

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Assumpte: Avaluació de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària de la Liquidació del Pressupost General Consolidat, exercici 2016.

De conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en aplicació a les Hisendes Locals, en relació a la Liquidació del Pressupost General Consolidat, exercici 2016. Així com el que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i l'article 16.4 c) de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, s'informa el següent en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació de pressupost de 2016.

1. LEGISLACIÓ APLICABLE:

1.1. Normativa general

- a. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació al principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- b. Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- c. Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- d. Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la Resolució ECO/2873/2014, de 16 de desembre
- e. Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- f. Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic.
- g. Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- h. RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.

1.2. Normativa específica.

- a. Reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola, de 27 de setembre de 2011
- b. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de desembre.

- c. Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva ampliació a les entitats locals.
- d. Ordre HAP/2012/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/20105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- e. Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- f. Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, Publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- g. Manual del SEC-95 sobre el Dèficit Públic i deute públic, Publicat per EUROSTAT.
- h. Acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 pel qual es fixen els objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2015-2017.
- i. Nota informativa 1/2016 del Ministeri d'hisenda i administracions públiques de recomanació tècnica de la intervenció general de l'administració de l'estat sobre la utilització del compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local.

2. DEFINICIÓ LEGAL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT SEGONS SEC-95

El SEC-95 és el sistema europeu de comptes vigent per a l'Unió Europea. La Comptabilitat Nacional és l'encarregada de reflectir i enregistrar l'activitat econòmica nacional, regional o territorial en el seu conjunt, amb diversos nivells d'agregació, i en relació amb la resta d'economies. Algunes de les magnituds i saldos dels Comptes Nacionals són les magnituds macroeconòmiques que anomenem, com el PNB., el PIB., la RN., etc., que serveixen per analitzar els resultats i fixar els objectius de les polítiques econòmiques.

La paraula CAPACITAT/NECESSITAT de finançament d'aquests saldos o magnituds serveix per fixar els objectius de la política fiscal i pressupostària europea, basada en l'equilibri o estabilitat.

I, els resultats de la política fiscal i pressupostària es mesuren amb aquest concepte, amb la paraula CAPACITAT, identificant a SUPERÀVIT de finançament i, DÈFICIT amb la NECESSITAT de finançament.

3. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT.

D'acord amb l'apartat segon de l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció local ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'interventor local ha de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Així mateix, la Intervenció de l'entitat local ha d'elevat al Ple un informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 del present Reglament.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple.

4. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

4.1. Liquidació del Pressupost Consolidat 2016 abans dels ajustos SEC-95.

De la comparació de les liquidacions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i despeses (Saldo Pressupostari no Financer) abans dels ajustos SEC-95, en termes consolidats, s'observa una capacitat de finançament (superàvit) de segons el quadrat següent,

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 CONSOLIDAT (sense ajustos SEC-95)												
INGRESSOS	Ajuntament	IME	IMSD	FMJABELLO	MIMPULSA, SL	EMFO, SL	Mercamollet, SL	M.Comun.SL	CTM	Totals s/ajusta	Aj. Interns	Total Consolidat
Capítol 1	17.655.849,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.655.849,85	0,00	17.655.849,85
Capítol 2	424.404,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424.404,24	0,00	424.404,24
Capítol 3	15.926.643,16	833.516,13	517.338,64	14.714,40	2.447.315,99	2.021.622,51	502.275,23	385.771,61	92.319,79	22.741.517,46	0,00	22.741.517,46
Capítol 4	20.119.646,80	1.005.553,00	5.128.070,58	346.126,00	0,00	2.146,80	3.593,37	0,00	681.820,99	27.286.957,54	6.590.681,22	20.696.276,32
Capítol 5	853.618,32	0,00	0,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	6.862,22	860.480,92	0,00	860.480,92
Capítol 6	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Capítol 7	0,00	0,00	3.440,98	7.729,74	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	11.172,72	11.172,72	0,00
Saldo no financer	55.580.162,37	1.839.069,13	5.648.850,20	368.570,52	2.447.315,99	2.023.770,31	505.869,60	385.771,61	781.003,00	69.580.382,73	6.601.853,94	62.978.528,79
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	3.119.596,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.119.596,94	0,00	3.119.596,94
TOTAL	58.699.759,31	1.839.069,13	5.648.850,20	368.570,52	2.447.315,99	2.023.770,31	505.869,60	385.771,61	781.003,00	72.699.979,67	6.601.853,94	66.098.125,73
DESPESES												
Capítol 1	14.415.185,75	1.533.630,81	4.862.388,22	164.121,72	217.439,64	1.511.955,89	169.001,00	295.961,61	156.764,80	23.326.449,44	0,00	23.326.449,44
Capítol 2	21.146.223,20	220.544,95	625.228,38	122.589,18	655.614,55	483.180,00	291.080,11	61.506,98	711.778,91	24.337.746,26	0,00	24.337.746,26
Capítol 3	649.772,96	9.013,25	997,08	37,39	203.337,14	18.000,00	0,00	0,00	0,45	881.158,27	0,00	881.158,27
Capítol 4	9.161.909,96	36.287,54	50.447,25	55.266,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.303.911,41	6.590.681,22	2.713.230,19
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	2.500.116,36	0,00	3.440,98	7.729,74	0,00	0,00	0,00	0,00	4.189,63	2.515.476,71	0,00	2.515.476,71
Capítol 7	11.170,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.170,72	11.172,72	-2,00
Saldo no financer	47.884.378,95	1.799.476,55	5.542.501,91	349.744,69	1.076.391,33	2.013.135,89	460.081,11	377.468,59	872.733,79	60.375.912,81	6.601.853,94	53.774.058,87
Capítol 8	765.382,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	765.382,80	1.530.765,60	-765.382,80
Capítol 9	6.885.481,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.885.481,19	0,00	6.885.481,19
TOTAL	55.535.242,94	1.799.476,55	5.542.501,91	349.744,69	1.076.391,33	2.013.135,89	460.081,11	377.468,59	872.733,79	68.026.776,80	6.601.853,94	61.424.922,86
Capacitat/Neces.financament	7.695.783,42	39.592,58	106.348,29	18.825,83	1.370.924,66	10.634,42	45.788,49	8.303,02	-91.730,79	9.204.469,92	0,00	9.204.469,92

