

## SERVEIS ECONÒMICS

### INFORME ECONÒMICO - FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL PER L'EXERCICI 2017

De conformitat amb el que preveuen els articles 162 al 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i dels articles 2 al 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals, s'ha confeccionat el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici del 2017.

Aquest pressupost per l'any 2017 s'emmarca també dins del Marc Pressupostari 2017-2019 aprovat per decret d'Alcaldia 2379/2016 de 7 de març de 2016 i les Línies Fonamentals dels Pressupostos per a l'any 2017 aprovades per decret d'Alcaldia 8941/2016 de 7 de setembre de 2016, que s'adjunten a l'expedient.

Les principals diferències entre les Línies Fonamentals per a l'exercici 2017 (l'últim document aprovat) i el Pressupost ara presentat a aprovació són:

- S'incrementen les inversions finançades amb subvencions (que no s'havien previst anteriorment), amb quotes urbanístiques (per a la liquidació de l'organisme especial de gestió de Can Llong, que va gestionar l'urbanització de Can Llong), amb la venda d'inversions reals i s'incrementa també l'endeutament.
- En quant a la previsió dels ingressos per impostos i taxes, s'adeqüen els ingressos corrents a les estimacions actuals arrel de l'expedient de modificació d'Ordenances fiscals i de l'anàlisi dels padrons fiscals i la situació de la tresoreria municipal que permet fer previsions que s'apropen més al nivell de liquidació d'aquests ingressos.

## 1) BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

### 1.1 IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS

Els ingressos del pressupost de 2017 relatius a IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS, corresponents als capítols I, II i III del pressupost, s'han calculat tenint en compte els següents criteris:

Per als **impostos** (Capítols I i II), s'ha realitzat un anàlisi dels ingressos liquidats i recaptats per cada un d'ells en els darrers tres anys per tal d'adequar la consignació per l'any 2017 a una previsió entre la liquidació de drets prevista i la recaptació real, molt propera a la previsió de liquidació, atès que la tresoreria permet el compliment dels terminis de pagament als proveïdors. Sobre aquesta base s'ha aplicat el possible

increment vegetatiu i les variacions previsibles, segons les modificacions previstes a les Ordenances Fiscals per al 2017.

D'acord amb l'estructura pressupostària vigent pels ajuntaments, des del 2010 es pressuposta en el Capítol 1 la Cessió de l'Impost de la Renda que l'Estat ens transfereix d'acord amb el finançament de les entitats locals que estem dins de la cessió d'impostos. I en el Capítol 2 la cessió de l'IVA i dels impostos especials. Fins l'any 2009 s'ingressaven dins de la partida de Participació en els Tributs de l'Estat que figurava al Capítol 4 de Transferències corrents.

L'import previst per aquests conceptes s'ha ajustat a les previsions, mantenint estables els ingressos per les bestretes de l'exercici 2017.

Per a les **taxes i preus públics** (Capítol III) s'ha realitzat també un anàlisi dels ingressos recaptats per cada concepte en els darrers tres anys, per tal d'adequar la consignació prevista pel 2017. Sobre aquesta base s'ha aplicat el possible increment vegetatiu i les variacions previsibles, així com les modificacions previstes a les Ordenances Fiscals per al 2017 i les estimacions fetes pels departaments responsables de cada ingrés.

Aquest any hi ha un import de 5,13 milions d'euros de quotes urbanístiques per tal de finançar la liquidació de l'organisme especial de gestió de Can Llong.

## 1.2 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

L'avaluació dels ingressos de **transferències corrents**, corresponents al capítol IV, s'ha fet tenint en compte els següents criteris:

- La Participació en els Tributs de l'Estat, d'acord amb la nova estructura pressupostària, i tal com es fa des del pressupost del 2010, està distribuït entre les partides de cessió d'impostos previstes al Capítols 1 i 2, i la partida de Fons Complementari de Finançament que figura al capítol 4. Com en els darrers anys, l'Estat preveu disminuir directament de les bestretes corresponents al 2016, la part que correspon de les liquidacions negatives dels anys anteriors. L'import previst per aquest concepte s'ha ajustat a les previsions, mantenint estables els ingressos per les bestretes de l'exercici 2017, i tenint en compte els reintegraments corresponents a les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009 (atés que la devolució es fa en 240 mesos), i la previsió de liquidació negativa de l'exercici 2015.
- Fons Nacional de Cooperació Local de Catalunya (Participació en els tributs de la Generalitat): s'ha fet un seguiment dels imports rebuts en els darrers exercicis i atesa la manca d'informació disponible sobre els criteris de repartiment s'ha previst un import similar.
- Pel que fa a les subvencions, s'han tingut en compte les previsions dels diferents departaments sobre possibles subvencions a rebre per part dels diferents organismes (Estat, Generalitat, Diputació, Consell Comarcal, empreses privades, exterior, ...).

Destaquen les subvencions de l'Agència Catalana de l'Aigua per a les depuradores del Ripoll i del Riu Sec, les subvencions de la Generalitat emmarcades en el Contracte Programa en matèria de serveis socials, subvencions de la Generalitat per convenis en matèria d'ocupació i desenvolupament local, les subvencions del Consell Comarcal per a beques de

menjador, les subvencions de la Diputació per escoles bressol, la subvenció de la Generalitat pel transport públic que complementa la que ja es rep de l'Estat.

Inicialment, a les partides de despesa finançades amb subvencions i altres ingressos afectats se'ls farà una retenció de crèdit per l'import de l'ingrés afectat. Un cop les subvencions hagin estat efectivament concedides, es deslliurarà la retenció de crèdit feta sobre la despesa, per tal que aquesta es pugui executar. En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost mitjançant el corresponent expedient de modificació de crèdit.

