

INFORME ECONÒMIC FINANCER

Pressupost Municipal 2016 Ajuntament de Rubí

Oficina Pressupostària i Serveis Financers

17 de desembre de 2015



D'acord amb l'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals el Pressupost Municipal de l'Ajuntament de Rubí serà format per l'Alcaldessa, i s'hi hauran d'afegir, entre d'altres, un informe econòmic – financer, en què s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.

Així mateix, el Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera abans i després de la seva formalització.

En aquest document s'analitzen les principals dades econòmiques, així com el marc d'elaboració del pressupost de l'exercici 2016.

1. LES PREVISIONS DEL PRESSUPOST 2016

El pressupost de l'Ajuntament de Rubí per al 2016 s'elabora en un estadi on la principal prioritat es continuar donant cobertura als serveis prestats adaptant la disponibilitat dels ingressos municipals a les necessitats de despesa, així com donar compliment als objectius marcats per la legislatura:

1. Reactivació econòmica.
2. Cohesió social. Minimitzar l'impacte de la crisi.
3. Qualitat de l'espai públic com a millora de la cohesió social.

Per altra banda el marc normatiu de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, afegeix l'exigència normativa del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i el límit de la despesa no financera.

Per tant, el pressupost 2016 compleix amb l'objectiu de garantir els nivells de dèficit establerts i la capacitat financera, així com la suficiència de crèdits per garantir la prestació de serveis municipals.

2.1. Els ingressos

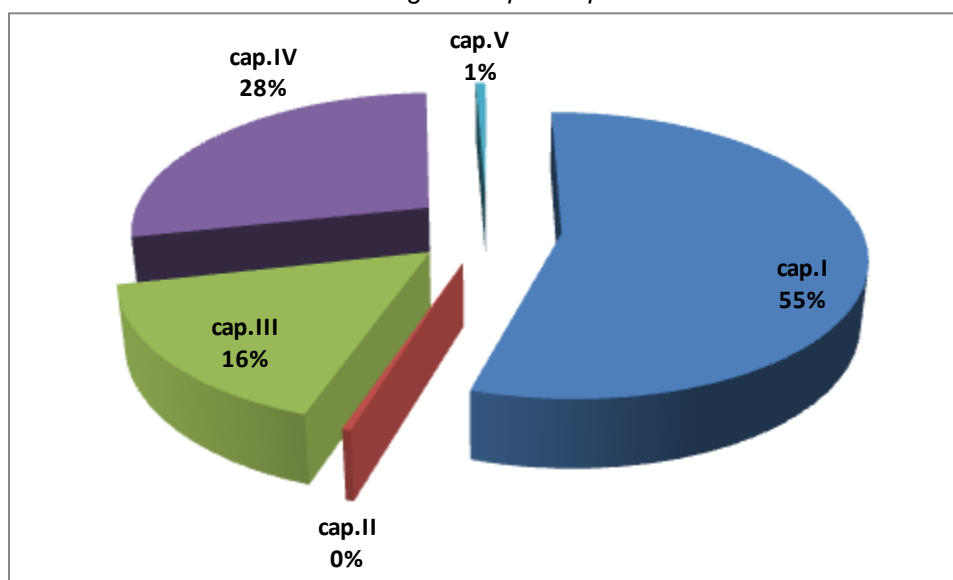
Quadre 1: Resum ingressos 2016

| | 2015 Pressupost aprovat | | Previsió pressupost 2016 | | %Variació s/ 2015 aprovat |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|------------------------------|
| | Import | % s.total | Import | % s.total | |
| 1.Impostos directes | 39.763.511,54 | 54,29% | 40.623.200,00 | 54,77% | 2,16% |
| 2.Impostos indirectes | 305.000,00 | 0,42% | 284.000,00 | 0,38% | -6,89% |
| 3.Taxes i altres ingressos | 12.053.677,27 | 16,46% | 12.151.174,81 | 16,38% | 0,81% |
| 4.Transferències corrents | 20.508.888,69 | 28,00% | 20.636.184,45 | 27,82% | 0,62% |
| 5.Ingressos patrimonials | 611.715,05 | 0,84% | 471.559,32 | 0,64% | -22,91% |
| TOTAL INGRESSOS CORRENTS | 73.242.792,55 | 100,00% | 74.166.118,58 | 100,00% | 1,26% |
| 6. Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 7. Transferències de capital | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 8. Actius financers | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 9. Passius financers | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL INGRESSOS FINANCERS | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL INGRESSOS | 73.242.792,55 | 100,00% | 74.166.118,58 | 100,00% | 1,26% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