D'aquest relació es pot observar com totes les entitats per si mateixes, i en el consolidat, presenten superàvit abans de l'aplicació dels ajustos SEC-95.

4.2. Liquidació del Pressupost Consolidat any 2016 després dels ajustos SEC-95. Càlcul del superàvit/dèficit pressupostari en termes SEC95

La normativa actual exigeix el compliment del principi d'estabilitat en termes de Comptabilitat Nacional o SEC95 (capacitat o necessitat de finançament) tant en el pressupost inicial, com al modificat i al liquidat, així com a les altres actuacions que afectin a Ingressos o Despeses.

4.2.1. Ajust per la recaptació d'ingressos.

En els capítols 1, 2 i 3 dels estats d'ingressos s'aplica del criteri de caixa, es dir, (ingressos recaptats durant l'exercici, exercicis de corrent i tancats, i els impostos cedits d'acord amb la recaptació de l'exercici, qualsevol que sigui l'exercici anterior del que pugui procedir). Obtenint les següents dades en relació als ens municipals,

Ajuntament	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Any 2016	17.470.072,50	16.194.735,71	708.316,98	16.903.112,69	16.903.112,69	566.959,81	-
Capítol 1	398.004,79	396.024,71	13.215,45	409.240,16	409.240,16	11.235,37	-
Capítol 2	15.926.643,16	12.703.119,60	1.516.306,21	14.219.425,81	14.219.425,81	1.707.217,35	-
Total	33.794.720,45	29.293.940,02	2.237.838,64	31.531.778,66	31.531.778,66	2.262.941,79	-

IME	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Any 2016	833.516,13	642.240,15	17.332,28	659.572,43	659.572,43	173.943,70	-
Capítol 3	833.516,13	642.240,15	17.332,28	659.572,43	659.572,43	173.943,70	-

IMSD	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Any 2016	517.338,64	457.544,30	74.866,59	532.410,89	532.410,89	-	15.072,25
Capítol 3	517.338,64	457.544,30	74.866,59	532.410,89	532.410,89	-	15.072,25

FM JOAN ABELLÓ	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-10	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Any 2016	14.714,40	14.561,40	169,60	14.731,00	14.731,00	-	16,60
Capítol 3	14.714,40	14.561,40	169,60	14.731,00	14.731,00	-	16,60

CTDM	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-10	
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit
Any 2016	92.319,79	51.103,99	14.110,00	65.213,99	65.213,99	-	27.105,80
Capítol 3	92.319,79	51.103,99	14.110,00	65.213,99	65.213,99	-	27.105,80

