUSI - Museu Torre Balldovina i Molí d'en Ribè	571.774,00
7850	76100	Diputació BCN. Programa complementari desenv.local (jocs infantils)	460.188,75
7810	76100	Diputació BCN. Programa complementari desenv.local (via pública)	200.000,00
7400	76400	AMB - Senyalització per a la mobilitat sostenible	15.000,00
7300	76400	AMB-Programa PAMMU	1.329.116,32
2000	79100	EDUSI Remodelació Passatge Salzereda	1.500.000,00
2000	79109	EDUSI - Milà i Fontanals	365.138,98
TOTAL CAPÍTOL VII			6.458.430,05

➤ Actius financers

La previsió d'ingressos per actius financers correspon exclusivament als reintegraments de les bestretes i préstecs per al personal municipal i que s'adiu amb el crèdit inicial previst a l'aplicació de despeses "crèdits al personal", mantenint-se la mateixa previsió que l'exercici 2018, que es la que s'estableix en els "Acords sobre les Condicions de Treball dels treballadors i treballadores de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus Organismes Autònoms".

➤ Passius financers

En el pressupost d'ingressos de l'Ajuntament es preveu la formalització d'operacions d'endeutament per import de 3.880.650,07 euros que son els imports que en conjunt amb les subvencions de capital han de permetre completar el finançament de les actuacions contingudes a l'annex d'inversions per al període 2019-2021.

B) DESPESES

DESPESES	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	VARIACIÓ
Capítol I. Despeses de Personal	33.410.014,76	35.355.182,36	5,82%
Capítol II. Despeses en Béns i Serveis	36.630.506,00	39.482.827,10	7,79%
Capítol III. Despesa Financera	1.098.857,82	937.000,00	-14,73%
Capítol IV. Transferències Corrents	19.810.025,83	20.928.366,19	5,65%
Capítol V. Fons contingència	500.000,00	500.000,00	0,00%
SUBTOTAL OP.CORRENTS	91.449.404,41	97.203.375,65	6,29%
Capítol VI. Inversions Reals	3.001.026,08	9.438.087,37	214,50%

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Capítol VII. Transferències de Capital	3.358.658,72	3.145.715,27	-6,34%
SUBTOTAL OP.DE CAPITAL	6.359.684,80	12.583.802,64	97,87%
Capítol VIII. Variació Actius Financers	180.000,00	180.000,00	0,00%
Capítol IX. Variació Passius Financers	5.234.796,99	4.632.650,06	-11,50%
SUBTOTAL OP.FINANCERES	5.414.796,99	4.812.650,06	-11,12%
TOTAL	103.223.886,20	114.599.828,35	11,02%

Les bases per elaborar les projeccions de despeses i avaluar la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis ha estat el que seguidament es detalla per cada capítol de despeses:

➤ Despeses de Personal

Degut a l'entrada en vigor de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, que aprova els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 i que estableix en el seu títol 3r la regulació de les despeses del personal al servei del sector públic, s'han s'ajustat els crèdits inicials consignats al Capítol 1 a l'anterior normativa (en absència de la seva correspondència per a 2019).

Així mateix, l'article 18.Dos estableix que en l'exercici 2018, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment superior a l'1,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal, com a l'antiguitat del mateix. A més, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants a 2017 assolís o superés el 3,1%, s'afegiria, amb efectes de juliol de 2018, un 0,25% d'increment salarial.

Tanmateix, en absència d'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat corresponent a l'exercici 2019, s'ha dotat entre els crèdits inicials diverses aplicacions pressupostàries genèriques amb aquesta denominació, i que tenen com a finalitat donar cobertura al possible increment fix del 2,25%, al que es refereix l'acord primer de l'Acord de Govern i Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i de les condicions de treball, de data 9 de març de 2018 (publicat en data 26 de març de 2018)

Els crèdits inicials del capítol I destinat a atendre la despesa de personal augmenten un 5,82% en el pressupost 2019, respecte als crèdits inicials previstos l'exercici anterior, amb el detall dels conceptes agregats següents:

PRESSUPOST DE DESPESES DE PERSONAL 2019 CAPÍTOL I

PLANTILLA ORGANICA	RETRIBUCIONS	SEG.SOCIAL	TOTAL
Places ocupades (possessió i provisió)	21.635.421,54	6.094.423,41	27.729.844,95
Places vacants	1.995.140,54	611.350,54	2.606.491,08
Places reservades	685.523,30	214.589,76	900.113,06
Contracte Programa	1.242.428,68	386.092,95	1.628.521,63

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Subtotal (plantilla orgànica)	25.558.514,06	7.306.456,66	32.864.970,72
-------------------------------	---------------	--------------	---------------

AGREGAT CAPÍTOL I			
Formació	63.200,00	0,00	63.200,00
Formació prevenció riscos laborals	40.000,00	0,00	40.000,00
Ajuts socials	46.000,00	0,00	46.000,00
Premis antiguitat	35.000,00	0,00	35.000,00
Complement Productivitat	1.305.088,01	270.911,99	1.576.000,00
Treballs Extraordinaris	53.421,84	16.026,55	69.448,39
Previsió increment 2,25% Acord Govern-Sindicats BOE 26/03/2018	514.751,63	145.811,62	660.563,25
Subtotal (agregat Cap I)	2.057.461,48	432.750,16	2.490.211,64

TOTAL CAPÍTOL I	27.615.975,54	7.739.206,82	35.355.182,36
------------------------	----------------------	---------------------	----------------------

CAPÍTOL I PROPOSTA PRESSUPOST 2019	35.355.182,36		
---	----------------------	--	--

Per tant, la variació de la despesa de personal respecte a l'anterior exercici, respon a altres causes, que no impliquen un augment de les retribucions del personal en termes d'homogeneïtat i que en concret tindrien les següents causes principals:

- La consignació inicial de l'exercici 2018 no incorporava l'augment previst per les despeses de personal que es va aprovar en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2018.
- Increment de la dotació del complement de productivitat
- Previsió de l'augment fix de 2.25% a 2019

El capítol I per a l'any 2019 suposa un 30,85 % del total del pressupost de despeses i un 36,37% de la despesa corrent, mentre que a l'exercici 2018 representava un 32,37% i un 36,53% respectivament, reflectint-se així que l'augment global de la despesa de personal altera el seu pes relatiu envers a la despesa corrent i global de l'Ajuntament.