En el quadre 1 es mostren els ingressos de l'Ajuntament de Rubí segons la seva classificació econòmica per capítols i s'evidencia que la totalitat del pressupost d'ingressos correspon a ingressos corrents ja que no s'ha previst cap dotació per ingressos de capital i financers.

Gràfic 1:: Ingressos pressupost 2016



Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Ingressos per impostos i taxes (capítols I, II i III)

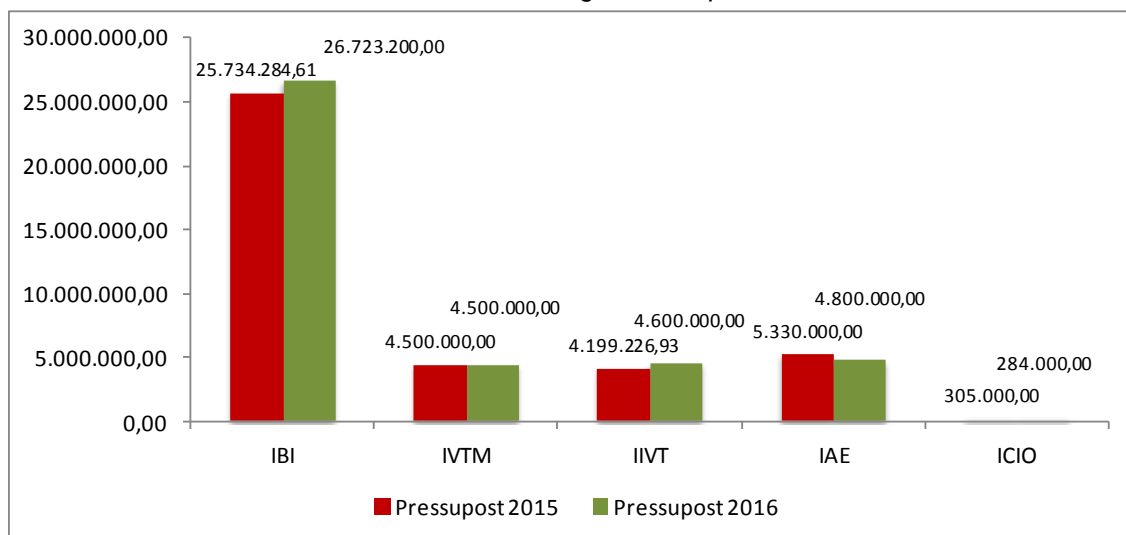
Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2016 una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conformement a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les Ordenances Fiscals, aprovades provisionalment per Acord del Ple de la Corporació el dia 21 d'octubre, i publicades al BOP el 23 d'octubre de 2015.

Quadre 2: Ingressos capítol I i II

| Impost | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | % Variació |
|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| IBI | 25.734.284,61 | 26.723.200,00 | 3,84% |
| IVTM | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | 0,00% |
| IIVT | 4.199.226,93 | 4.600.000,00 | 9,54% |
| IAE | 5.330.000,00 | 4.800.000,00 | -9,94% |
| ICIO | 305.000,00 | 284.000,00 | -6,89% |
| TOTAL | 40.068.511,54 | 40.907.200,00 | 2,09% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Gràfic 2:: Evolució ingressos capítol I i II



Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

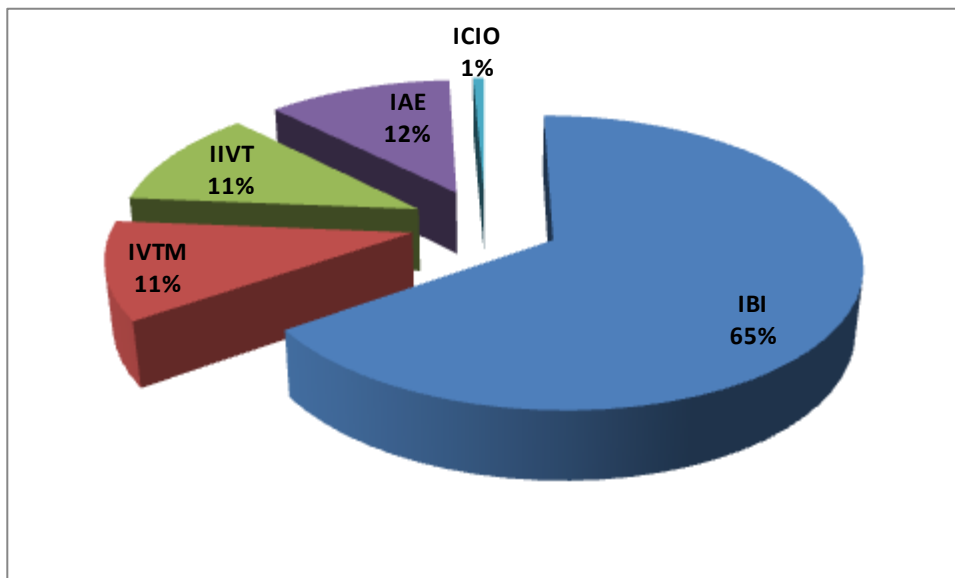
Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí i representa un 36,03% dels ingressos per operacions corrents i un 65,78% dels impostos directes. A l'exercici 2016 no es preveu cap pujada

del tipus impositiu, no obstant la previsió de l'impost s'incrementa en un 3,84% respecte a les previsions inicials efectuades en l'exercici anterior, degut a l'increment per les regularitzacions efectuades per cadastre d'elements no declarats.

L'expedient d'ordenances fiscals per al 2016 aprovades inicialment segueix preveient beneficis fiscals per tal de mitigar l'impacte de l'impost en l'economia dels col·lectius més desfavorits.

Tanmateix, atenent al context econòmic també es segueix preveient al pressupost 2016 aplicacions pressupostàries per tal de donar cobertura d'una sèrie d'ajuts, de caràcter assistencial, per aquelles persones que essent propietàries d'un habitatge, no disposen al conjunt familiar d'ingressos suficients per fer front a l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana.

Gràfic 3.: Impostos capítol I i II



Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Els ingressos previstos en el **Capítol III, Taxes i altres Ingressos** del Pressupost de 2016, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de 2015, i incrementats, si escau, conformement a les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en les Ordenances fiscals aprovades provisionalment pel Ple de la Corporació el 21 d'octubre de 2015. Amb caràcter general en les taxes i preus públics no s'ha previst cap increment de tarifes ni quotes respecte a l'exercici anterior.