A nivell de consolidat (liquidació 2016)								
	Contabilitat pressupostària				Contabilitat nacional	Ajust SEC-95		EN TERMES CONSOLIDATS
	Drets reconeguts	Cobros Exer. Corrent	Cobros Exer. Tancats	Cobros Total cobros		Import	Major dèficit	
Capítol 1	17.470.072,50	16.194.735,71	708.316,98	16.903.112,69	16.903.112,69	566.959,81	-	2.448.902,44
Capítol 2	398.004,79	396.024,71	13.215,45	409.240,16	409.240,16	11.235,37	-	-
Capítol 3	17.292.212,33	13.817.465,45	1.608.674,68	15.426.140,13	15.426.140,13	1.893.178,00	-	-
Total	35.160.289,62	30.408.285,87	2.330.207,11	32.738.492,98	32.738.492,98	2.448.902,44	-	2.448.902,44

4.2.2. Ajust per liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat.

El tractament comptable que reben al pressupost inicial aquestes liquidacions negatives és totalment contrari al SEC-95, on serien considerades una devolució d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu apleçament, un simple endeutament.

Per tant, les devolucions d'ingressos del capítol 4 generades pels retorns d'aquests "préstecs" cal ajustar-les al pressupost inicial, modificacions i liquidacions, al ser un import cert. El seu import suposarà sempre un augment de la capacitat, ja que al pressupost minven els ingressos del capítol 4, mentre que pel SEC-95 serien operacions del capítol 9.

Ajust liquidacions	Import Total a retornar	Import pendent de retornar a data 31.12.2016	Anualitat de l'any 2016
PIE any 2008	960.833,01	363.117,34	76.866,00
PIE any 2009	1.803.683,45	961.964,49	180.368,28

4.2.3 Ajust en funció el grau d'execució del pressupost.

D'acord amb l'art. 5 de la LOEPYSF l'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament aquelles despeses i ingressos, que per les seves característiques i naturalesa són d'impossible o molt difícil execució a l'any que correspon el pressupost.

D'acord amb els darrers cinc anys el grau d'execució del capítols 1 a 7 de l'execució del pressupost de despeses, en termes consolidats, i eliminant els resultats els valors atípics (que podent provocar contradiccions numèriques al llarg de la sèrie) en resulta un saldo final de 2.815.993,26 Euros, d'acord el quadrant que consta a l'**Annex I**.

4.2.4. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses.

En comptabilitat nacional s'aplica el principi de meritament per registrar qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment que tingui lloc la seva imputació pressupostària.

El criteri que estableixen el plans de comptes locals pel reconeixement d'actius, passius i despeses en el balanç i en el compte del resultat econòmic-patrimonial o l'estat de canvis en el patrimoni net es un criteri econòmic-patrimonial (principi de meritament) mentre que el reconeixement de les despeses pressupostàries a l'estat de la liquidació del pressupost que impliquin l'adquisició d'actius, disminució de passius o la realització de despeses obeeix a un criteri pressupostari (principi d'imputació pressupostària)

El compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació.

Per tant, si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera i en conseqüència menys capacitat de finançament. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu.

CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	
Creditors per op. Pendents aplicar ppto 01.01.2016	426.645,76 eur
Creditors per op. Pendents aplicar ppto 31.12.2016	393.837,97 eur
Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost	32.807,79 eur

4.2.5. Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis.

Durant el 2016 ha tingut lloc una ampliació de capital de Mollet Impulsa, SL (modificació de crèdit 9/2016). Mitjançant la venda de dues finques adscrites al patrimoni municipal del sòl que estaven a l'inventari de l'ajuntament i es van aportar a l'empresa municipal ja que la seva gestió forma part del seu objecte social. Conseqüència d'aquesta aportació Mollet Impulsa ha augmentat els seus dividends. Com l'empresa és capital 100% municipal això suposa un ajust negatiu ja que els ingressos per la venda del immoble s'han comptabilitzat com a ingrés patrimonial (capítol 5) mentre que la despesa relacionada correspon a un increment de les participacions es consideren actius financers (capítol 8) per tal de compensar aquest fet s'ha de procedir a fer l'ajust en negatiu.

4.2.6. Resta d'ajustos SEC-95

En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar.

4.3. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT FINAL. LIQUIDACIÓ ANY 2016.