Pel que fa a les places vacants i places reservades presenta la distribució següent en el pressupost inicial per al 2019:

PLACES	ANY 2018		ANY 2019	
	VACANTS	RESERVADES	VACANTS	RESERVADES
FUNCIONARIS	37	8	55	8
LABORALS	13	14	11	14
TOTAL	50	22	66	22

NOTA: Dins de les places reservades consten les substitucions de comissions de serveis de policia local

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Les premisses que s'han tingut en compte respecte a les places reservades i les vacants del capítol I del pressupost de despeses de l'Ajuntament, han estat les següents:

El cost total, incloses retribucions i seguretat social, de les *places vacants* pressupostades per l'exercici 2019 seria de 2.606.491,08 euros. Aquestes places estan relacionades a l'aplicació pressupostària de despeses de personal i documentació complementària que s'adjunta a l'expedient de pressupost.

Respecte a les *places reservades* a personal s'ha consignat al pressupost 2019 la quantitat de 900.113,06 euros. Amb aquesta quantitat es faria càrrec d'una possible incorporació de tot el personal amb places reservades a partir de l'1 de gener de 2019.

En cas que no es produeixin les incorporacions indicades, cada mes s'anirà alliberant els crèdits disponibles, que permetrien atendre les contractacions temporals o substitucions que siguin necessàries per a la prestació dels serveis municipals.

Respecte el total dels efectius es presenta el resum següent:

PLACES	ANY 2018		ANY 2017	
	CARRERA /FIXE	INTERINS/ TEMPORALS	CARRERA /FIXE	INTERINS/ TEMPORALS
LABORALS	177	35	177	35
TOTAL	442	137	437	139

NOTA: La variació del personal laboral correspon a la integració de l'Institut Municipal d'Esports

PLACES	ANY 2019			ANY 2018		
	Efectius	Vacants	Total	Efectius	Vacants	Total
FUNCIONARIS	360	63	423	364	45	409
LABORALS	204	25	229	212	27	239
EVENTUALS	16	0	16	17	0	17
TOTAL	580	88	668	593	72	665

Les vacants inclouen els efectius amb plaça reservada

➤ Despeses en béns i serveis i transferències corrents

En conjunt s'ha previst un augment de la despesa corrent respecte a l'exercici 2018 del 6,29%, que representa un augment de 5,3 milions d'euros aproximadament. No obstant, la despesa en béns i serveis i transferències corrents s'ha incrementat en 3,3 milers d'euros, atesa la reducció de la despesa financera.

Així, les aplicacions de despeses de béns i serveis, que s'han vist modificades més significativament al pressupost de despeses per a l'exercici 2019 són:

- Augment i reclassificació de despesa social i de serveis a la persona:

Transferències de crèdits inicials de despesa social:

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

- ✓ Reducció en 750.000€ dels crèdits inicials consignats pel contracte per al servei d'assistència domiciliària, arrel de l'aprovació d'una encomana de gestió amb preus unitaris inferiors sense que es tradueixi en una reducció en la prestació del servei.
- ✓ Dotació de 750.000€ per a la creació de la línia de subvencions a llogaters
- ✓ Reducció en 150.000€ dels crèdits inicials consignats al contracte per a la gestió d'escoles bressol municipals, arrel dels procediments de licitació de contractes que han general estalvi corrent.
- ✓ Dotació de 150.000€ per a la creació de la línia de subvencions a propietaris

Augment dels crèdits inicials destinats a contracte de mediació i convivència ciutadana, al servei de transport escolar, promoció del feminisme i dels programes d'igualtat de gènere, programes de joventut, cicle festiu i infància. En matèria d'educació s'augmenta la despesa destinada al transport escolar, ajuts d'educació post obligatòria i per a l'adquisició de llibre i ordinadors.

- Augment de les despeses de gestió de processos participatius, i activitats programades al Pompeu Lab en 45.000 euros.
- Augment de les despeses en matèria de Solidaritat i Cooperació, aquestes últimes augment aproximadament 58.000 euros
- Augment de la dotació destinada a la Promoció de la ciutat i Comerç, consum i fires, per un import global de 246.000 euros per al finançament de l'Oficina de la Moneda Local, projecte que permetrà consolidar el circuit de comerç social, així com la creació d'una línia de subvencions per import de 40.000€
- Augment de la dotació per a la gestió patrimonial en 78.000 euros, que permetrà adequar el manteniment d'immobles destinats a un ús social així com atendre les noves licitacions per a contractar les assegurances de vida, patrimoni i vehicles.
- Augment en 71.000 euros de la despesa destinada a seguretat ciutadana per tal d'atendre per una banda el contracte de subministrament, instal·lació i manteniment de la renovació de la xarxa de radiocomunicació i terminals de la xarxa rescat (TETRA), així com el manteniment dels vehicles de la Policia Local, amb l'objectiu de millorar l'atenció de proximitat i seguretat ciutadana
- Augment de la despesa destinada a neteja viària, recollida i eliminació de residus que s'estima en 655.000 euros
- Augment de la despesa destinada al manteniment de parcs i jardins, aplicacions que augmentaran aproximadament 255.000 euros
- Manteniment de la via pública que augmentarà la seva consignació en 200.000 euros, així com la dotació en manteniment de fonts ornamentals en 45.000 euros.
- I finalment el crèdit destinat a atendre la despesa de consums de subministraments d'energia elèctrica i gas, que augmentarà en 100.000 euros, i que es detallarà a continuació:

Obligacions reconegudes	2012-2015	ANY 2016	ANY 2017	Mitjana 2012-2017	Pressupost 2019
Energia elèctrica	1.896.723,90	2.165.371,40	1.989.574,08	2.093.337,19	2.160.000,00
Aigua	375.945,52	333.417,00	341.036,50	333.230,76	391.000,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Aigua via fonts	134.970,91	231.597,78	199.569,07	185.965,11	142.000,00
Gas	416.617,97	367.370,11	461.260,71	415.216,68	407.000,00
TOTAL	2.824.258,29	3.097.756,29	2.991.440,36	3.027.749,74	3.100.000,00

➤ Transferències corrents

Els canvis més significatius respecte a les transferències corrent de l'exercici 2018 són:

- Creació de la línia de subvencions amb la finalitat de facilitar l'emancipació en forma d'ajuts a llogaters i propietaris per import de 750.000 i 150.000 euros respectivament.
- Dotació de les aportacions a nous ens als que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet s'ha adherit, com són l'Associació de Municipis per a la gestió pública de l'Aigua i la Xarxa de Municipis per a l'economia Social i Solidària amb una dotació de 4.500 i 1.500 euros respectivament.
- Creació de la línia de subvencions a l'IBI "cultural" amb una dotació de 40.000€

➤ Despeses de capital: inversions reals i transferències de capital

Les inversions a realitzar tant en l'exercici 2019 com en la resta d'exercicis que componen l'escenari pressupostari es detallen a l'Annex d'inversions, tant pel que fa a la despesa prevista com a la font de finançament que ha de permetre executar-la.

DESPESA EN INVERSIONS	EXERCICI		
	2019	2020	2021
Inversions previstes en el pressupost (Cap. 6 i 7)	12.583.802,64 €	7.630.269,58 €	4.153.616,32 €
Inversions a finançar amb romanent de tresoreria	3.576.089,28 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DESPESA INVERSIONS	16.159.891,92 €	7.630.269,58 €	4.153.616,32 €

FONT DE FINANÇAMENT	2019	2020	2021
Prèstec	3.880.650,07 €	3.983.269,80 €	646.319,19 €
EDUSI	4.424.147,13 €	1.512.500,00 €	12.500,00 €
Subvencions Àrea Metropolitana de Barcelona	57.477,85 €	17.204,79 €	0,00 €
Diputació de Barcelona	660.188,75 €	0,00 €	0,00 €
PAMMU	1.329.116,32 €	1.329.116,32 €	1.329.116,32 €
Romanent líquid de tresoreria	3.576.089,28 €	0,00 €	0,00 €
Recursos ordinaris	2.232.222,52 €	788.178,67 €	2.165.680,81 €
TOTAL FINANÇAMENT	16.159.891,92 €	7.630.269,58 €	4.153.616,32 €

Cal tenir en compte, que aquestes despeses de capital estan finançades amb subvencions de capital procedents d'altres administracions per import de 6.4ME. així com nou endeutament que previsiblement es formalitzarà dins dels programa de crèdit local de la Diputació de

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Barcelona per import de 3.880.650,07euros, i una part residual amb ingressos corrents de l'Ajuntament.

➤ Despesa per variació d'actius financers

Es manté la consignació prevista en els últims exercicis de 180.000 euros que correspon als préstecs al personal a llarg termini facilitada pel departament de Recursos Humans, tal com s'estableix als *"Acords sobre les Condicions de Treball dels treballadors i treballadores de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus Organismes Autònoms"*.

➤ Despesa financera (capítol III) i Passius financers (capítol IX)

Les previsions d'aquests capítols han estat elaborades per la Tresoreria Municipal d'acord amb el deute viu existent a finals d'exercici 2018, el venciment de les operacions concertades, les necessitats d'endeutament a curt termini i la previsió d'evolució de l'EURIBOR, tal com es constata amb major detall en l'estat del deute a finals de l'exercici 2019, que s'incorpora com a annex a l'expedient d'aprovació del pressupost.

CRÈDITS INICIALS	2018	2019	Variació
Capítol III. Despesa Financera	1.098.857,82	937.000,00	-14,73%
Capítol IX. Variació Passius Financers	5.234.796,99	4.632.650,06	-11,50%
TOTAL	6.333.654,81	5.569.650,06	-12,06%

Respecte a l'exercici 2017, tal com s'ha avançat en anteriors apartats, s'observa una reducció molt significativa de la despesa financera, que ascendeix en total a 937 milers d'euros. Les causes principals, són tant l'evolució favorable de l'índex bancari aplicat, l'EURIBOR i l'efecte favorable de la normativa que regula el principi de prudència financera, com l'efecte de l'aprovació per part d'aquesta Corporació durant l'any 2015 del Pla de Reducció i estalvi financer. L'aplicació d'aquest pla ha tingut com efecte la reducció del nivell d'endeutament i per tant, la reducció de la càrrega financera.