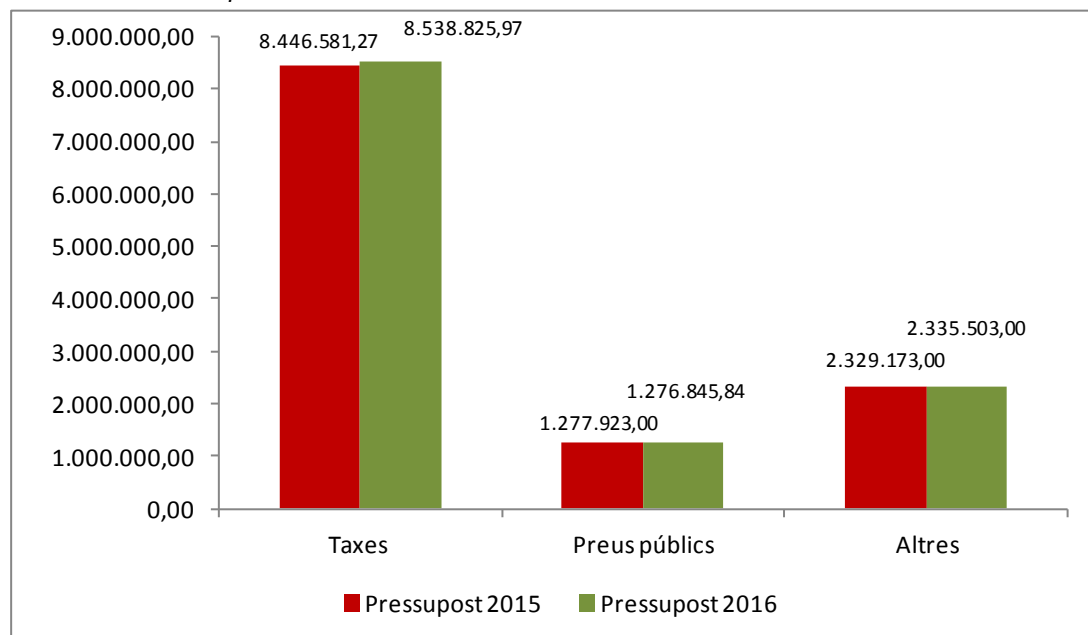
Quadre 3: Ingressos capítol III

| | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | % Variació |
|---------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Taxes | 8.446.581,27 | 8.538.825,97 | 1,09% |
| Preus públics | 1.277.923,00 | 1.276.845,84 | -0,08% |
| Altres | 2.329.173,00 | 2.335.503,00 | 0,27% |
| TOTAL | 12.053.677,27 | 12.151.174,81 | 0,81% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

L'evolució de la previsió en taxes i preus reflexa l'ajust en la previsió de la recaptació real i efectiva de les diferents taxes que l'Ajuntament exigeix per la prestació dels serveis.

Gràfic 4: Evolució capítol III



Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Ingressos per transferències corrents (capítol IV)

Aquest capítol està format bàsicament per "Participació en tributs de l'Estat", la qual representa un 80,83% del total del capítol, i subvencions per a serveis socials i educació.

En l'apartat del PIE s'ha de tenir en compte les previsions recollides en la Llei de pressuposts generals de l'Estat en allò que fa referència a l'ampliació de terminis de 60 a 120 mensualitats per tal de retornar els saldos deutors de l'exercici 2008 i 2009. i 2013. L'Ajuntament de Rubí a data 1 de gener de 2015 tenia un saldo pendent de

3.120.173,23 euros, dels quals durant l'exercici ha pagat 445.739,07 corresponent a la liquidació del 2008 i 2009, per tant el saldo pendent a data 1 de gener de 2016 serà de 2.674.434,16 euros. Durant l'exercici 2016 es retornaran 445.739,07 euros corresponents a la liquidació negativa de 2008 i 2009; i 88.359,55 euros corresponents a la liquidació negativa de l'exercici 2013.

La previsió d'ingressos corresponent a la subvenció procedent del Fons de Cooperació Local per a l'exercici 2016 ascendeix a 407.793,57 euros. El quadre de transferències ens mostren l'evolució de les principals fonts de finançament via transferències corrents de la Corporació:

Quadre 4: *Detall transferències corrents*

| | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | % Variació |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| PIE | 16.436.760,00 | 16.536.097,12 | 0,60% |
| Fons de Cooperació Local | 407.753,58 | 407.793,57 | 0,01% |
| Altres | 3.664.375,11 | 3.692.293,76 | 0,76% |
| TOTAL | 20.508.888,69 | 20.636.184,45 | 0,62% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Les transferències corrents s'incrementen respecte a l'exercici 2015 en un 0,62%.