### **1.3 INGRESSOS PATRIMONIALS**

Per a l'avaluació dels **ingressos patrimonials**, corresponents al capítol V, les previsions s'han fet en base a les estimacions realitzades pels departaments responsables de cada ingrés.

### **1.4 INGRESSOS DELS CAPÍTOLS VI i VII**

A capítol VI (**Alienació d'inversions reals**), s'han previst ingressos per la venda d'una parcel·la de Can Gambús i per la venda d'un local.

Pel que fa al capítol VII (**Transferències de capital**), trobem subvencions de la Diputació de Barcelona dins el marc de les Meses de Concertació (4,66 milions d'euros), una altra subvenció de la Diputació per a la rehabilitació d'un habitatge per a destinar-lo a habitatge social, i la transferència pel fons de reinversió de CASSA en benefici del sistema de sanejament (316 mil euros).

En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost després de fer el corresponent expedient de modificació de crèdit.

### **1.5 INGRESSOS DE CAPÍTOL VIII**

Per aquest concepte d'ingrés (**Variació d'actius financers**), s'ha seguit el criteri de consignar una quantitat simbòlica a cada una de les partides que el conformen.

### **1.6 OPERACIONS DE CRÈDIT**

Per aquest any 2017 es preveu concertar operacions de crèdit per un import de 11,4 milions d'euros per finançar el programa d'inversions.

## **2) BASES UTILITZADES PER A L'AVAUACIÓ DE LES DESPESES**

Respecte al pressupost de despeses, els crèdits previstos són suficients per poder atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels

serveis. El pressupost per l'any 2017 es configura com un pressupost que creix un 9,94% respecte al de l'any anterior. En particular, hi ha increments destacables en els imports de despesa corrent destinats a Acció Social, Educació i Cultura, a l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, en especial a les despeses de Recollida i tractament de residus, i a Treball i Empresa. En quant a la despesa en inversió, passem d'un programa d'inversions d'11,30 milions d'euros al 2016 a un de 23,44 milions d'euros al 2017. En particular, hi ha increments destacables en la inversió en urbanització, en obres públiques, en equipaments esportius i en equipaments educatius.

Pel què fa a l'organització, s'obre un nou codi orgànic, 530-Cicles vitals, d'acord amb l'organigrama vigent i la posada en funcionament d'aquest servei. També des d'Acció Social s'han realitzat modificacions en la codificació dels seus programes, i s'ha fet una reclassificació d'alguns codis econòmics del capítol 6. Aquests canvis, juntament amb indicacions donades per la Intervenció municipal, fa que calgui fer una taula de conversió de les despeses pluriennals o futures següents:

N. Operació	Fase	Aplicació 2016	Aplicació 2017	Import	Descripció
920169000423	A	2016 440 1601A 63202	2017 440 1601A 60902	111.131,18	Construcció d'un by-pass per a la millora del funcionament de la xarxa de sanejament en alta-Sabadell riu Ripoll
920169000414	A	2016 500 3341A 22799	2017 530 3341A 22799	51.381,00	CONTRACTE DE SERVEIS PER A L'ORGANITZACIÓ I REALITZACIÓ D'ACTIVITATS FORMATIVES PER A LA GENT GRAN PROC.OBERT 2017
220169000029	AD	2016 500 3370C 21300	2017 530 3370C 21300	1.290,06	PRÒRROGA MANTENIMENT PREVENTIU INSTAL·LACIONS D'ELEVADORS DELS EQUIPAMENTS MUNICIPALS. TERMINI: 01/01/2016 a 31/12/2017
220169000065	AD	2016 500 3370C 21300	2017 530 3370C 21300	1.406,85	PRÒRROGA GESTIÓ DE INSTAL·LACIONS DE SEGURETAT EDIFICIS MUNICIPALS. TERMINI: 01/04/16 AL 31/03/18 (TOTAL=149.127,93 €)
220169000099	AD	2016 500 3370C 21300	2017 530 3370C 21300	88,26	MANT.PREV.I CORREC.INSTAL.DETECCIÓ I PROTEC.CONTRAINCENDIS EQ.MPALS.LOT I-1/10/15-28/2/17 (39.014,05 €) REDISTRIB.DESP.
220169000127	AD	2016 500 3370C 21300	2017 530 3370C 21300	43,80	MANT.PREV.I CORREC.INSTAL.DETECCIÓ I PROTEC.CONTRAINCENDIS EQ.MPALS.LOT II-1/10/15-28/2/17 (21.230,25€)-REDISTRIB.DESP.
220169000186	AD	2016 500 3370C 21300	2017 530 3370C 21300	2.583,78	REDISTRICUCIÓ MANT. PREV. I CORRECTIU INSTAL·LACIONS TÈRMiques EQUIP. MUNICIPALS 01.08.15-31.07.17 (TOTAL 343.312,02 €)
220159000033	AD	2016 500 3370C 2270001	2017 530 3370C 2270001	1.965,36	Contracte de neteja d'edificis municipals LOT 3 (gener 2016 - abril 2017)
220159000041	AD	2016 500 3370C 2270001	2017 530 3370C 2270001	1.811,71	Contracte de neteja d'edificis municipals LOT 3 (2017)
220159000087	AD	2016 500 3370C 2270001	2017 530 3370C 2270001	4.023,84	Contracte de neteja d'edificis municipals LOT 2 (gener 2016 - abril 2017)
220159000462	AD	2016 500 3370C 2270001	2017 530 3370C 2270001	4.721,34	Adequació al nou període del contracte de neteja - Lot 3
220169000279	A	2016 520 3420A 63200	2017 520 3420A 63203	1.004.614,83	5d2016_Inici licitació_Projecte bàsic i d'execució Renovació del revestiment interior del vas de La Bassa
220169000281	A	2016 520 3420A 63200	2017 520 3420A 63203	605.315,77	7d2016_Inici licitació_Projecte bàsic i d'execució Renovació del sistema de filtració de La Bassa
220169000149	D	2016 320 3340A 22699	2017 320 3340A 22609	123.000,00	3340A*22798/. Adjudicació Serveis auxiliars de gestió cultural de determinades activitats del servei de cultura.
920169000409	D	2016 330 2311A 22799	2017 330 2312A 22799	65.451,00	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE PUNT DE TROBADA, DE L'1 D'OCTUBRE DE 2016 AL 30 DE SETEMBRE DE 2017
220169000268	AD	2016 330 2311A 22799	2027 330 2311B 22799	39.525,00	PRÒRROGA DEL CONTRACTE DEL SERVEI D'ATENCIÓ A LES PERSONES SENSE SOSTRE, DE L'01/10/2016 AL 30/09/2017
920169000403	AD	2016 350 3111A 2270000	2017 350 3111A 22799	9.738,65	SERVEI DE NETEJA DE PLAGUES ANY 2017-PLURIANUAL