Tanmateix s'inclouen les noves operacions que es preveu concertar a l'exercici 2019 per al finançament de despeses de capital.

D'altra banda, cal remarcar que la situació actual de tresoreria, permet preveure que es reduirà l'accés al crèdit a curt termini i per tant la càrrega financera que això comporta.

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

III. PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM: PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

PREVISIONS INICIALS	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	VARIACIÓ
Capítol III. Taxes i altres ingressos	462.600,42	462.600,42	0,00%
Capítol IV. Transferències Corrents	430.831,10	462.924,14	7,45%
TOTAL	893.431,52	925.524,56	3,59%

CRÈDITS INICIALS	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	VARIACIÓ
Capítol I. Despeses de Personal	837.111,47	875.528,47	4,59%
Capítol II. Despeses en Béns i Serveis	49.156,75	40.832,79	-16,93%
Capítol IV. Transferències corrents	3.000,00	5.000,00	66,67%
Capítol VI. Inversions Reals	4.163,30	4.163,30	0,00%
TOTAL	893.431,52	925.524,56	3,59%

El pressupost del Patronat Municipal de la Música preveu un augment global del 3,59% que s'explica de la següent forma:

- a) Vessant de les despeses: L'augment de les despeses es deu a dos motius.
 - Per una banda l'augment del capítol 1, de retribucions de personal, en aplicació de la Llei 6/2018 de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat.
 - Per altra banda, s'ha augmentat la dotació de subvencions a famílies en 2.000€, atesa l'execució d'aquestes subvencions en l'exercici 2018.
- b) Vessant del ingressos: L'augment de les despeses es finança íntegrament amb un augment de l'aportació municipal, que ascendeix en el pressupost 2019 a 462.924,14€, un 7,45% més elevada que la corresponent a l'exercici 2018. L'augment del cost que deriva de la prestació del servei del Patronat no s'ha traslladat als preus públics que satisfan els usuaris/es matriculats, de manera que la sostenibilitat pressupostaria del PMM és possible enguany en gran part a una major aportació municipal.

IV. ESTATS DE PREVISIONS D'INGRESSOS I DESPESES DE LES EMPRESES MUNICIPALS

A) GRAMEPARK, S.A.

L'estat de previsió d'ingressos i despeses d'aquesta societat és el següent:

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i
Promoció de Ciutat

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEPARK,SA	Pressupost 2019
1. Import net de la xifra de negocis.	2.908.777,98
a) Vendes	109.760,00
b) Prestacions de serveis	2.799.017,98
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-104.735,40
4. Aprovisionaments	-311.060,17
a) Consum de mercaderies	0,00
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-311.060,17
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	1.863.403,52
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	114.256,52
b) Subvencions per a l'explotació	1.749.147,00
6. Despeses de personal	-2.000.257,45
a) Sous, salaris i assimilats	-1.516.324,49
b) Carregues socials	-483.932,96
7. Altres despeses d'explotació	-1.373.070,90
a) Serveis exteriors	-1.050.767,46
b) Tributs	-322.303,44
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-424.570,64
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	25.094,22
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	583.581,16
12. Ingressos financers	-
13. Despeses financeres	-580.119,60
b) Per deutes amb tercers	-580.119,60
A.2) RESULTAT FINANCER	-580.119,60
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3.461,56
17. Impostos sobre beneficis	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	3.461,56

Gramepark ha elaborat el seu pressupost per a l'exercici 2019 en base a la projecció d'ingressos i despeses de l'exercici 2018 per a cadascuna de les activitats de la Societat, prenent en consideració altres variacions provocades per fets que modifiquin la despesa o

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

ingrés de l'exercici 2019 respecte del 2018, i incorporant en el pressupost el resultat de la venda de les promocions d'habitatges, locals i aparcaments finalitzades en exercicis anteriors.

Adicionalment, i conforme els requeriments previstos en l'article 166 del TRLRHL, adjunta com annex al seu pressupost el programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF) previst per a l'exercici 2019.

Continua així la contenció de les despeses ordinàries, especialment de personal i la reducció de la despesa financera ateses les últimes operacions de reestructuració del deute de la societat signades els anys 2014 i 2015.

D'altra banda està previst que a finals d'aquest 2018, en compliment de l'article 32 de la LOEPSF, l'Ajuntament destini novament part del seu superàvit a amortitzar operacions de la societat, actuació que permetrà alhora reduir la despesa financera de la societat, alhora que donarà liquiditat a la societat i reduirà el rati legal de deute viu a nivell consolidat.

Així el resultat previst per l'exercici 2019 es distribueix entre les activitats que realitza la societat de la següent forma:

DESCRIPCIÓ ACTIVITAT	RESULTAT
PROMOCIÓ HABITATGES I APARCAMENT	1.810,80
ARRENDAMENT DE LOCALS I HABITATGES	2.694,68
APARCAMENT EN CESSIÓ US	80.640,26
APARCAMENT ROTACIÓ I PUPIL·LATGE	202.193,27
ARROSSEGAMENT VEHICLES	1360,6
PARQUÍMETRES	57.267,48
OFICINA LOCAL HABITATGE	2.971,61
ESTRUCTURA	-345.477,13
TOTAL	3.461,56

B) GRAMEIMPULS, S.A.