La distribució de les transferències corrents pels diferents agents finançadors és la següent:

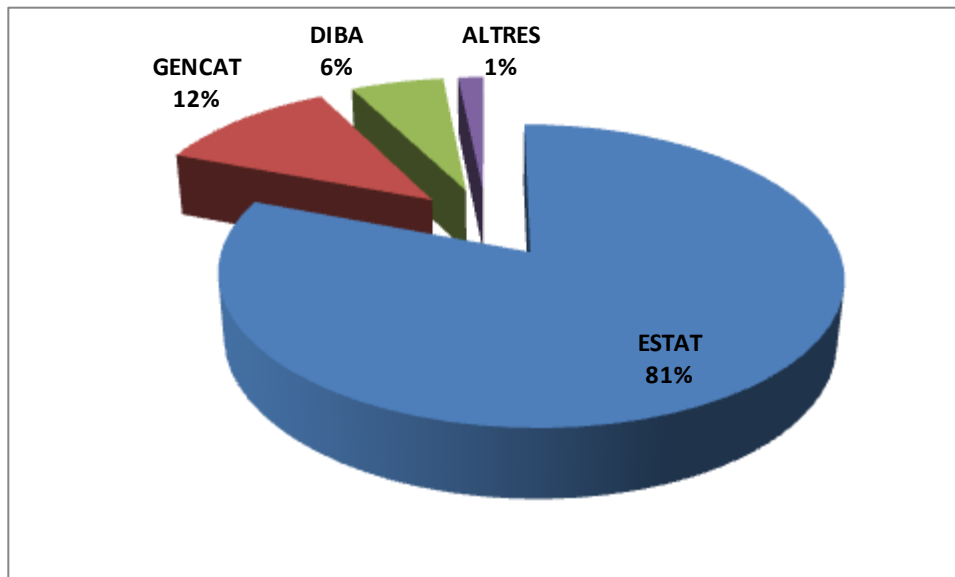
Quadre 5: *Distribució transferències per agent*

| | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | % Variació |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| ESTAT | 16.515.202,00 | 16.681.097,12 | 1,00% |
| GENCAT | 2.515.420,54 | 2.398.766,73 | -4,64% |
| DIBA | 1.121.719,15 | 1.224.285,16 | 9,14% |
| ALTRES | 356.547,00 | 332.035,44 | -6,87% |
| TOTAL | 20.508.888,69 | 20.636.184,45 | 0,62% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Així mateix, el pes de les transferències corrents en el pressupost 2016 és el següent:

Gràfic 5: Pes transferències corrents



Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Ingressos patrimonials (capítol V)

En el capítol V corresponent a ingressos patrimonials es preveu una consignació de 471.559,32 euros per a l'exercici 2016. En aquest capítol es recullen els ingressos dels comptes corrents de l'Ajuntament de Rubí en entitats bancàries (import 150.000,00 euros), les rendes corresponents a lloguers de béns immobles (213.559,32 euros) i per últim les concessions administratives i cànon (108.000,00 euros).

Ingressos per transferències de capital (capítol VI i VII)

Per a l'exercici 2016 no es preveu cap ingrés de capital ni pel que respecta a capítol 6 (Alienació d'inversions reals) ni per capítol 7 (transferències de capital)

Ingressos per actius financers (capítol VIII)

Aquest capítol recull els ingressos procedents de reintegraments de préstecs concedits. Pe al pressupost de l'exercici 2016 no es preveu cap ingrés relatiu a aquest concepte.

Ingressos per operacions de crèdit (capítol IX)

En aquest capítol la corporació no preveu cap operació de concertació de préstecs per a l'exercici 2016.

A l'informe de l'estat de previsió dels moviments i situació de l'endeutament s'analitza detalladament la capacitat de retorn de la Corporació, així com tots els ratis establerts pel Departament d'economia i finances de la Generalitat de Catalunya com a òrgan competent de la tutela financera de les entitats locals catalanes.

