

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 i en l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2017, s'emet el següent

INFORME

Aquest informe recull la previsió d'ingressos i despeses previstes pel pressupost 2017, les quals han estat proposades per les àrees de l'Ajuntament, i posa de manifest les principals variacions sofertes respecte el pressupost de l'exercici 2016.

Així mateix, garanteix 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 del pressupost.

2.1. Els ingressos

El pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2017, s'ha confeccionant a partir de l'evolució de l'execució dels ingressos dels darrers exercici, així com de la previsió de liquidació de l'exercici 2016. Així mateix, també s'ha tingut en compte les variacions que s'hagin pogut aprovar a través de les Ordenances Fiscals aprovades per a l'exercici 2017.

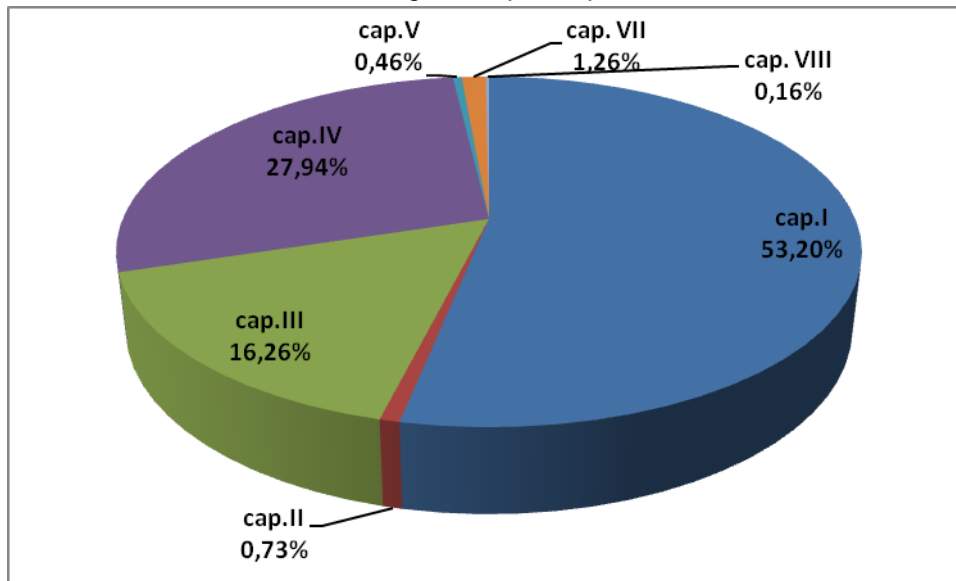
El total del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 ascendeix a 75.181.501,99 euros, el que suposa un increment del 1,37% respecte al de l'exercici 2016.

Quadre 1: Resum ingressos 2017

	2016 Pressupost aprovat		Previsió pressupost 2017		%Variació s/ 2016 aprovat
	Import	% s.total	Import	% s.total	
1. Impostos directes	40.623.200,00	54,77%	39.993.200,00	53,20%	-1,55%
2. Impostos indirectes	284.000,00	0,38%	550.000,00	0,73%	93,66%
3. Taxes i altres ingressos	12.151.174,81	16,38%	12.225.018,37	16,26%	0,61%
4. Transferències corrents	20.636.184,45	27,82%	21.002.431,45	27,94%	1,77%
5. Ingressos patrimonials	471.559,32	0,64%	346.659,32	0,46%	-26,49%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	74.166.118,58	100,00%	74.117.309,14	98,58%	-0,07%
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	944.192,85	1,26%	0,00%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00%	944.192,85	1,26%	0,00%
8. Actius financers	0,00	0,00%	120.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00%	120.000,00	0,16%	0,00%
TOTAL INGRESSOS	74.166.118,58	100,00%	75.181.501,99	100,00%	1,37%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Gràfic 1:: Ingressos pressupost 2017