L'estat de previsió d'ingressos i despeses d'aquesta societat és el següent:

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEIMPULS,SA	Pressupost 2019
1. Import net de la xifra de negocis.	817.908,00
a) Vendes	0,00
b) Prestacions de serveis	817.908,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
3. Treballs realitzats per altres empreses	0,00
4. Aprovisionaments	-580.497,67
a) Consum de mercaderies	-580.497,67
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00
d) Deterioraments mercaderies, materies primes i altres aprovisionaments	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	10.143.193,23
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	79.737,49
b) Subvencions per a l'explotació	10.063.455,74
6. Despeses de personal	-8.803.453,56
a) Sous, salaris i assimilats	-6.748.060,36
b) Carregues socials	-2.055.393,20
7. Altres despeses d'explotació	-1.404.650,00
a) Serveis exteriors	-1.399.150,00
b) Tributs	-5.500,00
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-172.000,00
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	500,00
12. Ingressos financers	0,00
13. Despeses financeres	-500,00
b) Per deutes amb tercers	-500,00
c) Per actualització de provisions	0,00
14. Variació valor raonable instrum. finan.	0,00
a) Cartera de negociació i altres	0,00
b) Imputació Rtat.exer.actius dispon.venda	0,00
15. Diferències de canvi	0,00
16. Deteriora. i Rtat. per venda d' instr.fin	0,00
a) Deterioracions i pèrdues	0,00
b) Resultats per alinacions i altres	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-500,00
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00
17. Impostos sobre beneficis	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00

L'estat d'ingressos i despeses de Grameimpuls,SA s'ha elaborat a partir de les previsions de tancament de l'exercici econòmic 2018 i les previsions de subvencions per a l'any 2019, basades majoritàriament en les sol·licituds i atorgaments de subvencions de la Generalitat de Catalunya, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la Diputació de Barcelona pel que fa a polítiques actives.

En tot cas, aquests estats es presenten anivellats, de tal manera que el resultat econòmic de l'empresa previst per a l'any 2019 és zero.

Tanmateix, la variació tant d'ingressos i despeses respecte a l'exercici 2018, representa un augment significatiu del 9,8%, que recull majors previsions d'ingressos per prestacions de serveis i augment de les transferències per subvencions d'explotació que tenen per objecte el

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

foment de les polítiques actives d'ocupació i de l'activitat econòmica que suposen la contractació de nou personal i altres despeses d'explotació.

V. PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI PER AL PERÍODE 2019-2021

L'article 5 i 29 de la LOEPSF estableix l'obligació per les entitats considerades administracions públiques de formular un Pla pressupostari a mig termini en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals.

Segons determina l'article 2 de l'Ordre HAP/2105/2012, el Pla Pressupostari de l'entitat local s'ha de realitzar a nivell consolidat per tots aquells ens que, segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC), formin part del subsector S.1313 "Corporacions Locals".

A la data d'elaboració del projecte de pressupost del 2019 i consultat l'Inventari d'Ens Locals en referència a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet els ens que consten com agents que formen part del sector públic local, subsector S.1313 "Corporacions Locals", són el propi Ajuntament, el Patronat Municipal de la Música i les dues societats municipals de capital íntegrament municipal, Grameimpuls, S.A. i Gramepark, S.A., que en ambdós casos la IGAE les té classificades com a administracions públiques en entendre que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Malgrat el que estableix l'article 3.2 del Reial Decret 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, reglament que no ha estat derogat per la LOEPSF i que determina la notificació obligatòria a les entitats locals afectades de la classificació dels agents del sector públic local, en cap moment a l'Ajuntament se li ha notificat la classificació de cap de les dues societats municipals com a agents del sector públic local.

Tanmateix, per un criteri de transparència i de control pressupostari, tal com en exercicis anteriors, s'ha elaborat el Pla Pressupostari a Mig Termini pel període 2019-2021 a nivell consolidat de tot el grup municipal, incloent les dues societats municipals Gramepark,SA i Grameimpuls,SA.

VI. LÍNIES FONAMENTALS PER AL PRESSUPOST 2019

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI CONSOLIDAT 2019-2021								
INGRESSOS				DESPESES				
	2019	2020	2021		2019	2020	2021	
CAPÍTOL I	33.888.764,16 €	33.602.051,62 €	34.938.531,53 €	CAPÍTOL I	47.034.421,84 €	44.657.915,15 €	44.946.357,00 €	
CAPÍTOL II	3.233.900,00 €	3.168.900,00 €	3.168.900,00 €	CAPÍTOL II	40.415.135,19 €	37.627.193,05 €	37.617.193,05 €	
CAPÍTOL III	14.109.748,54 €	13.168.748,54 €	13.130.738,50 €	CAPÍTOL III	1.717.619,60 €	1.773.392,20 €	1.560.168,13 €	
CAPÍTOL IV	62.494.485,82 €	60.891.966,53 €	59.012.852,21 €	CAPÍTOL IV	17.335.442,04 €	16.152.270,58 €	16.152.270,58 €	
CAPÍTOL V	652.456,52 €	645.156,52 €	645.156,52 €	CAPÍTOL V	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	
INGRESSOS CORRENTS	114.379.355,04 €	111.476.823,21 €	110.896.178,76 €	DESPESES CORRENTS	107.002.618,67 €	100.710.770,98 €	100.775.988,76 €	
CAPÍTOL VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	CAPÍTOL VI	9.442.250,67 €	2.410.302,28 €	1.974.279,62 €	
CAPÍTOL VII	6.458.430,05 €	0,00 €	1.329.116,32 €	CAPÍTOL VII	3.145.715,27 €	4.239.036,00 €	4.239.036,00 €	
INGRESSOS CAPITAL	6.458.430,05 €	0,00 €	1.329.116,32 €	DESPESES CAPITAL	12.587.965,94 €	6.649.338,28 €	6.213.315,62 €	
INGRESSOS NO FINANCERS	120.837.785,09 €	111.476.823,21 €	112.225.295,08 €	DESPESES NO FINANCERES	119.590.584,61 €	107.360.109,26 €	106.989.304,38 €	
CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	
CAPÍTOL IX	3.880.650,07 €	2.340.138,98 €	575.000,00 €	CAPÍTOL IX	4.632.650,06 €	5.961.652,44 €	5.315.790,21 €	
INGRESSOS FINANCERS	4.060.650,07 €	2.520.138,98 €	755.000,00 €	DESPESES FINANCERES	4.812.650,06 €	6.141.652,44 €	5.495.790,21 €	
TOTAL	124.898.435,16 €	113.996.962,19 €	112.980.295,08 €	TOTAL	124.403.234,67 €	113.501.761,70 €	112.485.094,59 €	