1.2. Les despeses

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

Quadre 6: Despeses per capítols

| | 2015 Pressupost aprovat | | Previsió pressupost 2016 | | %Variació s/ 2015 aprovat |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|------------------------------|
| | Import | % s.total | Import | % s.total | |
| 1. Despeses de personal | 26.219.258,68 | 35,80% | 27.208.846,59 | 36,69% | 3,77% |
| 2. Despeses béns corrents i serveis | 30.631.670,49 | 41,82% | 32.377.983,18 | 43,66% | 5,70% |
| 3. Despeses financeres | 1.043.813,72 | 1,43% | 665.269,88 | 0,90% | -36,27% |
| 4. Transferències corrents | 7.062.409,30 | 9,64% | 6.956.236,73 | 9,38% | -1,50% |
| TOTAL DESPESA CORRENT | 64.957.152,19 | 88,69% | 67.208.336,38 | 90,62% | 3,47% |
| 6. Inversions reals | 1.987.282,35 | 2,71% | 1.862.469,64 | 2,51% | -6,28% |
| 7. Transferències de capital | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | |
| TOTAL DESPESES DE CAPITAL | 1.987.282,35 | 2,71% | 1.862.469,64 | 2,51% | -6,28% |
| 8. Actius financers | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 9. Passius financers | 6.298.358,01 | 8,60% | 5.095.312,56 | 6,87% | -19,10% |
| TOTAL DESPESES FINANCERES | 6.298.358,01 | 8,60% | 5.095.312,56 | 6,87% | -19,10% |
| TOTAL DESPESES | 73.242.792,55 | 100,00% | 74.166.118,58 | 100,00% | 1,26% |

Font: Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Despeses de personal (capítol I)

El càlcul de l'import del Capítol I ha estat efectuat pel servei de Recursos Humans i permet comprovar que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal.

En termes globals el pressupost del Capítol 1 ascendeix a 27.208.846,59 euros, el que representa un increment del 3,77% respecte al pressupost de l'exercici 2015.

La comparativa de la distribució del capítol 1 en conceptes econòmics és la següent:

Quadre 16: Detall despeses de personal

| Distribució capítol 1 | 2015 | 2016 | % var. |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| Organs de govern i personal directiu | 449.999,66 | 840.999,32 | 86,89% |
| Personal eventual | 307.099,80 | 146.999,86 | -52,13% |
| Personal funcionari | 6.271.225,97 | 6.491.133,40 | 3,51% |
| Personal Laboral | 11.435.209,63 | 11.910.022,06 | 4,15% |
| Altre personal | 393.295,72 | 456.330,50 | 16,03% |
| Incentius al rendiment | 1.143.884,98 | 1.111.990,87 | -2,79% |
| Quotes i despeses socials a càrrec de l'empresa | 6.218.542,92 | 6.251.370,58 | 0,53% |
| TOTAL | 26.219.258,68 | 27.208.846,59 | 3,77% |

Font. Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Despeses de béns corrents i serveis

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats d'aquesta Corporació.

Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, es per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir millors preus per als serveis contractats. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per a operacions corrents s'han consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost 2016.

Per a l'exercici 2016 l'import global es situa en 32.377.983,18 euros i representa respecte a l'exercici 2015 un increment del 5,70%.

La distribució de la despesa en béns corrents i serveis per a les diferents àrees en que s'organitza l'Ajuntament és la següent:

Quadre 7: Detall despeses capítol 2 per àrees

| | 2015 | 2016 | % var |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Àrea de Govern/ Gerència | 1.508.928,16 | 1.488.443,45 | 0,00% |
| Àrea Desenvolupament d'Economia Local | 1.634.563,36 | 1.533.577,26 | -6,18% |
| Àrea de Serveis Centrals | 3.258.633,76 | 3.530.211,51 | 8,33% |
| Àrea de Serveis a les persones | 5.458.546,12 | 6.110.338,09 | 11,94% |
| Àrea de Serveis Territorials | 18.770.999,09 | 19.715.412,87 | 5,03% |
| TOTAL | 30.631.670,49 | 32.377.983,18 | 5,70% |

Font. Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Despeses financeres (Capítol III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. La previsió total d'aquest capítol és de 665.269,88 euros.