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

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

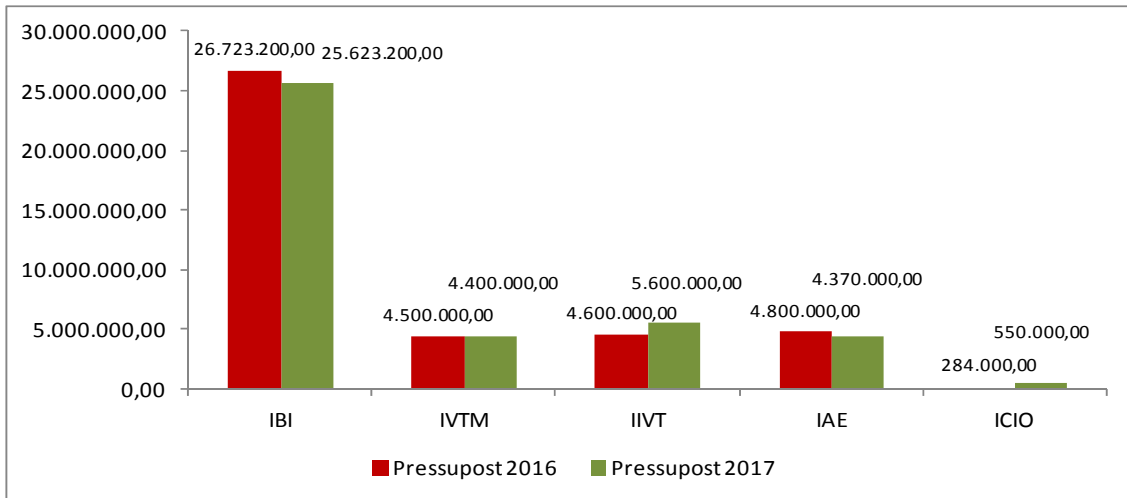
Els ingressos previstos en els **Capítols I i II, Impostos directes i indirectes**, s'han calculat prenent com referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IIVTNU i ICIO), corresponents a l'exercici 2017 una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conformement a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les Ordenances Fiscals, aprovades definitivament pel Ple de l'Ajuntament de Rubí, en sessió celebrada en data 22 de desembre de 2016.

Quadre 2: Ingressos capítol I i II

Impost	Pressupost 2016	Pressupost 2017	% Variació
IBI	26.723.200,00	25.623.200,00	-4,12%
IVTM	4.500.000,00	4.400.000,00	-2,22%
IIVT	4.600.000,00	5.600.000,00	21,74%
IAE	4.800.000,00	4.370.000,00	-8,96%
ICIO	284.000,00	550.000,00	93,66%
TOTAL	40.907.200,00	40.543.200,00	-0,89%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Gràfic 2:: Evolució ingressos capítol I i II



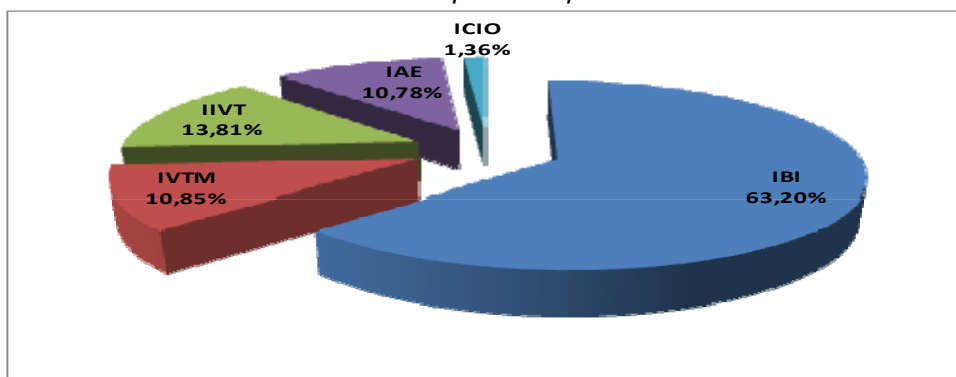
Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Tal i com es mostra al quadre anterior l'impost sobre béns immobles és el principal impost municipal a Rubí i representa un 34,57% dels ingressos per operacions corrents i un 64,07% dels impostos directes. A l'exercici 2017 no es preveu cap modificació del tipus impositiu, no obstant es produeix una disminució del 4,12% respecte l'exercici anterior degut a què en l'exercici 2016 es va procedir a la liquidació de l'impost corresponent al període 2014-2015, fruit de la regularització cadastral.