Els criteris utilitzats per al càlcul de les despeses, per capítols, són els següents:

## **2.1 CAPÍTOL I - DESPESES DE PERSONAL**

Els crèdits previstos per atendre les despeses de personal s'han calculat prenent com a base la plantilla existent amb totes les modificacions que s'han produït i les que es preveuen per aquest any 2017.

## **2.2 CAPÍTOL II - COMPRA DE BÉNS I SERVEIS CAPÍTOL IV - TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Els crèdits que s'han previst en aquests dos capítols corresponen als imports sol·licitats per cada servei, calculats a partir del cost de realització dels programes d'actuació previstos per a l'exercici 2017 i després de realitzar les comprovacions adients.

## **2.3 CAPÍTOL III - INTERESSOS / CAPÍTOL IX - AMORTITZACIONS**

Els imports previstos en aquests dos capítols s'han calculat a partir dels quadres d'amortització dels crèdits vius que l'Ajuntament té concertats amb diferents entitats financeres, tant públiques com privades, per tal de cobrir interessos i amortitzacions, així com per poder fer front a interessos de demora, a altres despeses financeres, a les corresponents als nous crèdits per a finançar el programa de inversions i a cobrir possibles modificacions de tipus d'interès a causa de l'evolució dels mercats financers durant el 2017. Aquestes xifres s'han consignat amb escreix per tal de poder fer front a necessitats que puguin sorgir en l'àmbit financer.

## **2.4- CAPÍTOL V – FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS**

La nova estructura pressupostària ha creat el capítol 5 de despeses, que conté el Fons de Contingència previst a la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. S'ha previst per aquestes eventualitats un import de 200.000 €, igual que l'any passat.

## **2.4 CAPÍTOL VI - INVERSIONS REALS CAPÍTOL VII - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

Els crèdits previstos per a inversions apareixen especificats al Programa d'inversions, que s'adjunta com a document annex al pressupost. El seu finançament està previst, com hem dit anteriorment, amb nous crèdits, amb subvencions de la Diputació de Barcelona i de la Companyia d'Aigües, amb l'alienació d'inversions reals, i amb quotes urbanístiques.

## **2.5 CAPÍTOL VIII – ACTIUS FINANCERS**

Per aquest capítol s'ha seguit el criteri de consignar una quantitat simbòlica a cada una de les partides que el conformen, igual que s'ha fet a ingressos.

### 3) ORGANISMES AUTÒNOMS I EMPRESES

Al pressupost general de l'Ajuntament hi figuren també els pressupostos dels Organismes Autònoms i les previsions d'ingressos i despeses de les societats municipals.

Cal tenir present que l'any 2013 el Ministerio de Economía y Hacienda va establir que les empreses municipals Promoció Econòmica de Sabadell S.L. i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L., figurin com a ens depenents classificades com administracions públiques.

Els criteris de càlcul dels ingressos i de les despeses dels Organismes Autònoms són els mateixos que els aplicats a l'Ajuntament per l'exercici 2017.

### 4) PRESSUPOST CONSOLIDAT

De tot el que s'ha exposat anteriorment es dedueix que el **Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a 2017**, format pel del propi Ajuntament i els dels organismes autònoms (Agència Tributària de Sabadell, Informàtica Ajuntament Sabadell i Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal), i els de les empreses amb capital social íntegrament municipal (Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA (VIMUSA) i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.) **és un pressupost que es planteja amb superàvit inicial**, ja que el pressupost de l'Ajuntament i els dels d'Organismes Autònoms es presenten equilibrats, mentre que els de les empreses es presenten amb superàvit inicial, tal com queda reflectit en el pressupost consolidat de l'Ajuntament de Sabadell.

CONSOLIDAT					
INGRESSOS		DESPESES			
OPERACIONS NO FINANCERES		OPERACIONS NO FINANCERES			
OPERACIONS CORRENTS		OPERACIONS CORRENTS			
I	Impostos directes	78.120.000,00	I	Despeses de personal	73.240.811,22
II	Impostos indirectes	5.300.000,00	II	Compra béns corrents i serveis	73.017.497,65
III	Taxes i altres ingressos	34.198.359,80	III	Despeses financeres	3.793.391,00
IV	Transferències corrents	67.061.469,55	IV	Transferències corrents	13.824.454,62
V	Ingressos patrimonials	4.947.519,00	V	Fons de contingència i imprevisibles	200.030,00
OPERACIONS DE CAPITAL		OPERACIONS DE CAPITAL			
VI	Alienació d'inversions reals	1.811.855,37	VI	Inversions reals	21.251.008,23
VII	Transferències de capital	5.000.000,00	VII	Transferències de capital	2.186.000,00
OPERACIONS FINANCERES		OPERACIONS FINANCERES			
VIII	Actius financers	280,00	VIII	Adquisició actius financers	280,00
IX	Passius financers	11.400.000,00	IX	Passius financers	18.975.400,00
<b>Total ingressos</b>		<b>207.839.483,72</b>	<b>Total despeses</b>		<b>206.488.872,72</b>