Resultant-ne de la Liquidació del Pressupost General en termes Consolidat de l'exercici de 2016 en els següents termes:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 CONSOLIDAT (amb ajustos SEC-95 en els capítols 1, 2, 3, Ingressos i PIE 2008-2009)

INGRESSOS	Ajuntament-MC	IME	IMSD	FMJABELLO	MIMPULSA, SL	EMFO, SL	Mercamollet, SL	M.Comun.SL	CTM	Totals s/ajusta	Aj. Interns	Total Consolidat
Capítol 1	18.598.383,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.598.383,89	0,00	18.598.383,89
Capítol 2	530.114,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.114,08	0,00	530.114,08
Capítol 3	14.316.858,71	877.911,56	499.103,86	14.717,73	2.248.903,75	2.021.622,51	502.275,23	385.771,61	92.319,79	20.959.484,75	0,00	20.959.484,75
Capítol 4	20.376.881,08	1.005.553,00	5.128.070,58	346.126,00	0,00	2.146,80	3.593,37	0,00	681.820,99	27.544.191,82	6.590.681,22	20.953.510,60
Capítol 5	853.618,32	0,00	30,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	6.862,22	860.510,92	0,00	860.510,92
Capítol 6	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Capítol 7	9,00	0,00	20.000,00	7.729,74	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	27.730,74	11.170,72	16.560,02
Saldo no financer	55.275.856,08	1.883.464,56	5.647.204,44	368.573,85	2.248.903,75	2.023.770,31	505.868,60	385.771,61	781.003,00	69.120.416,20	6.601.851,94	62.518.564,26
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	3.119.596,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.119.596,94	0,00	3.119.596,94
TOTAL	58.395.453,02	1.883.464,56	5.647.204,44	368.573,85	2.248.903,75	2.023.770,31	505.868,60	385.771,61	781.003,00	71.459.010,14	6.601.851,94	64.857.158,20
DESPESES												
Capítol 1	14.415.185,75	1.533.630,81	4.890.004,72	173.402,00	213.093,60	1.511.955,89	169.001,00	295.961,61	156.764,80	23.359.000,18	0,00	23.359.000,18
Capítol 2	21.145.223,20	220.544,95	672.342,85	126.830,00	340.383,27	483.180,00	291.080,11	81.506,98	711.778,91	24.073.870,27	0,00	24.073.870,27
Capítol 3	649.772,96	9.013,25	1.003,00	150,00	253.643,04	18.000,00	0,00	0,00	0,45	941.582,70	0,00	941.582,70
Capítol 4	9.161.909,96	36.287,54	50.610,00	55.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.304.212,50	6.590.681,22	2.713.531,28
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	2.500.116,36	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.189,63	2.514.305,99	0,00	2.514.305,99
Capítol 7	11.170,72	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.170,72	0,00	31.170,72
Saldo no financer	47.884.378,95	1.799.476,55	5.633.960,57	365.787,00	817.119,91	2.013.135,89	460.081,11	377.468,59	872.733,79	60.224.142,36	6.590.681,22	53.633.461,14
Capítol 8	765.382,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	765.382,80	765.382,80
Capítol 9	6.885.481,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.885.481,19	0,00	6.885.481,19
TOTAL	55.535.242,94	1.799.476,55	5.633.960,57	365.787,00	817.119,91	2.013.135,89	460.081,11	377.468,59	872.733,79	67.109.623,55	6.590.681,22	60.518.942,33
Capacitat/Neces.financiam.	7.391.477,13	83.988,01	13.243,87	2.786,85	1.431.783,84	10.634,42	45.787,49	8.303,02	-91.730,79	8.896.273,84	11.170,72	8.885.103,12

De la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos (Saldo Pressupostari no Financer) resulta, una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95 i, en termes consolidats, una capacitat de finançament –superàvit– de 8.516.135,87 eur (un 13,52%) segons els següent quadrat resum,

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT. PRESSUPOST 2016 (en termes consolidats)

	Liquidació 2016
+Ingressos capítols 1 a 7	62.978.528,79
-Despeses capítols 1a 7	53.774.058,87
Saldo capacitat/necessitat finançament (Abans ajustos SEC'95)	9.204.469,9
Ajust per recaptació ingressos capítol 1	- 566.959,81
Ajust per recaptació ingressos capítol 2	11.235,37
Ajust per recaptació ingressos capítol 3	- 1.893.178,00
Ajust per retenció PIE 2008	- 76.866,00
Ajust per retenció PIE 2009	- 180.368,28
Interessos	
Diferències de Canvi	
No execució del pressupost de despeses (mitjana aritmètica 5 darrers anys)	2.815.993,26
Inversió realitzades per compte de la Corporació Local	
Ingressos per vendes d'accions i participacions	
Dividends i participacions en beneficis (cap.8)	- 765.382,80
Despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost (anys 2015) (Compte 4310)	- 32.807,79
Arrendament financer	
Contractes d'associació públic-privada (APP's)	
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	
Prèstecs	
TOTAL AJUSTOS AL PRESSUPOST CONSOLIDAT	- 688.334,05
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	8.516.135,87
	Coefficient de reducció 13,52%

(Segons el formulari F.1.1.B1 del Ministeri d'Hisenda i AP)

5. Incidència del Reial decret llei 4/2012 i Llei 8/2013 Fons de Proveïdors com a operació de tresoreria (a llarg termini) previst en el mecanisme de finançament.