Tanmateix, atenent al context econòmic també es segueix preveient al pressupost 2017 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.

Pel que fa a l'IVTM, IAE, s'han efectuat les previsions tot ajustant-se a l'evolució reflectida en els padrons dels respectius impostos i a la liquidació de l'exercici 2016. Pel que fa a l'IIVTNU s'ha d'informar que la previsió s'ha calculat sense tenir en compte la possible incidència que pot tenir la sentència del Tribunal Constitucional que anul·la parcialment aquest impost.

Gràfic 3:: Impostos capítol I i II



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Els ingressos previstos en el **Capítol III, Taxes i altres Ingressos** del Pressupost de 2017, 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 2016, 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 definitivament pel Ple de la Corporació el 22 de desembre de 2016. Amb caràcter general en les taxes i preus públics no s'ha previst cap increment de tarifes ni quotes respecte a l'exercici anterior.

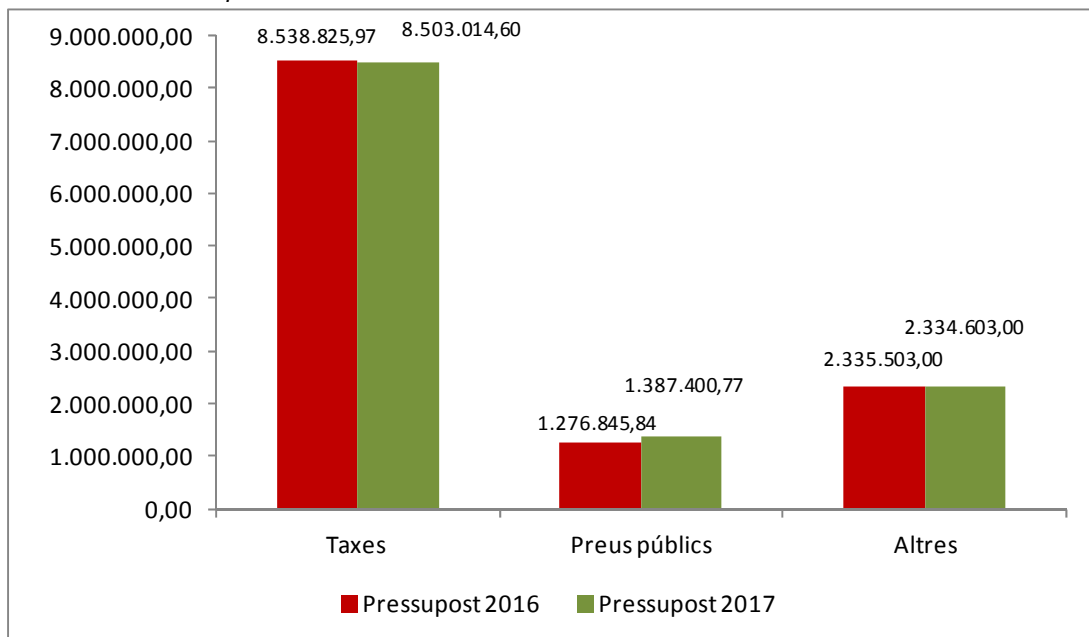
Quadre 3: Ingressos capítol III

	Pressupost 2016	Pressupost 2017	% Variació
Taxes	8.538.825,97	8.503.014,60	-0,42%
Preus públics	1.276.845,84	1.387.400,77	8,66%
Altres	2.335.503,00	2.334.603,00	-0,04%
TOTAL	12.151.174,81	12.225.018,37	0,61%

Font: Oficina de Pressupost i Estudis Econòmics

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 de Pressupost i Estudis Econòmics

Ingressos per transferències corrents (capítol IV)

En aquest capítol es recullen les previsions d'ingressos transferits, principalment, per altres administracions públiques, per a l'exercici 2017, s'estima en 21.002.431,45 euros, un 1,77 % més que en l'exercici 2016.