Per una altra banda, a continuació es presenta el pressupost consolidat a nivell de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com Administracions públiques: els organismes autònoms (Agència Tributària de Sabadell, Informàtica Ajuntament Sabadell i Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal), i les empreses Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

<b>CONSOLIDAT ENS CLASSIFICATS COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>				
<b>INGRESSOS</b>		<b>DESPESES</b>		
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>		
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		
I	Impostos directes	78.120.000,00	I Despeses de personal	71.122.060,22
II	Impostos indirectes	5.300.000,00	II Compra béns corrents i serveis	70.568.281,65
III	Taxes i altres ingressos	32.600.677,80	III Despeses financeres	3.436.600,00
IV	Transferències corrents	67.030.157,91	IV Transferències corrents	15.069.632,98
V	Ingressos patrimonials	1.570.395,00	V Fons de contingència i imprevisibles	200.030,00
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
VI	Alienació d'inversions reals	1.811.855,37	VI Inversions reals	21.251.008,23
VII	Transferències de capital	5.000.000,00	VII Transferències de capital	2.186.000,00
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		
VIII	Actius financers	280,00	VIII Adquisició actius financers	280,00
IX	Passius financers	11.400.000,00	IX Passius financers	18.975.400,00
<b>Total ingressos</b>		<b>202.833.366,08</b>	<b>Total despeses</b>	<b>202.809.293,08</b>

S'annexa a aquest informe, a l'annex 1, el pressupost consolidat dels ens classificats com administracions públiques.

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

	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>CONSOLIDAT</b>
<b>INGRESSOS:</b>		
CAPÍTOL 1	78.120.000,00	78.120.000,00
CAPÍTOL 2	5.300.000,00	5.300.000,00
CAPÍTOL 3	31.556.714,63	34.198.359,80
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	-5.130.152,86	-5.130.152,86
CAPÍTOL 4	65.667.390,00	67.061.469,55
CAPÍTOL 5	1.570.000,00	4.947.519,00
<b>TOTAL INGRESSOS CAPÍTOLS 1 A 5 (A)</b>	<b>177.083.951,77</b>	<b>184.497.195,49</b>
<b>DESPESES:</b>		
CAPÍTOL 1	58.895.950,00	73.240.811,22
CAPÍTOL 2	67.519.501,77	73.017.497,65
CAPÍTOL 3	3.436.600,00	3.793.391,00
CAPÍTOL 4	27.961.500,00	13.824.454,62
CAPÍTOL 5	200.000,00	200.030,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES CAPÍTOLS 1 A 5 (B)</b>	<b>158.013.551,77</b>	<b>164.076.184,49</b>
<b>ESTALVI BRUT (C = A-B)</b>	<b>19.070.400,00</b>	<b>20.421.011,00</b>

CAPÍTOL 9 DE DESPESES (D)	18.975.400,00	18.975.400,00
<b>ESTALVI NET (C-D)</b>	<b>95.000,00</b>	<b>1.445.611,00</b>

## **5) COMPLIMENT DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, DEL GRUP CONSOLIDAT INTEGRAT PER LA PRÒPIA ENTITAT I LES SEVES UNITATS DEPENDENTS CLASSIFICADES COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

El pressupost s'ha d'elaborar seguint les directrius fixades per la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012.

Per a l'any 2017, els objectius d'estabilitat pressupostària fixats pel Govern per a les corporacions locals són:

	2017
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària (Capacitat/Necessitat de Finançament SEC95, en % PIB)	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB	3,2
Regla de despesa, en %	2,2

Tal i com estableix la llei, es detalla el càlcul d'un sostre de despesa no financera, i s'avalua el compliment de la regla de despesa que preveu la llei, la capacitat/necessitat de finançament i el nivell de deute.

Tots els càlculs relatius al compliment dels objectius de la LOEPSF han de fer-se en termes consolidats, a nivell del grup classificats com administracions públiques, és a dir, el propi Ajuntament, els seus organismes autònoms, i les empreses Promoció Econòmica de Sabadell S.L., i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L..

### **5.1. Càlcul del Sostre de la despesa no financera**

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals establiran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos. Per a l'exercici 2017, en aplicació de la regla de despesa, el Govern de l'Estat ha fixat que, com a màxim, la despesa computable d'un any a l'altre pot incrementar en un 2,2%.

El sostre de despesa no financera dels Pressupostos de l'Ajuntament de Sabadell i els seus ens dependents administracions públiques en termes consolidats per a 2017 és de 188,08 milions d'euros. Vist aquest límit, calculat a partir de la regla de despesa i aplicant la restricció dels ingressos no financers, i atès que la despesa no financera consolidada de l'Ajuntament i els seus ens dependents administracions públiques en termes SEC és de 178,94 milions d'euros, es pot concloure que el pressupost compleix el sostre de



despesa no financera, i que permet donar compliment a l'objectiu establert d'estabilitat pressupostària.