L'expedient d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2018, incloïa l'aprovació del Pla Pressupostari a mig termini d'aquesta corporació per al període 2018-2020 i les línies fonamentals per al pressupost 2019 que es desprenien d'aquest Pla Pressupostari. La Intervenció Municipal, en compliment de les obligacions d'informació establertes a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, va remetre aquestes línies fonamentals al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Atès que en el moment de tramesa de les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2019, el document pressupostari es trobava en fase d'esborrany, les línies trameses al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques són aquelles que es van aprovar pel plenari a l'expedient pressupostari 2018, pel que les diferències que presenta respecte a aquest document pressupostari són motiu de la dilació temporal en la seva tramitació.

VII. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DEUTE PÚBLIC

Objectiu d'estabilitat pressupostària

En termes de Comptabilitat Europea s'entén com a equilibri o superàvit pressupostari la capacitat o necessitat de finançament en termes Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC). Aquesta capacitat o necessitat es calcula bàsicament de comparar els capítols I a VII d'ingressos i despeses, més/menys els ajustos previstos a la normativa SEC.

Segons s'indica al quadre annex, que és el que consta també en l'Informe d'Intervenció sobre el pressupost, on es resumeix l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es desprèn que tant el Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2019, com el Pla Pressupostari a mig termini previst per al període 2019-2021, compleixen els

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

principis d'estabilitat pressupostària, al presentar capacitat de finançament per a tots els exercicis.

a) Entitats amb pressupostos limitatius:

- Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet
- Patronat Municipal de la Música

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2019	2020	2021
----------------------------	------	------	------

a) Ingressos no financers (Capítols 1 a 7)		111.001.778,70	106.785.227,16	106.683.481,51
	Capítol 1	34.211.067,60	35.575.017,18	36.990.483,31
	Capítol 2	3.233.900,00	3.233.900,00	3.233.900,00
	Capítol 3	11.243.297,96	11.243.297,96	11.243.290,97
	Capítol 4	55.316.883,09	53.348.490,91	53.348.490,91
	Capítol 5	538.200,00	538.200,00	538.200,00
	Capítol 6	0,00	0,00	0,00
	Capítol 7	6.458.430,05	2.846.321,11	1.329.116,32
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		4.060.650,07	4.163.269,80	826.319,19
	Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Capítol 9	3.880.650,07	3.983.269,80	646.319,19
I. Ingressos totals (a+b)		115.062.428,77	110.948.496,96	107.509.800,70

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		110.249.778,71	106.275.227,16	103.019.083,92
	Capítol 1	36.230.710,83	37.436.991,97	37.447.164,25
	Capítol 2	39.523.659,89	39.575.334,39	39.627.180,78
	Capítol 3	937.000,00	783.000,00	585.000,00
	Capítol 4	20.470.442,05	20.345.467,92	20.701.959,27
	Capítol 5	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Capítol 6	9.442.250,67	5.914.432,88	1.957.779,62
	Capítol 7	3.145.715,27	1.720.000,00	2.200.000,00
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		4.812.650,06	4.673.269,80	4.490.716,78
	Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Capítol 9	4.632.650,06	4.493.269,80	4.310.716,78
II. Despeses totals (c+d)		115.062.428,77	110.948.496,96	107.509.800,70

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12 = a) - c)		751.999,99	510.000,00	3.664.397,59
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-343.425,96	-357.117,90	-371.326,98
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	651.129,00	651.129,00	651.129,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	5.190.992,46	5.190.992,46	5.190.989,08
(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	130.893,48	130.893,48	130.893,48
(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	536.617,80	536.617,80	536.617,80
Adquisicions amb pagament ajornat	-57.480,00	0,00	0,00
Total ajustaments al pressupost de la corporació	6.108.726,78	6.152.514,84	6.138.302,38
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	6.860.726,77	6.662.514,85	9.802.699,97

b) Entitats amb comptabilitat empresarial

- Gramepark, SA
- Grameimpuls, SA

Capacitat/Necessitat de Finançament Gramepark,SA			
CONCEPTE	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	4.772.181,50	4.772.181,50	4.772.181,50
Import net de la xifra de negocis	2.908.777,98	2.908.777,98	2.908.777,98
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	114.256,52	114.256,52	114.256,52
Subvencions i transferències corrents	1.749.147,00	1.749.147,00	1.749.147,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	4.369.243,52	4.369.243,52	4.369.243,52
Aprovisionaments	311.060,17	311.060,17	311.060,17
Despeses de personal	2.000.257,45	2.000.257,45	2.000.257,45
Altres despeses d'explotació	1.050.767,46	1.050.767,46	1.050.767,46
Despeses financeres i assimilables	580.119,60	580.119,60	580.119,60
Impost de societats	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	322.303,44	322.303,44	322.303,44
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	104.735,40	104.735,40	104.735,40
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i
Promoció de Ciutat