Aquest capítol està format bàsicament per "Participació en tributs de l'Estat", la qual representa un 78,73% del total del capítol, i subvencions per a serveis socials i educació.

En l'apartat del PIE s'ha de tenir en compte, que en l'escenari de pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat en el qual ens trobem, s'haurà de considerar el mateix import que en l'exercici 2016. Una vegada s'aprovi la Llei de Pressupostos de l'Estat per l'exercici 2017, s'entén que el Govern regularitzarà les quantitats percebudes.

Així mateix, les aportacions de l'Estat s'han de reduir en l'import corresponent a reintegrament de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009, les quals ascendeixen a 445.739,07 euros.

Pel que fa a la liquidació de l'exercici 2015, d'acord amb la nota informativa del Ministeri (MINHAP), es reconeixerà el les Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2017. Així mateix s'ha previst una revisió de les liquidacions de la Participació en els Tributs de l'Estat de 2014 a l'alça.

La previsió d'ingressos corresponent a la subvenció procedent del Fons de Cooperació Local per a l'exercici 2017 ascendeix a 407.793,57 euros, aquest és el mateix import que l'exercici 2016. 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 2016	Pressupost 2017	% Variació
PIE	16.536.097,12	16.536.097,12	0,00%
Fons de Cooperació Local	407.793,57	407.793,57	0,00%
Altres	3.692.293,76	4.058.540,76	9,92%
TOTAL	20.636.184,45	21.002.431,45	1,77%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

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

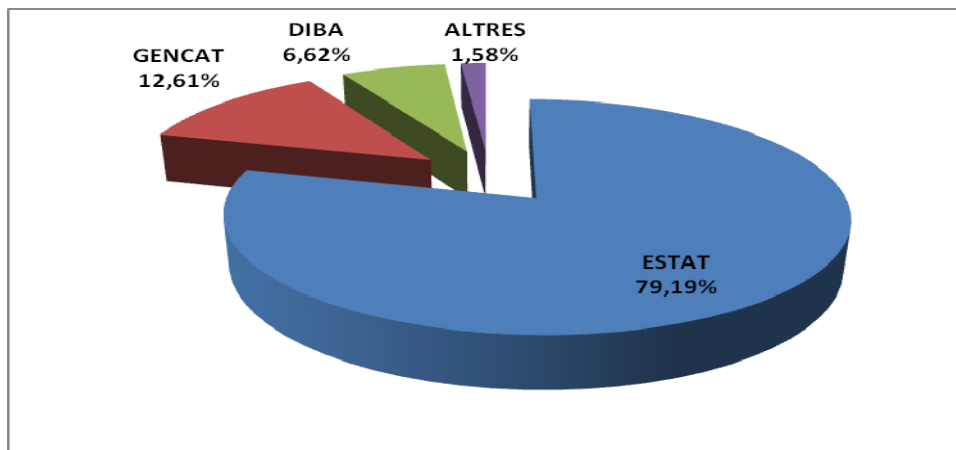
Quadre 5: Distribució transferències per agent

	Pressupost 2016	Pressupost 2017	% Variació
ESTAT	16.681.097,12	16.631.097,12	-0,30%
GENCAT	2.398.766,73	2.649.456,14	10,45%
DIBA	1.224.285,16	1.389.842,75	13,52%
ALTRES	332.035,44	332.035,44	0,00%
TOTAL	20.636.184,45	21.002.431,45	1,77%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Així mateix, el pes de les transferències corrents en el pressupost 2017 és el següent:

Gràfic 5: Pes transferències corrents



Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Ingressos patrimonials (capítol V)

En el capítol V corresponent a ingressos patrimonials es preveu una consignació de 346.659,32 euros per a l'exercici 2017. En aquest capítol es recullen els interessos dels comptes corrents i dipòsits de l'Ajuntament de Rubí en entitats bancàries (import 25.000,00 euros); interessos de préstecs (100,00 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). Es preveu una baixada important en els ingressos corresponents a interessos ates els mínims valors dels tipus actuals de mercat.