D'acord amb l'operació de tresoreria formalitzada a l'empara del Reial decret llei 4/2012 i 8/2013 per imports totals de 13.839.077,91€ i 4.854.516,38€ respectivament en tractar-se d'un procediment excepcional aquestes operacions varen estar subjectes a les limitacions de l'endeutament a llarg termini dels ens locals previstes per a l'exercici de 2012 i següents.

No obstant això, restava subjecta a la resta dels procediments previstos en l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, per a les operacions de crèdit a llarg termini.

Per tant, s'han d'incloure en el càlcul del deute viu i de les anualitats teòriques en la tramitació d'operacions de crèdit posteriors, d'acord amb el que es preveu a l'article 2 de l'Ordre esmentada, al tenir la consideració jurídica de operació de tresoreria extraordinàries a llarg termini.

Adicionalment, en el cas que s'hagi liquidat el pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu o existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, permeten finançar dèficit que ha de ser objecte de sanejament. D'acord amb l'article 10.4 del RDL 4/2012 la generació de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu durant el període de vigència d'aquestes

operacions comporta la prohibició de realitzar inversions noves en l'exercici següent finançades amb endeutament.

6. REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF especifica que,

“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 de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”.

El darrer Consell de Ministres de 10 de juliol de 2.015 determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016, 2017, 2018 i 2019 essent del 1,8% pel 2016. D'acord amb el mateix article anterior,

“s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”.

Segons el formularis del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la Liquidació de l'exercici de 2016, se'n dedueix la següent Regla de la despesa en termes consolidats:

REGLA DE LA DESPESA (en termes consolidats)	Liquidació 2015	Liquidació 2016
+ Cap. 1. Despeses de personal	24.125,44	23.326,45
+ Cap. 2. Compra de béns i serveis	22.938,25	24.337,75
+ Cap. 3. Despeses financeres	815,28	881,16
+ Cap. 4. Transferències corrents	2.586,20	2.713,23
+ Cap. 5. Fons de contingència	-	-
+ Cap. 6. Inversions	3.256,80	2.515,48
+ Cap. 7. Transferències de capital	12,32	0,00
- Cap. 3. Interessos del deute	- 1.569,57	- 1.029,57
- Cap. 7. Despeses finançades amb fons finalistes	-	-
DESPESA IMPUTABLE	52.164,72	52.744,49
VARACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE		1,11%
TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT PIB M/P		1,80%

(en milers d'euros)

7. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

“1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que

s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Donat que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, mentre no es reguli una traducció pràctica d'aquesta limitació, donat que cap norma legal indica el contrari, és segueix el criteri general del sector assimilant la limitació del 3% sobre el PIB al 75% sobre els ingressos corrents liquidats, que és el límit vigent per l'any 2016 determinat per la Disposició Addicional 63a i la Disposició Transitòria núm. 31a. de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en la Liquidació, en termes Consolidats de l'any 2016, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute,

DEUTE A LLARG TERMINI (en milers)

Deute viu a 31.12.2016	39.842,67
Operacions a llarg termini	34.063,08
Operacions de tresoreria	5.779,59
Deute viu avalat a llarg termini	-
Deute viu avalat a curt termini	900,00
Saldo a 31/12/2016	40.742,67
Ingressos corrents liquidats ajustats (any 2016)	62.518,56
Ràtio endetament sobre ingresos corrents	65,17%

8. DEUTE COMERCIAL. PERÍODE MIG DE PAGAMENT.

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: període mig de pagament. Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

El període mig de pagament del deute comercial es va situar a 31 de desembre de 2016 en 62,88 dies.

9. CONCLUSIONS.

1. La Liquidació del Pressupost General de l'any 2016, en termes Consolidats, d'acord amb l'article 21 de la LO 2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix els tres dels quatre controls (o Regles) que cal validar,
 - a. **A l'equilibri o superàvit estructural:** La Liquidació del Pressupost General Consolidat de l'any 2016 assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.
 - b. **La Regla de despesa:** S'assoleix la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP.(art. 12 de la LOEPSF)
 - c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix un límit de l'endeutament per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF) en un percentatge inferior al 75% per tant sotmès a règim de comunicació per part de la Direcció de Política Financera de la Generalitat.
 - d. **Període mig de pagament:** no compleix amb aquest ítem segons la normativa de morositat vigent.

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de criteri millor fonamentat.