L'obtenció del sostre de despesa no financera respon als següents càlculs:

En primer lloc, s'utilitza l'estimació del nivell de despesa computable de la liquidació de l'any 2016 (veure annex 2):

Càlcul de la despesa computable estimada de la liquidació de 2016:

Dades en base a la previsió de liquidació del pressupost 2016 consolidat del grup AAPP:  
(\* Veure annex 2 – Estimació de la liquidació 2016)

Despesa computable de la estimació de la <b>liquidació de l'exercici 2016</b> segons la regla de la despesa:	
Despeses de capítols 1 a 7, llevat dels interessos del deute (A)	175.569.258,90
Ajust SEC per alienació de terrenys i altres inversions reals	-125.865,00
Ajust SEC per despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-3.241.207,17
Suma dels ajustos SEC (B)	-3.367.072,17
Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (C)	35.497.650,44
Total despesa computable estimada de la liquidació de 2016 (D= A+B-C):	136.704.536,29

L'estimació de liquidació de despeses ha estat ajustada , d'acord amb els criteris SEC-95, practicant-s'hi:

- un ajust negatiu, per tal de disminuir la despesa computable, en concepte d'alienació de terrenys i altres inversions reals
- Un ajust negatiu en concepte de despeses realitzades en exercicis precedents, que havien quedat pendents d'aplicar a pressupost, i que s'han imputat a aquest exercici.

En base a la dada anterior, la despesa computable per a l'exercici 2017 pot incrementar-se com a màxim en un 2,2%. A més a més, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2017 pot incrementar-se per l'import estimat d'augment de recaptació fruit de canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació.

Per a l'any 2017, s'estima un increment de 1.308.796,48 per canvis normatius bàsicament en l'IAE (90 mil euros), en la taxa de residus (793 mil euros), taxa per la retirada de vehicles de la via pública (-14 mil euros), i per l'aplicació del Pla d'Inspeccions de Recaptació (440 mil euros).

A partir d'aquesta dada, per a obtenir el sostre de despesa no financera cal incrementar el límit màxim de despesa computable per al 2017 amb els interessos del deute previstos per 2017 i amb les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques, previstes per a l'any 2017.

Total despesa computable estimada de la liquidació de 2016 (D)	136.704.536,29
Increment per la taxa de variació de la despesa computable (2,2%) (E)	3.007.499,80
Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (F)	1.308.796,48

<b>Límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2017 (G= D+E+F)</b>	<b>141.020.832,57</b>
Interessos del deute previstos per 2017 (H)	3.386.590,00
Despeses no financeres previstes per 2017 finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques (I)	38.716.797,96
Sostre de despesa no financera coherent amb la regla de despesa (J= G+H+I)	183.124.220,53

Donat que cal, també, donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, cal comparar aquesta xifra amb els ingressos no financers previstos per al 2017.

Càlcul dels ingressos no financers ajustats en termes SEC-95 de l'exercici 2017:

**Ingressos no financers:**

Ingressos no financers	192.793.798,36
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	702.584,06
+ Ajust per recaptació d'ingressos de capítols 1 a 3	5.383.094,31
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS</b>	<b>198.879.476,73</b>

Els ingressos no financers han estat ajustats, d'acord amb els criteris SEC-95, practicant-s'hi un ajust positiu que correspon al tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'estat (per la retenció que l'Estat practicarà per a compensar les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels anys 2008, 2009 i per la estimació de la liquidació de la Participació de l'exercici 2015), i un altre ajust positiu per la recaptació prevista dels ingressos de capítols 1 a 3.

Per tant, per tal de ser coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el sostre de despesa no financera no pot ser superior als 198.879.476,73€.

Atès que el sostre de despesa ha de ser coherent tant amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària com amb la regla de despesa, cal agafar el mínim de les dues xifres trobades, coherents amb cada un dels objectius, respectivament.

Atès que la xifra obtinguda com a possible sostre de despesa no financera coherent amb la regla de despesa (183.124.220,53€), és inferior a la xifra dels ingressos no financers (198.879.476,73€), es fixa el següent sostre de despesa no financera:

<b>Sostre de despesa no financera per a l'exercici 2017</b>	<b>183.124.220,53</b>
---	-----------------------

En el pressupost 2017 les despeses no financeres en termes SEC consolidades de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques són 178.498.048,35€, d'acord amb els càlculs següents:

Despeses no financeres (A)	187.533.225,96
Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa	-2.093.169,38
Ajust per alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.811.855,37
Ajust per valor atípic de l'exercici	-5.130.152,86
Total ajustos (B)	-9.035.177,61
<b>Total despesa no financera 2017 en termes SEC (C=A+B) :</b>	<b>178.498.048,35</b>

Les despeses no financeres han estat ajustades , d'acord amb els criteris SEC-95, practicant-s'hi:

- un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa (s'han eliminat els valors atípics, en el càlcul d'aquest ajust),
- un ajust per la previsió d'alienació de terrenys i altres inversions reals,
- un ajust per un valor atípic previst a l'exercici. El "Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" relaciona uns determinats ajustos, no obstant això, com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC95. En aquest sentit s'aplica un ajust de menys despesa computable per l'import de 5,13M€ derivada de la consignació prevista per a liquidar l'organisme especial de gestió de Can Llong, i que es finançarà amb quotes urbanístiques.

Per tant, la despesa no financera en termes SEC del pressupost 2017 no sobrepassa el sostre de despesa no financera, donant compliment al sostre.

## **5.2. Avaluació de la regla de la despesa**

Com s'ha apuntat anteriorment, l'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de la economia espanyola, que per a l'any 2017 ha estat fixada en un 2,2%.

Segons els càlculs descrits anteriorment, **el límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa per a l'exercici 2017 és de 141.020.832,57€.**

A continuació es detalla el càlcul de la despesa computable del pressupost per l'exercici 2017 presentat a aprovació:

<b>Despesa computable en termes consolidats del pressupost 2017 presentat a aprovació:</b>	
Despeses de capítols 1 a 7, llevat dels interessos del deute (A)	187.533.225,96
Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa	-2.093.169,38
Ajust per alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.811.855,37
Ajust per valor atípic de l'exercici	-5.130.152,86
Total ajustos (B)	-9.035.177,61
Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (C)	38.716.797,96
<b>Total despesa computable 2017 (D=A+B-C) :</b>	<b>139.781.250,39</b>

Les despeses no financeres han estat ajustades , d'acord amb els criteris SEC-95, practicant-s'hi:

- un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa (s'han eliminat els valors atípics, en el càlcul d'aquest ajust),
- un ajust per la previsió d'alienació de terrenys i altres inversions reals,
- un ajust per un valor atípic previst a l'exercici. El "Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" relaciona uns determinats ajustos, no obstant això, com el propi manual explicita expressament, els ajustos

que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC95. En aquest sentit s'aplica un ajust de menys despesa computable per l'import de 5,13M€ derivada de la consignació prevista per a liquidar l'organisme especial de gestió de Can Llong, i que es finançarà amb quotes urbanístiques.