Ingressos per transferències de capital (capítol VI i VII)

En el pressupost 2017 s'ha incorporat previsió de subvencions de capital per import de 944.192,85 euros. Aquest import correspon subvencions de la Diputació de Barcelona en el marc del "Pla de Xarxa de Governos Locals 2016-2019", concretament 662.500,00 euros a la subvenció de Meses de Concertació, anualitat 2017, i 281.692,85 a la subvenció del Programa complementari de suport a la inversió local.

Ingressos per actius financers (capítol VIII)

La previsió d'ingressos efectuada en conceptes d'actius financers correspon als reintegrament dels préstecs concedits al personal, la qual ascendeix a 120.000,00 euros. Aquest import s'ha calculat en base a l'evolució de l'execució d'aquest ingrés.

Ingressos per operacions de crèdit (capítol IX)

En aquest capítol la corporació no preveu cap operació de concertació de préstecs per a l'exercici 2017.

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

	2016 Pressupost aprovat		Previsió pressupost 2017		%Variació s/ 2016 aprovat
	Import	% s.total	Import	% s.total	
1. Despeses de personal	27.208.846,59	36,69%	27.460.260,08	36,53%	0,92%
2. Despeses béns corrents i serveis	32.377.983,18	43,66%	33.957.018,15	45,17%	4,88%
3. Despeses financeres	665.269,88	0,90%	558.023,19	0,74%	-16,12%
4. Transferències corrents	6.956.236,73	9,38%	7.389.134,38	9,83%	6,22%
TOTAL DESPESA CORRENT	67.208.336,38	90,62%	69.364.435,80	92,26%	3,21%
6. Inversions reals	1.862.469,64	2,51%	992.151,34	1,32%	-46,73%
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	1.862.469,64	2,51%	992.151,34	1,32%	-46,73%
8. Actius financers	0,00	0,00%	120.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	5.095.312,56	6,87%	4.704.914,85	6,26%	-7,66%
TOTAL DESPESES FINANCERES	5.095.312,56	6,87%	4.824.914,85	6,42%	-5,31%
TOTAL DESPESES	74.166.118,58	100,00%	75.181.501,99	100,00%	1,37%

Font: Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

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 27.460.260,08 euros, el que representa un increment del 0,92%% respecte al pressupost de l'exercici 2016. S'ha de fer esment que la previsió de l'exercici 2016 incloïa la dotació corresponent a la recuperació de la paga extraordinària de l'exercici 2012, l'import de la qual ascendia a 802.900,320 euros.

Per altra banda, d'acord amb l'article 134.4 de la CE i 38 de la LGP, la pròrroga en 2017 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016, no implica que les retribucions del personal del sector públic es tornin a incrementar en un 1%, per tant, aquestes en mantenen invariables respecte a les aprovades en l'exercici 2016.

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

Quadre 16: Detall despeses de personal

Distribució capítol 1	2016	2017	% var.
Organs de govern i personal directiu	840.999,32	880.999,28	4,76%
Personal eventual	146.999,86	236.107,13	60,62%
Personal funcionari	6.491.133,40	7.184.499,88	10,68%
Personal Laboral	11.910.022,06	11.586.768,96	-2,71%
Altres personal	456.330,50	121.001,43	-73,48%
Incentius al rendiment	1.111.990,87	1.089.224,52	-2,05%
Quotes i despeses socials a càrrec de l'empresa	6.251.370,58	6.361.658,88	1,76%
TOTAL	27.208.846,59	27.460.260,08	0,92%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

Despeses de béns corrents i serveis

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, així com les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment.

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. 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 2017.