Inmaculada Ortega i Costa
INTERVENTORA ACCTAL.

Mollet del Vallès, 28 de febrer de 2016

Il·lm. Sr. President de l'Ajuntament de Mollet del Vallès.
Al Ple de l'Ajuntament de Mollet del Vallès

Annex I

Grau d'execució del pressupost (gastos no financers)

Ajuntament				IMS0				IME						
Any 2015	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2015	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2015	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar			
Cap.1Porzanal	15.433.250,02	15.207.691,69	0,99	225.558,33	Cap.1Porzanal	4.367.008,44	4.365.623,04	1,00	1.385,40	Cap.1Porzanal	1.522.753,79	1.464.876,41	0,96	57.877,38
Cap.2B6nr.carr.	22.115.227,63	20.338.883,04	0,92	1.776.344,59	Cap.2B6nr.carr.	601.288,83	598.725,21	1,00	2.563,62	Cap.2B6nr.carr.	220.689,54	212.142,43	0,96	8.547,11
Cap.3Interozzar	851.338,62	599.951,86	0,70	251.386,76	Cap.3Interozzar	1.003,00	771,54	0,77	231,46	Cap.3Interozzar	104,00	-	-	104,00
Cap.4Tranzf.Carr	9.132.543,29	8.808.858,95	0,96	323.684,34	Cap.4Tranzf.Carr	44.125,00	44.125,00	1,00	-	Cap.4Tranzf.Carr	34.661,30	33.877,68	0,98	783,62
Cap.6Invozzianz	4.767.998,67	3.245.480,88	0,68	1.522.517,79	Cap.6Invozzianz	8.406,30	8.406,30	1,00	-	Cap.6Invozzianz	20,00	-	-	20,00
Cap.7Tranzf.capital	23.920,00	15.410,50	0,64	8.509,50	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-
Total artalei	4.188.001,31				Total artalei	4.188,48				Total artalei	67.332,11			
Any 2014	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2014	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2014	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar			
Cap.1Porzanal	15.104.071,53	14.601.621,48	0,97	502.450,05	Cap.1Porzanal	4.299.507,94	4.299.126,74	1,00	381,20	Cap.1Porzanal	1.593.412,78	1.462.114,89	0,92	131.297,89
Cap.2B6nr.carr.	21.831.308,15	20.493.174,56	0,94	1.338.133,59	Cap.2B6nr.carr.	630.679,85	606.117,90	0,96	24.561,95	Cap.2B6nr.carr.	214.355,07	204.012,89	0,95	10.342,18
Cap.3Interozzar	1.951.810,16	1.739.040,37	0,89	212.769,79	Cap.3Interozzar	1.003,00	498,93	0,50	504,07	Cap.3Interozzar	104,00	-	-	104,00
Cap.4Tranzf.Carr	8.837.513,49	8.583.421,27	0,97	254.092,22	Cap.4Tranzf.Carr	44.125,00	44.125,00	1,00	-	Cap.4Tranzf.Carr	35.694,00	25.390,00	0,71	10.304,00
Cap.6Invozzianz	5.320.543,59	2.079.278,56	0,39	-	Cap.6Invozzianz	20.000,00	7.573,69	0,38	12.426,31	Cap.6Invozzianz	20,00	-	-	20,00
Cap.7Tranzf.capital	23.920,00	9.073,69	0,38	14.846,31	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-
Total artalei	2.322.291,96				Total artalei	37.873,53				Total artalei	152.068,07			
Any 2013	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2013	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar	Any2013	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució ErtalviEurar			
Cap.1Porzanal	15.348.042,64	14.700.797,30	0,96	647.245,34	Cap.1Porzanal	4.098.961,36	4.055.543,82	0,99	43.417,54	Cap.1Porzanal	1.648.744,03	1.529.593,44	0,93	119.150,59
Cap.2B6nr.carr.	21.654.939,58	20.988.287,95	0,97	666.651,63	Cap.2B6nr.carr.	667.651,55	623.259,43	0,93	44.392,12	Cap.2B6nr.carr.	227.740,93	204.282,59	0,90	23.458,34