Donat que el total de despesa computable de l'exercici 2017 (139.781.250,39€) és inferior al límit màxim resultant de l'aplicació de la regla de la despesa (141.020.832,57€), es compleix la regla de la despesa.

Donades les incerteses que hi ha a l'hora de fer l'estimació de la liquidació de l'exercici 2016 (veure l'annex 2 amb els càlculs de l'estimació), i donat que el pressupost de l'exercici 2017 es formula en base al límit màxim de la regla de la despesa donada per aquesta estimació, un cop s'aprovi la liquidació de l'exercici 2016 caldrà revisar i valorar si es fa necessari controlar i ajustar l'execució pressupostària de l'exercici 2017 per tal de complir l'objectiu en el moment de la liquidació de l'exercici 2017.

### **5.3. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**

Ingressos no financers (caps. 1 a 7) (A)	192.793.798,36
Despeses no financeres (caps. 1 a 7) (B)	185.218.398,36
<b>Saldo pressupostari no financer (C=A-B)</b>	<b>7.575.400,00</b>
Ajust SEC per la recaptació dels ingressos de capítols 1, 2 i 3 (D)	5.383.094,31
Ajust SEC pel tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'estat (E)	702.584,06
Ajust SEC per inexecució de la despesa (F)	2.093.169,38
<b>Total ajustos SEC (G= C+D+E+F)</b>	<b>8.178.847,75</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament (H=C+G)</b>	<b>15.754.247,75</b>

S'han realitzat els següents ajustos, d'acord amb els criteris SEC-95:

- un ajust positiu per la recaptació dels ingressos de capítols 1, 2 i 3,
- un ajust positiu pel tractament donat als ingressos per la participació en els tributs de l'Estat (pels reintegres de les liquidacions dels anys 2008 i 2009 i per l'estimació de la liquidació de l'exercici 2015),
- i un ajust relatiu al grau d'execució de la despesa (S'han eliminat els valors atípics en el càlcul d'aquest ajust.)

El resultat de capacitat de finançament per import de 13,00 milions d'euros col·loca a l'entitat en situació de superàvit pressupostari, donant compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

#### **5.4. Previsió de deute públic**

A continuació es dóna una previsió de l'evolució de l'endeutament en l'exercici 2017:

	<i>Milers d'euros</i>
<b>Deute viu amb entitats de crèdit:</b>	
Deute viu amb entitats de crèdit a 31 de desembre 2016	105.947
Amortització durant l'exercici 2017	17.813
Nous préstecs 2017	11.400
Deute viu a 31 de desembre de l'any 2017	99.534
Previsió de deute viu per avals concedits a 31 de desembre de 2017	3.599
Previsió de deute viu total a 31 de desembre de 2017	103.133
Previsió de la liquidació d'ingressos corrents a 31 de desembre de 2017	188.641
Ratio deute viu / estimació d'ingressos corrents liquidats al 2017	54,67%

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les administracions locals ha estat fixat en el 3,2% del PIB per al 2017.

Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, però, vista la disposició final 31 de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2013, són els determinats al Text refós de la Llei Reguladors de les Hisendes Locals, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats.

Per a l'exercici 2017, es preveu que a 31 de desembre de 2017 la ràtio de deute viu sobre els ingressos corrents liquidats sigui del 54,67%.

#### **5.5. Resum de l'avaluació dels objectius, detallant els ens que conformen l'Ajuntament de Sabadell**

A continuació es resumeixen els càlculs dels objectius de la LO2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, detallant els ens que conformen l'Ajuntament de Sabadell. L'ajust de consolidació es fa dins de l'ens Ajuntament.

### 5.5.1. Avaluació de la regla de la despesa

Estimació de la base de despesa computable de la liquidació del 2016:

milers d'euros

Entitat	Suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute (o usos no financers per a empreses)	Ajustos SEC (per operacions pendents d'aplicar a pressupost i alienació de terrenys i altres inversions reals)	Despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques	Base Despesa Computable - Estimació liquidació 2016:
Ajuntament	161.090,66	-3.367,07	28.823,17	128.900,41
Agència Tributària de Sabadell	1.636,85		0,00	1.636,85
Informàtica Ajuntament de Sabadell	1.369,62		0,00	1.369,62
Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal	1.164,36		14,10	1.150,26
Comunicacions Audiovisuais S.L.	766,44		0,00	766,44
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	9.541,33		6.660,38	2.880,95
<b>TOTAL</b>	<b>175.569,26</b>	<b>-3.367,07</b>	<b>35.497,65</b>	<b>136.704,54</b>

## Càlcul de la despesa computable 2017:

milers d'euros

Entitat	Suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute (o usos no financers per a empreses)	Ajustos SEC (per operacions pendents d'aplicar a pressupost i alienació de terrenys i altres inversions reals)	Despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques	Despesa computable 2017
Ajuntament	170.823,52	-8.946,27	30.293,90	131.583,35
Agència Tributària de Sabadell	1.744,00	-34,88	0,00	1.709,11
Informàtica Ajuntament de Sabadell	1.477,54	-29,55	0,00	1.447,99
Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal	1.223,69	-24,48	21,10	1.178,12
Comunicacions Audiovisuais S.L.	810,98		0,00	810,98
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	11.453,50		8.401,80	3.051,70
<b>TOTAL</b>	<b>187.533,23</b>	<b>-9.035,18</b>	<b>38.716,80</b>	<b>139.781,25</b>