Per a l'exercici 2017 l'import global es situa en 33.956.918,15 euros i representa respecte a l'exercici 2016 un increment del 4,88%.

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

Quadre 7: Detall despeses capítol 2 per àrees

	2016	2017	% var
Àrea de Govern/ Gerència	1.488.443,45	2.696.594,89	81,17%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	1.533.577,26	1.667.310,08	8,72%
Àrea de Serveis Centrals	3.530.211,51	3.284.296,14	-6,97%
Àrea de Serveis a les persones	6.110.338,09	6.261.015,04	2,47%
Àrea de Serveis Territorials	19.715.412,87	20.047.702,00	1,69%
TOTAL	32.377.983,18	33.956.918,15	4,88%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

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 558.023,19 euros.

Les bases de com s'ha calculat aquest import es troben a l'informe de la previsió de càrrega financera, realitzat per la Tresoreria, 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 2017 l'import global es situa en 7.389.134,38 euros i representa respecte a l'exercici 2016 un increment del 6,22%.

Quadre 8: Detall despeses capítol 4 per àrees

	2016	2017	% var
Àrea de Govern/ Gerència	389.947,07	316.300,00	-18,89%
Àrea Desenvolupament d'Economia Local	176.785,00	127.785,00	-27,72%
Àrea de Serveis Centrals	110.000,00	190.000,00	72,73%
Àrea de Serveis a les persones	3.837.450,18	3.950.698,02	2,95%
Àrea de Serveis Territorials	2.442.054,48	2.804.351,36	14,84%
TOTAL	6.956.236,73	7.389.134,38	6,22%

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

S'ha de mencionar que aquest exercici es treballarà per tal de què totes les subvencions incloses en pressupost tinguin el seu trasllat en el Pla Estratègic de Subvencions.

L'import de les subvencions nominatives del pressupost ascendeix a 900.299,32 euros. La descripció de les mateixes es detalla a l'annex de subvencions nominatives inclòs en l'expedient de pressupost.

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.

Fons de contingències (Capítol V)

La Llei d'Estabilitat Pressupostària introdueix la possibilitat d'establir un Fons de contingència inclòs en el capítol V de despeses del pressupost, per tal d'atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el moment inicial, que posteriorment es puguin presentar a llarg de l'exercici. L'Ajuntament de Rubí, no ha previst cap dotació pressupostària en el pressupost de l'exercici 2017 per aquest concepte.

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	39,59%	37,05%
Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis	48,95%	45,82%
Capítol III. Despeses Financeres	0,80%	0,75%

Capítol IV. Transferències Corrents	10,65%	9,97%
-------------------------------------	--------	-------

Font. Oficina de Pressupost i Serveis Econòmics

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 992.151,34 euros. El detall dels projectes d'inversió per al pressupost 2017 es recull a l'annex d'inversions del pressupost 2017.

Actius Financers (Capítol VIII)

La previsió de despeses en concepte d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost 2017, correspon quasi en la seva totalitat als préstecs al personal laboral i funcionari, els quals ascendeixen a 120.000,00 euros.

Passius Financers (Capítol IX)

La previsió en concepte de despeses d'amortització de passius financers per al pressupost de l'exercici 2017 ascendeix a 4.704.914,85 euros corresponents a l'import d'amortització dels préstecs vius a 31 de desembre de 2016.

1.3. Estabilitat Pressupostària

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

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. L'objectiu d'estabilitat que ha estat aprovat per al període 2017-2019 és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

El càlcul de l'Estabilitat Pressupostària s'ha de calcular a nivell consolidat, incloent els ens dependents no generadors d'ingressos de mercat, Promocions Urbanes de Rubí (PROURSA) i Font de Ferro.

CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST INICIAL 2017					
		Ajuntament	Prousa	FFF	Consolidat
PRESSUPOST D'INGRESSOS					
+	Cap I. Impostos directes	39.993.200,00			39.993.200,00
+	Cap II. Impostos indirectes	550.000,00			550.000,00
+	Cap III. Taxes i preus públics	12.225.018,37	37.299,34	134.700,41	12.397.018,12
+	Cap IV. Transferències corrents	21.002.431,45	691.299,30	650.497,55	21.141.910,60
+	Cap V. Ingressos patrimonials	346.659,32	652.226,73		848.642,73
+	Cap VI. Alienació d'inversions	0,00			0,00
+	Cap VII. Transferències de capital	944.192,85	76.219,85		1.020.412,70
=	A) TOTAL INGRESSOS (Cap.I a VII)	75.061.501,99	1.457.045,22	785.197,96	75.951.184,15
PRESSUPOST DE DESPESES					
+	Cap I. Despeses de personal	27.460.260,08	604.704,25	556.114,74	28.621.079,07
+	Cap II. Despeses en béns corrents i serveis	33.956.918,15	514.112,01	229.083,22	34.549.870,06
+	Cap III. Despeses financeres	558.023,19	58.638,72		616.661,91
+	Cap IV: Transferències corrents	7.389.134,38	0,00		6.186.816,68
+	Cap V: Fons de contingència	0,00	0,00		0,00
+	Cap VI: Inversions reals	992.151,34	0,00		992.151,34
+	Cap VII: Transferències de capital	0,00	0,00		0,00
=	B) TOTAL DESPESES (Cap.I a VII)	70.356.487,14	1.177.454,98	785.197,96	70.966.579,06
=	A-B=C) ESTABILITAT/NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	4.705.014,85	279.590,24	0,00	4.984.605,09
	D) AJUSTOS SEC-10				8.061.618,29
	C+D=F) ESTABILITAT/NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	4.705.014,85	279.590,24	0,00	13.046.223,38

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

Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2017 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.

	DADES EXERCICI 2015						
	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Recaptació			AJUST	
			Corrent	Tancats	Total	% recap. CI	% recap. OR
Impostos directes	39.763.511,54	42.352.916,93	38.435.383,50	2.314.532,37	40.749.915,87	102,48%	96,22%
Impostos indirectes	305.000,00	188.273,70	139.129,23	65.493,74	204.622,97	67,09%	108,68%
Taxes i altres ingressos	12.053.677,27	12.593.608,53	10.437.838,44	1.369.703,39	11.807.541,83	97,96%	93,76%
Aplicació de l'ajust a previsions inicials 2017:							
	Crèdits inicials 2017	% AJUST	PREVISIÓ RECAPT.	AJUST			
Impostos directes	39.993.200,00	102,48%	40.985.302,16	992.102,16			
Impostos indirectes	550.000,00	67,09%	368.992,24	-181.007,76			
Taxes i altres ingressos	12.397.018,12	97,96%	12.143.871,68	-253.146,44			

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 a estat negativa i per tant representa un deute amb l'Estat.

	Entregues a compte	Prev. Liquidació definitiva 2015	Drets reconeguts	Ajustament		
				Negatiu	Positiu	Total Ajust
Previsió exercici 2017	16.481.258,98	500.577,16	16.536.097,12	-	445.739,02	445.739,02

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 meridades durant l'exercici, amb independència de quan es registra el pagament.

	Cap. 3 (pressupost)	Interessos meritats	Ajustament		
			Negatiu	Positiu	Total
Previsió exercici 2017	437.945,00	421.890,31	-16.054,69	0,00	-16.054,69

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.

Total pressupost 2017	70.356.487,14	90,01%	63.330.459,63	7.026.027,51
------------------------------	----------------------	---------------	----------------------	---------------------

Ajustament 5. Arrendaments financers

	Any lliur. bé (1)	Quotes anuals (2)	Ultim any (3)	Ajustament		
				Negatiu	Positiu	Total
Gespa camp de futbol		47.958,49			47.958,49	47.958,49

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, 8 de març de 2017

La tècnica de l'Oficina Pressupost
i Serveis Econòmics

La coordinadora d'Hisenda i
Serveis Econòmics

Raquel Martín Montes

Sònia de la Fuente Méndez