Cap.3Interozzar	1.956.162,46	1.953.491,51	1,00	2.670,95	Cap.3Interozzar	1.003,00	642,14	0,64	360,86	Cap.3Interozzar	104,00	-	-	104,00
Cap.4Tranzf.Carr	8.997.840,66	8.659.343,80	0,97	248.496,86	Cap.4Tranzf.Carr	51.775,00	51.775,00	1,00	-	Cap.4Tranzf.Carr	35.694,00	-	-	35.694,00
Cap.6Invozzianz	4.899.295,47	2.349.397,78	0,48	-	Cap.6Invozzianz	37.447,50	37.088,02	0,99	359,48	Cap.6Invozzianz	20,00	-	-	20,00
Cap.7Tranzf.capital	67.317,50	39.631,62	0,59	27.685,88	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-
Total artalei	1.592.750,66				Total artalei	88.530,00				Total artalei	178.426,93			
Any 2012	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució	Any2012	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució	Any 2011	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució			
Cap.1Porzanal	15.538.593,43	14.094.303,62	0,91	1.444.289,81	Cap.1Porzanal	4.092.617,18	3.843.898,08	0,94	248.719,10	Cap.1Porzanal	1.723.906,66	1.587.582,06	0,92	136.324,60
Cap.2B6nr.carr.	19.685.162,88	19.049.765,07	0,97	635.397,81	Cap.2B6nr.carr.	723.707,47	614.931,97	0,85	108.775,50	Cap.2B6nr.carr.	284.397,38	228.911,84	0,80	55.485,54
Cap.3Interozzar	1.727.709,03	1.723.349,38	1,00	4.359,65	Cap.3Interozzar	30.004,00	18.652,31	0,62	11.351,69	Cap.3Interozzar	1.504,87	1.226,00	0,81	278,87
Cap.4Tranzf.Carr	8.464.684,19	8.425.201,94	1,00	39.482,25	Cap.4Tranzf.Carr	61.125,00	54.737,82	0,90	6.387,18	Cap.4Tranzf.Carr	55.607,00	55.606,97	1,00	0,03
Cap.6Invozzianz	10.789.975,95	6.330.969,89	0,59	-	Cap.6Invozzianz	52.067,50	28.257,41	0,54	23.810,09	Cap.6Invozzianz	5.000,00	1.794,73	0,36	3.205,27
Cap.7Tranzf.capital	45.826,18	45.826,18	1,00	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-
Total artalei	2.123.529,52				Total artalei	399.043,56				Total artalei	195.294,31			
Any 2011	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució	Any 2011	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució	Any 2010	Prozpp.Definitiu	Obligacions	% Execució			
Cap.1Porzanal	15.853.769,42	15.003.477,87	0,95	850.291,55	Cap.1Porzanal	4.229.192,19	3.976.716,52	0,94	252.475,67	Cap.1Porzanal	1.736.659,98	1.558.253,30	0,90	178.406,68
Cap.2B6nr.carr.	19.701.802,92	19.253.476,07	0,98	448.326,85	Cap.2B6nr.carr.	721.424,95	600.172,37	0,83	121.252,58	Cap.2B6nr.carr.	343.137,70	223.409,67	0,65	119.728,03
Cap.3Interozzar	992.132,25	986.795,76	0,99	5.336,49	Cap.3Interozzar	39.004,00	33.545,63	0,86	5.458,37	Cap.3Interozzar	1.104,87	310,73	0,28	794,14
Cap.4Tranzf.Carr	9.078.095,64	8.923.868,89	0,98	154.226,75	Cap.4Tranzf.Carr	61.807,50	24.360,00	0,39	37.447,50	Cap.4Tranzf.Carr	65.184,00	59.155,70	0,91	6.028,30
Cap.6Invozzianz	25.140.512,96	7.225.740,19	0,29	-	Cap.6Invozzianz	-	-	-	-	Cap.6Invozzianz	-	-	-	-
Cap.7Tranzf.capital	18.347,66	10.681,66	0,58	7.666,00	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-	Cap.7Tranzf.capital	-	-	-	-
Total artalei	1.465.847,64				Total artalei	416.634,12				Total artalei	304.957,15			
Pramiq artalei	2.322.484,22				Pramiq artalei	189.252,34				Pramiq artalei	179.615,71			