CAPACITAT DE FINANÇAMENT	402.937,98	402.937,98	402.937,98
---------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Capacitat/Necessitat de Finançament Grameimpuls,SA			
CONCEPTE	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	10.881.363,74	10.881.363,74	10.881.363,74
Import net de la xifra de negocis	817.908,00	817.908,00	817.908,00
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	10.063.455,74	10.063.455,74	10.063.455,74
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	10.789.101,23	10.789.101,23	10.789.101,23
Aprovisionaments	580.497,67	580.497,67	580.497,67
Despeses de personal	8.803.453,56	8.803.453,56	8.803.453,56
Altres despeses d'explotació	1.399.150,00	1.399.150,00	1.399.150,00
Despeses financeres i assimilables	500,00	500,00	500,00
Impost de societats	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	0,00	0,00	0,00
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	92.262,51	92.262,51	92.262,51

c) Avaluació del compliment per al perímetre total de consolidació:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	EXERCICI 2019	EXERCICI 2020	EXERCICI 2021
-----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

ENTITATS S. A PRESSUPOST LIMITATIU	AJT + PMM	AJT + PMM	AJT + PMM
Ingressos no financers	111.001.778,70	106.785.227,16	106.683.481,51
Despeses no financeres	110.249.778,71	106.275.227,16	103.019.083,92

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER	751.999,99	510.000,00	3.664.397,59
(+/-)Ajustaments SEC-95	6.108.726,78	6.152.514,84	6.138.302,38
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	6.860.726,77	6.662.514,85	9.802.699,97

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEPARK,SA		
Ingressos no financersSEC	4.772.181,50	4.772.181,50	4.772.181,50
Despeses no financeres SEC	4.369.243,52	4.369.243,52	4.369.243,52
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	402.937,98	402.937,98	402.937,98

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMIMPULS,SA		
Ingressos no financersSEC	10.881.363,74	10.881.363,74	10.881.363,74
Despeses no financeres SEC	10.789.101,23	10.789.101,23	10.789.101,23
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	92.262,51	92.262,51	92.262,51

TOTAL	7.355.927,26	7.157.715,34	10.297.900,46
--------------	---------------------	---------------------	----------------------

Regla de despesa

L'article 12 de la LOEPSF determina que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.

S'entendrà per despesa computable, els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions d'atur i la part de despesa finançada amb subvencions finalistes.

Atesa la modificació derivada de l'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè, que modifica l'article Art.15.1.h), no s'analitza el compliment de l'objectiu d'estabilitat i el límit del deute, ja que segons aquesta nova regulació, l'obligació d'analitzar el compliment de la regla de la despesa, desapareix en el moment de l'aprovació del pressupost, posposant la seva verificació pel moment de la liquidació.

No obstant, s'ha procedit a dur a terme aquesta verificació, partint de la despesa computable que s'obté de la liquidació de l'exercici 2017, aplicant la taxa de referència i els ajustaments per al pressupost de l'exercici 2018 i per últim sobre el projecte de pressupost 2019 que es presenta a aprovació, resultant el següent:

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

REGLA DE DESPESA	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	104.975.734,89	117.902.965,01
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-25.461.899,21	-25.461.899,21
(-) Aliena ció de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local	0,00	0,00
(+/-) Execució d'aval	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades	0,00	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	0,00	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-25.461.899,21	-25.461.899,21
Altres ajustos	0,00	0,00
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	79.513.835,68	92.441.065,80
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	0,00	0,00
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-15.867.327,96	-15.828.140,36
UE	-8.568,81	-3.421.333,37
Estat	-68.498,33	-143.221,83
CCAA	-6.280.851,05	-6.426.442,16
Diputacions	-5.779.113,01	-2.346.439,95
Altres	-3.730.296,76	-3.490.703,05
Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
Total de despesa computable de l'exercici	63.646.507,72	76.612.925,44
Increment d'ingressos per canvis normatius	0,00	0,00

Taxa de referència creixement PIB 2018

2,40

Taxa de referència creixement PIB 2019

2,70

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017	87.884.485,90
DESPESA MÀXIMA EXERCICI 2018 EN APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA	90.257.367,02
DESPESA MÀXIMA EXERCICI 2019 EN APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA	92.694.315,93
DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2019 (en termes SEC)	76.612.925,44
DIFERÈNCIA	13.644.441,58
COMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA	SI

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Detall del càlcul de l'ajust per grau d'execució de la despesa

Grau d'execució despeses liquidació 2015-2017				
Cap. I	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius (*)	30.025.734,62	32.340.432,04	32.142.202,47	
Obligacions netes	3.014.464,39	31.379.995,45	31.047.182,89	
Grau d'inexecució	0,90	0,03	0,03	0,32
Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	43.184.821,19	43.742.845,36	43.034.421,84	
Inexecució	13.867.648,68	14.046.843,20	13.819.351,96	
Cap. II	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius	33.549.708,66	35.426.890,56	43.716.390,23	
Obligacions netes	29.459.419,14	31.924.900,03	38.483.684,80	
Grau d'inexecució	0,12	0,10	0,12	0,11
Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	35.802.963,04	39.494.680,80	40.495.135,19	
Inexecució	4.063.220,21	4.482.187,28	4.595.727,22	
Cap. III	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius	1.755.031,85	1.443.511,56	1.263.864,43	
Obligacions netes	1.736.192,20	1.409.386,28	1.146.371,56	
Grau d'inexecució	0,01	0,02	0,09	0,04
Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	2.640.824,15	2.622.726,78	1.717.619,60	
Inexecució	112.092,69	111.324,52	72.906,25	
Cap. IV	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius	26.849.062,33	23.776.293,86	31.003.726,40	
Obligacions netes	21.542.169,87	19.037.142,25	22.107.368,21	
Grau d'inexecució	0,20	0,20	0,29	0,23
Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	13.592.964,73	14.844.363,63	17.255.442,04	
Inexecució	3.098.851,09	3.384.138,29	3.933.802,99	
Cap. VI	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius	12.009.980,62	11.484.528,64	26.606.779,57	
Obligacions netes	6.619.232,90	4.145.683,86	5.660.157,93	
Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	2.751.879,62	3.005.189,38	9.442.250,67	
Inexecució	1.720.055,11	1.878.385,70	5.901.853,90	
Cap. VII	2015	2016	2017	MITJANA
Crèdits definitius	1.689.471,20	5.049.268,82	7.629.898,98	
Obligacions netes	1.667.331,01	4.388.012,85	5.299.094,98	
Grau d'inexecució	0,01	0,13	0,31	0,15

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

Crèdits pressupostaris	2015	2016	2017	
Import	2.153.036,00	3.358.658,72	3.145.715,27	
Inexecució	322.631,36	503.293,31	471.383,85	

Ajustaments inexecució	23.184.499,14	24.406.172,31	28.795.026,18	
Mitjana ajustament inexecució	25.461.899,21			

Nivell d'endeutament

L'article 4 LOEPSF estableix que les actuacions de les administracions públiques estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenen aquesta com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Aquest principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant l'article 13 de l'esmentada norma on s'estableix la impossibilitat de concertar nou endeutament al conjunt de les administracions locals en cas que l'endeutament viu representi més del 3% del PIB nacional.

D'acord amb les previsions realitzades per la Tresoreria Municipal i que consten en l'annex al pressupost, corresponent a l'estat de previsió de moviments i situació del deute per al proper exercici, el deute viu a nivell consolidat previst a 31 de desembre de 2019, és a dir, en el que s'inclou tant l'endeutament del propi Ajuntament, com el de Gramepark, S.A., seria a finals de l'exercici d'aproximadament de 43.618.167,21 euros, per tant, en cas que els ingressos corrents consolidats es mantinguessin en el nivell de la liquidació de l'exercici 2017, que van ser de 114.206.377,11€ d'euros, la ràtio de deute viu es situaria al voltant del 38,19%, molt per sota del llindar del 75% establert al TRLRHL.

Per tant, es consolida la senda de reducció del deute viu de l'Ajuntament, tant a nivell exclusiu del propi Ajuntament com a nivell consolidat de tot el Grup Municipal, en el que s'incorporaria l'endeutament de la societat mercantil Gramepark, S.A

Aquesta fita de situar el rati d'endeutament per sota del límit legal establert al TRLRHL, tal com ja es va posar de manifest en l'informe econòmic del pressupost de l'exercici 2016, és fruit de l'esforç i objectiu plantejat per aquesta Corporació, i que es va instrumentar amb l'aprovació el primer semestre del 2015 del *"Pla de Reducció d'Endeutament i estalvi financer"*.

No obstant, com a fet puntual, el termini mitjà de pagament global a proveïdors mensual corresponent al mes d'agost ha estat de 35,56 dies degut al retard en la tramitació d'una factura per part del servei gestor. Lluny de deure's per manca de liquiditat sinó per qüestions organitzatives. Cal afegir que aquesta superació dels 30 dies del PMP ja s'ha subsanat al mes de setembre situant-se en 11 dies que són els valors habituals i tendencials.

Tot l'anterior posa de manifest la sostenibilitat financera per a l'exercici 2019 d'aquesta administració local, tal com estableix la LOEPSF.

VIII. CONCLUSIONS

El Pressupost General per a l'exercici 2019 és un pressupost global i efectivament anivellat, atès que de l'avaluació de les previsions d'ingressos i els crèdits inicials del pressupost de despeses, es desprèn que els ingressos excedeixen als crèdits inicials, i que aquests seran

Àrea de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció de Ciutat

suficients per atendre les obligacions i despeses de funcionament del serveis exigibles a la corporació.

Així mateix el Pressupost per a l'any 2019 dóna compliment als objectius establerts a la LOEPSF, d'equilibri pressupostari en termes consolidats i SEC (Sistema Europeu de Comptes), sostenibilitat financera i nivell d'endeutament.

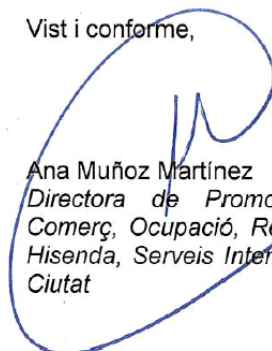
D'altra banda, el Pla Pressupostari a mig termini per al període 2019-2021 pel perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, del seu organisme autònom, el Patronat Municipal de la Música, i de les dues societats municipals de capital íntegrament municipal, Grameimpuls, S.A. i Gramepark, S.A., en el que s'emmarcarà les línies fonamentals dels pressupostos anuals inclosos en aquest pla, també assegura una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic a mig termini i conté totes les especificacions que preveu la normativa aplicable i en concret l'article 29 de la LOEPSF.

Santa Coloma de Gramenet, 16 d'octubre de 2018.



Noèlia Expósito Fernández
Cap de Serveis Econòmics

Vist i conforme,



Ana Muñoz Martínez
Directora de Promoció Econòmica,
Comerç, Ocupació, Recursos Humans,
Hisenda, Serveis Interns i Promoció de
Ciutat