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

Transferències corrents (Capítol IV)

Al capítol 4 de transferències corrents s'imputen els crèdits que la Corporació aporta a d'altres entitats. Per a l'exercici 2016 l'import global es situa en 6.956.236,73 euros i representa respecte a l'exercici 2015 una disminució del 1,50%.

Quadre 8: *Detall despeses capítol 4 per àrees*

| | 2015 | 2016 | % var |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Àrea de Govern/ Gerència | 349.988,00 | 389.947,07 | 0,00% |
| Àrea Desenvolupament d'Economia Local | 503.100,00 | 176.785,00 | -64,86% |
| Àrea de Serveis Centrals | 162.830,59 | 110.000,00 | -32,45% |
| Àrea de Serveis a les persones | 3.180.381,18 | 3.837.450,18 | 20,66% |
| Àrea de Serveis Territorials | 2.866.109,53 | 2.442.054,48 | -14,80% |
| TOTAL | 7.062.409,30 | 6.956.236,73 | -1,50% |

Font. Oficina Pressupostària i Serveis Financers

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

Quadre 9: *Distribució pes ingressos i despeses corrents*

| Capítol de despesa | Pes de capítol sobre despesa corrent | Pes de capítol sobre ingrés corrent |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Capítol I. Despeses de personal | 40,48% | 36,69% |
| Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis | 48,18% | 43,66% |

| | | |
|-------------------------------------|--------|-------|
| Capítol III. Despeses Financeres | 0,99% | 0,90% |
| Capítol IV. Transferències Corrents | 10,35% | 9,38% |

Font. Oficina Pressupostària i Serveis Financers

Despeses d'operacions de capital (Capítol VI)

Per aquest exercici els crèdits inicials consignats per al capítol VI d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal ascendeix a 1.862.469,64 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2016 es recull a l'annex d'inversions del pressupost 2016.

Actius Financers (Capítol VIII)

Per al pressupost de l'exercici 2016 no es preveu cap import relatiu a aquest capítol.

Passius Financers (Capítol IX)

La previsió en concepte de despeses d'amortització de passius financers per al pressupost de l'exercici 2016 ascendeix a 5.095.312,56 euros corresponents a l'import d'amortització dels préstecs vius a 31 de desembre de 2015.

1.3. Compliment dels requeriments de la llei orgànica 2/2012 en el pressupost de l'exercici 2016.

L'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que correspon al Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als tres exercicis següents, tant pel que fa al conjunt d'administracions públiques com pel que fa a cadascun dels seus subsectors.

Per a la determinació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del conjunt de comunitats autònomes, seguint el procediment previst en la llei, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques va remetre la proposta d'objectius pel període 2016-2018, al Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes, que va ser objecte d'informe favorable en sessió del Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015, de conformitat amb l'article 15 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, havent estat remesa també a la Comissió Nacional d'Administració Local.

1. L'objectiu **d'estabilitat pressupostària** dels exercicis 2016, 2017 i 2018 pel conjunt de les Entitats Locals, de conformitat amb els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és el següent:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------|------|------|------|
| Entitats Locals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(En percentatge del PIB)

2. L'objectiu de **deute públic** dels exercicis 2016, 2017 i 2018 pel conjunt de les Entitats Locals, de conformitat amb els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és el següent:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------|------|------|------|
| Entitats Locals | 3,4 | 3,2 | 3,1 |

(En percentatge del PIB)

3. La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mig termini. Pels exercicis 2016, 2017 i 2018 és el següent:

Regla de la despesa pel període 2016-2018

| 2016 | 2017 | 2018 |
|------|------|------|
| 1,8 | 2,2 | 2,6 |

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost general, han estat confeccionats sense dèficit inicial per un import global 74.166.118,58 i es configura en els estats financers d'acord amb el compliment dels criteris d'estabilitat fixats per la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:

| CAPACITAT DE FINANÇAMENT PRESSUPOST 2016. NORMES SEC | | | |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| CONCEPTES | Ingressos | Despeses | Cap/Nec. |
| a. Operacions corrents | 74.166.118,58 | 67.208.336,38 | |
| b. Altres operacions no financeres | 0,00 | 1.862.469,64 | |
| Total operacions no financeres | 74.166.118,58 | 69.070.806,02 | |
| | | CAPACITAT DE FINANÇAMENT | 5.095.312,56 |
| <i>Ajustos SEC:</i> | | | |
| 1. Ajust per recaptació d'ingressos: criteri de caixa | | | 985.515,62 |
| 2. Retencions liquidacions negatives PIE-2008 | | | 125.937,48 |
| Retencions liquidacions negatives PIE-2009 | | | 319.801,56 |
| Retencions liquidacions negatives PIE-2013 | | | 88.359,55 |
| 3. Interessos meritats i no vençuts | | | 17.545,00 |
| 4. Despeses pendents d'aplicar | | | 0,00 |
| 5. Ajust per inexecució | | | 5.803.475,47 |
| | | CAPACITAT DE FINANÇAMENT | 12.435.947,23 |

Els ajustaments SEC-95 realitzats pel càlcul de la capacitat i necessitat de finançament han estat els següents:

Ajustament 1. Recaptació dels tributs municipals

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2016 no es coneix els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament de l'exercici anterior liquidat.

| | 2014 | | | | |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|
| | Previsions exercici 2014 | Recapt. Corrent | Recapt. Tancats | Total recapt. | % recap |
| Impostos directes | 39.992.148,87 | 37.214.892,34 | 2.645.614,43 | 39.860.506,77 | 99,67% |
| Impostos indirectes | 297.000,00 | 398.812,46 | 294.762,76 | 693.575,22 | 233,53% |
| Taxes i altres ingressos | 12.167.481,16 | 11.293.031,28 | 1.615.461,19 | 12.908.492,47 | 106,09% |

| Aplicació de l'ajust a les previsions de l'exercici 2016: | | | |
|---|---------------|-------------------------|--------------|
| | 2016 | % ajust | Import ajust |
| Impostos directes | 40.623.200,00 | -0,33% | -133.719,33 |
| Impostos indirectes | 284.000,00 | 133,53% | 379.216,71 |
| Taxes i altres ingressos | 12.151.174,81 | 6,09% | 740.018,24 |
| | | Total ajustament | |

Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2008 i 2009

Aquest ajust correspon a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Estat en l'exercici 2008 i 2009 i 2013 a estat negativa i per tant representa un deute amb l'Estat.

| | |
|---|------------|
| Devolució liquidació PIE 2008 a l'exercici 2016 | 125.937,48 |
| Devolució liquidació PIE 2009 a l'exercici 2016 | 319.801,56 |
| Devolució liquidació PIE 2013 a l'exercici 2016 | 88.357,44 |

Ajustament 3. Interessos

En la comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al pressupost en el moment del seu venciment, mestres que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es registra el pagament.

| Previsió exercici 2016 | Cap. 3 (pressupost) | Interessos meritats segons SEC-95 | Ajustament | |
|------------------------|------------------------|---|------------|---------|
| | | | Negatiu | Positiu |
| | 541.920,00 | 524.375,00 | -17.863,00 | 318,00 |

Ajustament 4. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels exercicis anteriors.

| Previsió 2016 | Crèdits inicials | mitja execució | Prev.execució |
|---------------|------------------|-------------------------|---------------|
| Capítol 1 | 27.208.846,59 | 3,13% | 851.053,98 |
| Capítol 2 | 32.377.983,18 | 6,62% | 2.143.965,04 |
| Capítol 3 | 665.269,88 | 53,87% | no aplicar |
| Capítol 4 | 6.956.236,73 | 16,08% | 1.118.521,43 |
| Capítol 6 | 1.862.469,64 | 90,74% | 1.689.935,02 |
| | | TOTAL AJUSTAMENT | |

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

QUART. S'acompanya la documentació previnguda legalment.

Rubí, 9 de desembre de 2015

La tècnica de l'Oficina Pressupostària
i Serveis Financers

La coordinadora d'hisenda i
Serveis Econòmics.

Raquel Martín Montes

Sònia de la Fuente Méndez