Annex I

Grau d'execució del pressupost

CTDM					Abelló					
Any 2015	Press.definitiu	Obligacions	% execució	total estalvi	Any 2015	Pressp. Definitiu	Obligacions	% Execució	Estalvi Euros	
Cap 1 Personal	54.067,98	52.052,73	0,96	2.015,25	Cap 1 Personal	155.853,52	149.749,52	0,96	6.104,00	
Cap 2 Béns corr.	721.833,68	711.026,12	0,99	10.807,56	Cap 2 Béns corr.	133.294,21	130.258,75	0,98	3.035,46	
Cap. 3 Interessos	100,00	-	-	100,00	Cap. 3 Interessos	200,00	31,37	0,46	108,63	
Cap. 4 Transf. Corr	-	-	-	-	Cap. 4 Transf. Corr	25.062,27	25.057,27	1,00	5,00	
Cap. 6 Inversions	5.392,73	5.385,11	1,00	7,62	Cap. 6 Inversions	11.500,00	11.321,85	0,98	178,15	
Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	
				Total estalvi					Total estalvi	9.431,24
				12.930,43					9.431,24	
Any 2014	Press.definitiu	Obligacions	% execució	total estalvi	Any 2014	Pressp. Definitiu	Obligacions	% Execució	Estalvi Euros	
Cap 1 Personal	60.520,86	60.417,75	1,00	103,11	Cap 1 Personal	167.775,08	167.775,08	1,00	-	
Cap 2 Béns corr.	684.768,23	684.768,19	1,00	0,04	Cap 2 Béns corr.	119.591,05	119.589,86	1,00	1,19	
Cap. 3 Interessos	100,00	-	-	100,00	Cap. 3 Interessos	143,00	142,93	1,00	0,07	
Cap. 4 Transf. Corr	-	-	-	-	Cap. 4 Transf. Corr	25.310,87	25.310,37	1,00	0,50	
Cap. 6 Inversions	-	-	-	-	Cap. 6 Inversions	2.690,00	2.611,37	-	78,63	
Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	
				Total estalvi					Total estalvi	80,39
				203,15					80,39	
Any 2013	Press.definitiu	Obligacions	% execució	total estalvi	Any 2013	Pressp. Definitiu	Obligacions	% Execució	Estalvi Euros	
Cap 1 Personal	109.658,50	74.314,05	0,68	35.344,45	Cap 1 Personal	162.502,41	162.502,41	1,00	-	
Cap 2 Béns corr.	894.443,28	797.355,59	0,89	97.087,69	Cap 2 Béns corr.	148.682,25	148.666,72	1,00	15,53	
Cap. 3 Interessos	12.783,19	5.690,54	0,45	7.092,65	Cap. 3 Interessos	50,00	48,53	0,97	1,47	
Cap. 4 Transf. Corr	-	-	-	-	Cap. 4 Transf. Corr	25.445,00	25.434,67	1,00	10,33	
Cap. 6 Inversions	-	-	-	-	Cap. 6 Inversions	-	-	-	-	
Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	
				TOTAL:					Total estalvi	27,33
				139.524,79					27,33	
Any 2012	Press.definitiu	Obligacions	% execució	total estalvi	Any 2012	Pressp. Definitiu	Obligacions	% Execució	Estalvi Euros	
Cap 1 Personal	109.658,50	100.022,91	0,91	9.635,59	Cap 1 Personal	167.145,55	152.741,40	0,91	14.404,15	
Cap 2 Béns corr.	935.307,78	888.629,06	0,95	46.678,72	Cap 2 Béns corr.	132.439,94	132.414,26	1,00	25,68	
Cap. 3 Interessos	26.527,80	25.398,37	0,96	1.129,43	Cap. 3 Interessos	50,00	48,65	0,97	1,35	
Cap. 4 Transf. Cor	1.000,00	-	-	1.000,00	Cap. 4 Transf. Corr	24.723,51	24.723,49	1,00	0,02	
Cap. 6 Inversions	-	-	-	-	Cap. 6 Inversions	1,00	-	-	1,00	
Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	
				Total estalvi					Total estalvi	14.432,20
				58.443,74					14.432,20	
Any 2011	Press.definitiu	Obligacions	% execució	total estalvi	Any 2011	Pressp. Definitiu	Obligacions	% Execució	Estalvi Euros	
Cap 1 Personal	188.314,00	110.822,76	0,59	77.491,24	Cap 1 Personal	150.235,96	140.748,16	0,94	9.487,80	
Cap 2 Béns corr.	1.182.017,19	920.061,99	0,78	261.955,20	Cap 2 Béns corr.	134.315,99	129.519,05	0,96	4.796,94	
Cap. 3 Interessos	58.300,00	38.191,54	0,65	20.168,46	Cap. 3 Interessos	65,00	33,01	0,51	31,99	
Cap. 4 Transf. Cor	1.504,53	187,50	0,02	7.317,03	Cap. 4 Transf. Corr	47.893,05	45.901,72	0,96	1.991,33	
Cap. 6 Inversions	-	-	-	-	Cap. 6 Inversions	9.821,16	4.929,45	0,50	4.891,71	
Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	Cap. 7 Transf.capital	-	-	-	-	
				Total estalvi					Total estalvi	21.199,77
				366.931,93					21.199,77	
				Promig estalvi					Promig estalvi	9.034,19
				115.606,81					9.034,19	2.815.993,26
									Total promig d'estalvi	
									2.815.993,26	