## Avaluació de la regla de la despesa:

milers d'euros

Entitat	Base Despesa Computable - Estimació liquidació 2016:	Taxa referència 2017	Augments i disminucions (art.12.4)	Límit regla de despesa 2017	Despesa computable 2017	Cumpliment/ incumpliment regla de despesa
Ajuntament	128.900,41	2.835,81	1.308,80	133.045,02	131.583,35	1.461,66
Agència Tributària de Sabadell	1.636,85	36,01	0,00	1.672,86	1.709,11	-36,25
Informàtica Ajuntament de Sabadell	1.369,62	30,13	0,00	1.399,75	1.447,99	-48,24
Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal	1.150,26	25,31	0,00	1.175,57	1.178,12	-2,55
Comunicacions Audiovisuais S.L.	766,44	16,86	0,00	783,30	810,98	-27,68
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	2.880,95	63,38	0,00	2.944,33	3.051,70	-107,37
<b>TOTAL</b>	<b>136.704,54</b>	<b>3.007,50</b>	<b>1.308,80</b>	<b>141.020,83</b>	<b>139.781,25</b>	<b>1.239,58</b>

### 5.5.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Entitat	milers d'euros				
	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos de la pròpia entitat	Ajustes per operacions internes	Capacitat/necessitat de finançament
Ajuntament	176.084,09	168.508,69	8.089,94	0,00	15.665,34
Agència Tributària de Sabadell	1.744,00	1.744,00	34,88	0,00	34,88
Informàtica Ajuntament de Sabadell	1.477,54	1.477,54	29,55	0,00	29,55
Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal	1.223,69	1.223,69	24,48	0,00	24,48
Comunicacions Audiovisuals S.L.	810,98	810,98	0,00	0,00	0,00
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	11.453,50	11.453,50	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>192.793,80</b>	<b>185.218,40</b>	<b>8.178,85</b>	<b>0,00</b>	<b>15.754,25</b>

### 5.5.3. Avaluació de l'objectiu de deute públic

Entitat	milers d'euros		
	Estimació de liquidació d'ingressos corrents	Estimació deute viu a 31/12/2017	Coefficient d'endeutament
Ajuntament	173.342,34	103.132,97	59,50%
Agència Tributària de Sabadell	1.744,00	0,00	0,00%
Informàtica Ajuntament de Sabadell	1.477,54	0,00	0,00%
Organisme Autònom Local de Museus i Arxiu Municipal	1.223,69	0,00	0,00%
Comunicacions Audiovisuals S.L.	810,98	0,00	0,00%
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	10.042,79	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>188.641,33</b>	<b>103.132,97</b>	<b>54,67%</b>

## 6. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'EMPRESA HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL

El resultat estimat del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2017 és de 177.487€ (veure la proposta de pressupost de Habitatges Municipals de Sabadell al document del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell).

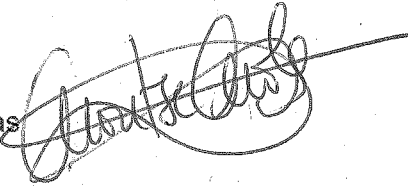


Per tant, donat que aquest resultat és positiu, s'entén que la societat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Sabadell, 24 d'octubre de 2016

La cap de Serveis Econòmics,

Montse Moles Llamas



Serveis Econòmics

Ajuntament  de Sabadell

## PRESSUPOST 2017

### Pressupost consolidat dels ens classificats com administracions públiques

INGRESSOS	Ajuntament						CONSOLIDACIÓ			
		Agència Tributària de Sabadell	Informàtica Ajuntament de Sabadell	OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell	Comunicacions Audiovisuals de Sabadell (Ràdio Sabadell)	Promoció Econòmica de Sabadell	TOTAL	Consolidació	TOTAL CONSOLIDAT	
I Impostos directes	78.120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		78.120.000,00	78.120.000,00	
II Impostos indirectes	5.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5.300.000,00	5.300.000,00	
III Taxes i altres ingressos	31.556.714,63	55,00	30,00	28.795,00	145.936,77	869.146,40		32.600.677,80	32.600.677,80	
IV Transferències corrents	65.667.390,00	1.743.860,00	1.477.500,00	1.194.894,00	665.040,00	9.173.340,93		79.922.024,93	12.891.867,02	67.030.157,91
V Ingressos patrimonials	1.570.000,00	80,00	10,00	5,00	0,00	300,00		1.570.395,00		1.570.395,00
VI Alienació d'inversions reals	1.811.855,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.811.855,37		1.811.855,37
VII Transferències de capital	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00		5.050.000,00	50.000,00	5.000.000,00
VIII Actius financers	40,00	20,00	20,00	200,00	0,00	0,00		280,00		280,00
IX Passius financers	11.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		11.400.000,00		11.400.000,00
<b>Total ingressos</b>	<b>200.426.000,00</b>	<b>1.744.015,00</b>	<b>1.477.560,00</b>	<b>1.223.894,00</b>	<b>810.976,77</b>	<b>10.092.787,33</b>		<b>215.775.233,10</b>	<b>12.941.867,02</b>	<b>202.833.366,08</b>

DESPESES	Ajuntament						CONSOLIDACIÓ			
		Agència Tributària de Sabadell	Informàtica Ajuntament de Sabadell	OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell	Comunicacions Audiovisuals de Sabadell (Ràdio Sabadell)	Promoció Econòmica de Sabadell	TOTAL	Consolidació	TOTAL CONSOLIDAT	
I Despeses de personal	58.895.950,00	1.397.133,00	1.476.920,00	1.067.300,34	631.378,13	7.653.378,75		71.122.060,22		71.122.060,22
II Compra béns corrents i serv.	67.519.501,77	346.852,00	610,00	156.383,66	160.598,64	2.384.335,58		70.568.281,65		70.568.281,65
III Despeses financeres	3.436.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3.436.600,00		3.436.600,00
IV Transferències corrents	27.961.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		27.961.500,00	12.891.867,02	15.069.632,98
V Fons de contingència i altres imp.	200.000,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00		200.030,00		200.030,00
VI Inversions reals	21.201.008,23	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00		21.251.008,23		21.251.008,23
VII Transferències de capital	2.236.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2.236.000,00	50.000,00	2.186.000,00
VIII Adquisició d'actius financers	40,00	20,00	20,00	200,00	0,00	0,00		280,00		280,00
IX Passius financers	18.975.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		18.975.400,00		18.975.400,00
<b>Total despeses</b>	<b>200.426.000,00</b>	<b>1.744.015,00</b>	<b>1.477.560,00</b>	<b>1.223.894,00</b>	<b>791.976,77</b>	<b>10.087.714,33</b>		<b>215.751.160,10</b>	<b>12.941.867,02</b>	<b>202.809.293,08</b>

## Estimació de la liquidació 2016 a efectes del càlcul de la regla de la despesa

### Pressupost consolidat dels ens classificats com administracions públiques

CAPÍTOLS DE DESPESES QUE COMPUTEN A LA REGLA DE LA DESPESA		Ajuntament						CONSOLIDACIÓ		
			AGÈNCIA TRIBUTÀRIA	IAS	OAL Museus i Arxiu	Comunicacions Audiovisuals de Sabadell	Promoció Econòmica	TOTAL	Consolidació	TOTAL CONSOLIDAT
I	Despeses de personal	56.976.334,36	1.317.612,44	1.364.245,11	1.073.039,31	542.677,81	6.032.007,50	67.305.916,53		67.305.916,53
II	Compra béns corrents i serv.	63.636.300,20	319.238,70	5.376,04	91.321,95	208.810,75	2.093.535,94	66.354.583,58		66.354.583,58
III	Despeses financeres (que computen a la regla de la despesa)	25.490,49						25.490,49		25.490,49
IV	Transferències corrents	27.452.097,81						27.452.097,81	6.846.811,54	20.605.286,27
V	Fons de contingència i altres i	0,00						0,00		0,00
VI	Inversions reals (dotacions a l'amortització d'empreses)	16.229.686,18				14.951,44	1.415.785,28	17.660.422,90		17.660.422,90
VII	Transferències de capita	3.657.559,13						3.657.559,13	40.000,00	3.617.559,13
<b>Total</b>		<b>167.977.468,17</b>	<b>1.636.851,14</b>	<b>1.369.621,15</b>	<b>1.164.361,26</b>	<b>766.440,00</b>	<b>9.541.328,72</b>	<b>182.456.070,44</b>	<b>6.886.811,54</b>	<b>175.569.258,90</b>

## Càlcul de l'estimació de la liquidació 2016 a efectes del càlcul de la regla de la despesa

### Pressupost de l'Ajuntament

CAPÍTOLS DE DESPESES QUE COMPUTEN A LA REGLA DE LA DESPESA	Crèdits inicials (A)	Modificacions de crèdit (estimació) (B)	Crèdits totals consignats (estimació) (C = A+B)	Crèdits als que no s'aplicaran els percentatges mitjans d'execució (*) (D)	Crèdits totals consignats ajustats (E = C-D)	% estimació de les obligacions reconegudes sobre els crèdits totals consignats (**) (F)	Estimació de les obligacions reconegudes:			
							Estimació de les obligacions reconegudes segons els percentatges (G = E*F)	Obligacions reconegudes atípiques	Obligacions reconegudes de OPA's de l'any anterior (H)	Altres (I)
I Despeses de personal	58.342.436,65	46.920,14	58.389.356,79		58.389.356,79	97,58%	56.976.334,36			56.976.334,36
II Compra béns corrents i serv.	64.408.557,31	4.266.480,32	68.675.037,63	491.851,90	68.183.185,73	92,61%	63.144.448,30	491.851,90		63.636.300,20
III Despeses financeres (que computen a la regla de la despesa)	50.010,00	-20.000,00	30.010,00		30.010,00	84,94%	25.490,49			25.490,49
IV Transferències corrents	26.332.039,59	3.881.583,36	30.213.622,95		30.213.622,95	90,86%	27.452.097,81			27.452.097,81
V Fons de contingència i altres ir	200.000,00	0,00	200.000,00		200.000,00	0,00%	0,00			0,00
VI Inversions reals	8.709.068,28	24.237.282,08	32.946.350,36	4.228.133,67	28.718.216,69	46,94%	13.480.330,91	2.749.355,27		16.229.686,18
VII Transferències de capital	2.587.958,17	2.469.108,18	5.057.066,35	1.300.000,00	3.757.066,35	62,75%	2.357.559,13		1.300.000,00	3.657.559,13
<b>Total</b>	<b>160.630.070,00</b>	<b>34.881.374,08</b>	<b>195.511.444,08</b>	<b>6.019.985,57</b>	<b>189.491.458,51</b>		<b>163.436.261,02</b>	<b>3.241.207,17</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>167.977.468,17</b>

(\*) OPA's per import de 4.719.985,57€, aportació a TUS per a renovació flota autobusos urgent per import de 1.300.000€

(\*\*) Percentatges extrets de l'estimació de la liquidació a 31/12/2016 del pressupost corrent realitzat per la intervenció en compliment de l'art.18.b) del RD 500/1990 de 20 d'abril, que desenvolupa el Capítol 1 del Títol VI de la llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals