

Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2017

1. NORMATIVA APLICABLE:

- Articles 22.2e) i 112 a 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL)
- Article 52.2 f) del Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya
- Articles 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168 i 169 del Reial Decret 2/2004, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos
- Articles 12, 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Lleis 19/2013 i 19/2014 de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre sobre l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Instruccions de Comptabilitat, de 20 de setembre: Ordres EHA/1781/2013 pel qual es regula el model de comptabilitat normal

L'article 168.4 del Reial Decret 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals estableix:

"Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió als que és refereixen els apartats 1 i 2 anteriors, el President de l'Entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la intervenció i amb els annexes i documentació complementaria detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i al present article, al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució" En el mateix sentit, es pronuncia l'article 18.4 del RD 500/1990

Tanmateix l'article 169 de la LLRHL estableix el procés per l'aprovació del pressupost. Així aquest aprovat inicialment s'exposarà al públic per un termini de 15 dies durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions. Si durant aquest termini no es presenten reclamacions el pressupost es considerarà definitivament aprovat, en cas contrari el Ple disposarà de 15 dies per resoldre-les.

L'article 169.2 diu que l'aprovació definitiva del pressupost general haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici al qual s'ha d'aplicar, mentre que l'apartat 5 del mateix article estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent quan aquest s'hagi publicat per capítols i resti aprovat definitivament.

L'article 165 de la LLRHL estableix que el pressupost General haurà de contenir per cadascun dels pressupostos que l'integren:

- a) Els estats de despeses que inclouran, amb la deguda especificació els crèdits necessaris pel compliment de les seves obligacions i els estats d'ingressos on hi figurin les estimacions dels diferents recursos que es preveuen liquidar durant l'exercici.
- b) Estat d'ingressos, en què figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics per liquidar durant

Intervenció

l'exercici.

Aquest dos requisits tant per l'estat d'ingressos com pel de despeses figuren, a l'expedient del Pressupost General per 2016.

c) Les bases d'execució que desenvoluparan les diferents disposicions en matèria pressupostaria i d'organització.

Per altra banda l'article 168 del TRLLRHL (modificat recentment per conducte del RD 17/2014 de mesures de sostenibilitat financera de les CC.AA i EE.LL i altres de caràcter econòmic) detalla quina és la documentació que ha d'acompanyar al Pressupost General, essent aquesta la següent:

- Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- Annex de Personal de l'Entitat Local.
- Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat local.
- Annex de convenis signats amb la CC.AA en matèria social que incloguin la clàusula de retenció a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de Bases de Règim Local. En relació amb aquest annex, recordar que la clàusula de retenció de garantia esmentada es va declarar inconstitucional i nul·la, arrel de la Sentència del TC 41/2016 de 3 de març. Aquesta nul·litat no s'ha traslladat a la redacció de l'actual article 168 del TRLLRHL, de manera que la integració d'aquest annex de convenis a l'expedient pressupostari en aquest moment, perd la raó de ser que a l'inici va donar-li el legislador.
- Informe Econòmic-financer.

Per últim l'article 166 de la LLRHL, on especifica quins seran els annexos que han d'acompanyar al Pressupost General i que són:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils el capital dels quals sigui titular únic o majoritari l'Ens Local.
- c) L'estat de consolidació del Pressupost de l'entitat, Organismes autònoms i societats mercantils.
- d) Estat de previsió de moviments i situació del deute, que inclogui el detall de les operacions de crèdit pendents de cancel·lar al començament de l'exercici, les noves operacions previstes durant l'exercici i el volum de l'endeutament al tancament de l'exercici, diferenciant les operacions a curt i llarg termini, la recurrència al mercat de capitals i les amortitzacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici.
- e) Pla d'inversions previst pels propers quatre anys amb el detall dels ingressos previstos pel període i amb el detall de les operacions de crèdit que siguin necessàries per completar el finançament, indicant a més a més els costos que generaran.

En base a la documentació esmentada a l'apartat a) anterior cal fer notar que els plans i programes d'inversió i finançament continguts en l'expedient del Pressupost fan referència a l'exercici 2017. No obstant, d'acord amb el que disposa 166 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aquest documents no tenen el caràcter d'obligatoris.

Intervenció

2. PRESSUPOST GENERAL:

El Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es compon pel pressupost de l'Ajuntament, del seu organisme autònoms així com dels estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament municipal. A continuació es relacionen les dades agregades:

PRESSUPOSTOS LIMITATIUS:	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	97.374.612,35	97.374.612,35
Patronat Municipal de la Música	871.886,38	871.886,38

ESTATS DE PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES SOCIETATS MUNICIPALS:	INGRESSOS	DESPESES
Gramepark, S.A.	5.994.853,39	5.988.059,64
Grameimpuls, S.A.	8.819.591,84	8.819.591,84

D'acord amb les dades anteriors, els pressupostos de l'Ajuntament i del seu organisme autònom compleixen amb l'equilibri pressupostari d'ingressos i despeses. Pel que fa a les societats mercantils Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, es preveu un resultat positiu de 6.793,75€ i amb situació d'equilibri respectivament, respectant allò que es preveu a l'RD 500/1990.

A partir de les dades anteriors, i un cop realitzats els ajustaments de consolidació que eliminen les transferències internes, s'obté el següent estat consolidat de pressupost per l'exercici 2017, a nivell de capítols d'ingrés i de despesa:

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2017
1. Impostos directes	31.316.443,95
2. Impostos indirectes	2.736.690,00
3. Taxes, preus i contribucions especials	11.457.992,54
4. Transferències corrents	58.695.058,88
5. Ingressos patrimonials	638.850,86
a) INGRESSOS CORRENTS	104.845.036,23
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	2.079.116,32
b) INGRESSOS DE CAPITAL	2.079.116,32
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	106.924.152,55
8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	107.104.152,55

Intervenció

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2017
1. Despeses de personal	43.184.821,19
2. Despeses de funcionament	35.647.463,04
3. Despesa financera	2.640.824,15
4. Transferències corrents	13.416.464,73
5. Fons de contingència	500.000,00
a) DESPESA CORRENT	95.389.573,11
6. Inversions reals	2.751.879,62
7. Transferències de capital	2.099.036,00
b) DESPESA DE CAPITAL	4.850.915,62
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	100.240.488,73
8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	6.578.557,88
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	6.758.557,88
TOTAL DESPESES (1 + 2)	106.999.046,61

3. COMPARABILITAT:

Les comparacions de les previsions de l'estat d'ingressos així com les consignacions previstes a l'estat de despeses per a l'exercici 2017 es realitzaran sobre els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2016.

Cal tenir en compte, que aquesta Intervenció va informar sobre el Pressupost de l'exercici 2016, de manera individualitzada pel que fa a l'Institut Municipal d'Esports i a l'Ajuntament, ja que la proposta d'inici de la dissolució d'aquest organisme autònom es va presentar a la mateixa sessió plenària que l'expedient pressupostari. En el moment de l'aprovació definitiva del procediment de dissolució, els crèdits de l'IME foren integrats al pressupost de l'Ajuntament i aquest fet constava a les conclusions de l'informe d'aprovació del Pressupost. Tot l'anterior, es fa notar en aquest apartat perquè qualsevol discordança entre el pressupost inicial de l'exercici 2016 de l'informe d'aquell expedient pressupostari i el pressupost inicial que consta en el present informe, a efectes de comparabilitat, deriva de la integració del pressupost de l'IME.

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

L'avantprojecte de Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per l'exercici 2017 es presenta equilibrat, essent el seu import per a les despeses i pels ingressos de 97.374.612,35€. De l'anàlisi d'aquest avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2017 es desprèn un increment global respecte al pressupost inicial de l'exercici 2016 d'un 5,08%.

Intervenció

4.1 ESTAT D'INGRESSOS:

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2016	% Previsions inicials 2016/ Total	Previsions inicials 2017	% Previsions inicials 2017/ Total	Variació 2016-2017
1. Impostos directes	29.542.000,00	31,88%	31.571.000,00	32,42%	6,87%
2. Impostos indirectes	2.608.670,00	2,82%	2.736.690,00	2,81%	4,91%
3. Taxes, preus i contribucions especials	8.259.598,55	8,91%	8.332.293,30	8,56%	0,88%
4. Transferències corrents	50.218.163,67	54,19%	51.944.612,73	53,35%	3,44%
5. Ingressos patrimonials	516.685,50	0,56%	530.900,00	0,55%	2,75%
a) INGRESSOS CORRENTS	91.145.117,72	98,36%	95.115.496,03	97,68%	4,36%
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
7. Transferències de capital	1.343.764,22	1,45%	2.079.116,32	2,14%	54,72%
b) INGRESSOS DE CAPITAL	1.343.764,22	1,45%	2.079.116,32	2,14%	54,72%
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	92.488.881,94	99,81%	97.194.612,35	99,82%	5,09%
8. Actius financers	180.000,00	0,19%	180.000,00	0,18%	0,00%
9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00	0,19%	180.000,00	0,18%	0,00%
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	92.668.881,94	100,00%	97.374.612,35	100,00%	5,08%

4.1.1 INGRESSOS NO FINANCERS: Els ingressos no financers del pressupost 2017 ascendeixen a 97.194.612,35€ el que suposa un 99,82% del pressupost total d'ingressos.

a) Ingressos corrents: Els ingressos corrents incrementen un 4,36% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Impostos directes:

Es preveu que els impostos directes de l'exercici 2017 experimentin un augment respecte a l'exercici 2016 i les previsions per a les diferents figures tributàries són les següents:

CAPÍTOL 1	PRESSUPOST 2016	PRESSUPOST 2017	VARIACIÓ
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.337.000,00 €	1.356.000,00 €	1,42%
Impost sobre Bens Immobles	18.995.000,00 €	19.995.000,00 €	5,26%
Impost Vehicles Tracció Mecànica	4.400.000,00 €	4.400.000,00 €	0,00%
Impost Increment Valor Terrenys Naturalesa Urbana	2.950.000,00 €	3.740.000,00 €	26,78%
Impost Activitats Econòmiques Empresarial	1.860.000,00 €	2.080.000,00 €	11,83%
TOTAL CAPÍTOL I	29.542.000,00 €	31.571.000,00 €	6,87%

Intervenció

Pel cas de l'impost per a l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, l'augment del 26,78% de les previsions es deu al reconeixement efectiu de drets de l'exercici 2016 que ha estat superior a les previsions inicials, fet que implica que les previsions inicials del 2017 s'ajustin a les dades liquidades de l'exercici anterior.

Capítol 2. Impostos indirectes:

Es preveu que els impostos indirectes de l'exercici 2017 augmentin respecte a l'exercici 2016 en un 4,91%, com a conseqüència de la major participació prevista per a l'exercici en els tributs de l'Estat com són l'IVA i altres impostos especials, el detall dels quals es mostra a continuació:

CAPÍTOL 2	PREVISIONS INICIALS 2016	PREVISIONS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Impost sobre el valor afegit	1.875.000,00 €	2.000.000,00 €	6,67%
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	31.000,00 €	30.000,00 €	-3,23%
Impost especial sobre la cervesa	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00%
Impost especial sobre el tabac	179.000,00 €	191.000,00 €	6,70%
Impost especial sobre hidrocarburs	333.000,00 €	325.000,00 €	-2,40%
Impost especial sobre productes intermitjos	670,00 €	690,00 €	2,99%
Impost Construccions, instal·lacions i obres	180.000,00 €	180.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL II	2.608.670,00 €	2.736.690,00 €	4,91%

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials del capítol 3, corresponents a taxes i preus ascendeixen a 8.332.293,30€ un 0,88% superiors a l'exercici 2016 i un 8,56% de les previsions totals. Per a les ordenances fiscals de l'exercici 2017, no s'ha efectuat variació generalitzada, en virtut del que disposa la Llei 2/2015 de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, de manera que les variacions en les previsions inicials responen únicament a l'aplicació del principi de caixa en la pressupostació.

CAPÍTOL 3	PREVISIONS INICIALS 2016	PREVISIONS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Taxa per a la realització d'activitats de competència local	1.832.165,00 €	1.710.420,30 €	-6,64%
Taxa per a la utilització privativa o aprofitament especial	2.189.785,00 €	2.299.878,08 €	5,03%
Preus públics	1.591.388,55 €	1.620.794,92 €	1,85%
Vendes	352.200,00 €	352.200,00 €	0,00%
Altres ingressos	2.294.060,00 €	2.349.000,00 €	2,39%
TOTAL CAPÍTOL III	8.259.598,55 €	8.332.293,30 €	0,88%

Capítol 4. Transferències corrents: No es mostra variació entre el total de previsions d'ingressos per subvencions i transferències corrents, el total ascendeix a 51.944.612,73€ dels quals, un 86,95% provenen de la Participació en els Tributs de l'Estat que es pressuposta al capítol 4 que xifra en 45.167.000€ (FCF + PMTE + Compensació IAE).

Intervenció

CAPÍTOL 4	PREVISIONS INICIALS 2016	PREVISIONS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Fons complementari de finançament	40.600.000,00 €	40.618.000,00 €	0,04%
Contracte Programa	3.525.600,00 €	3.329.494,52 €	-5,56%
Participació municipal en tributs de l'Estat (mancomunitat 6,25% PTE)	2.980.000,00 €	2.954.000,00 €	-0,87%
Compensació IAE	1.604.000,00 €	1.595.000,00 €	-0,56%
Subvencions de la Diputació de Barcelona	701.800,00 €	2.651.800,00 €	277,86%
Generalitat de Catalunya Fons de Cooperació local	485.000,00 €	483.000,00 €	-0,41%
Àrea metropolitana de Barcelona	241.100,00 €	241.100,00 €	0,00%
Altres subvencions de la Generalitat	46.163,67 €	46.218,21 €	0,12%
Altres subvencions	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00%
Generalitat de Catalunya Fons per al foment del turisme	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00%
Consell Comarcal del Barcelonès Nord	8.500,00 €	0,00 €	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL IV	50.218.163,67 €	51.944.612,73 €	3,44%

Participació Municipal en els Tributs de l'Estat:

La liquidació definitiva de l'exercici 2014 va ser positiva en aproximadament 2,5 milions d'euros, i compensa íntegrament el deute corresponent a la liquidació definitiva de l'exercici 2013, que va ser d'un import negatiu de 2.516.547,20 euros i que segons acord del plenari municipal de 26 d'octubre de 2015, fins a juliol de 2016 s'estava retornant de forma fraccionada en 120 mensualitats.

La previsió d'ingressos de la PMTE per a l'exercici 2017, resulta de practicar a les entregues a compte brutes mensuals de l'exercici 2016, el descompte corresponent a les quantitats a retornar de les liquidacions definitives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, que s'està efectuant en 120 mensualitats, segons acord aprovat pel Ple Municipal en sessió ordinària del mes de novembre de 2014 i que representaran un import anual de 740.943,63 €.

PMTE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2017	VARIACIÓ
IRPF	1.337.000,00	1.356.000,00	1,42%
IVA	1.875.000,00	2.000.000,00	6,67%
Altres impostos indirectes	553.670,00	556.690,00	0,55%
Fons Complementari Finançament	45.184.000,00	45.167.000,00	-0,04%
TOTAL	48.949.670,00	49.079.690,00	0,27%

Intervenció

Capítol 5. Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials mostren un augment del 2,75% respecte a l'exercici 2016, derivat de l'augment de les previsions d'ingressos per rendiments bancaris (9.000€), així com dels cànon de les concessions administratives de complexes esportius, amb el detall que es mostra al quadre següent:

CAPÍTOL 5	PREVISIONS INICIALS 2016	PREVISIONS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Interessos d'operacions financeres amb Gramepark	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos d'operacions financeres amb Grameimpuls	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos bestretes personal	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00%
Rendiments bancaris	1.000,00 €	10.000,00 €	900,00%
Lloguers	147.200,00 €	147.200,00 €	0,00%
Concessions administratives	163.485,50 €	168.700,00 €	3,19%
TOTAL CAPÍTOL V	516.685,50 €	530.900,00 €	2,75%

Capítol 7. Transferències de capital:

Les transferències de capital presenten un augment respecte a l'exercici 2016 del 54,72% derivat de l'atorgament de subvencions en el Pla 2016-2019 de la Diputació de Barcelona dirigides a inversions previstes al Molí Ribé – Poblat Ibèric i a parcs infantils de la ciutat.

CAPÍTOL 7	PREVISIONS INICIALS 2016	PREVISIONS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Diputació BCN: Meses Concertació 16-19-Molí Ribé-Poblat Ibèric	0,00 €	500.000,00 €	-
Diputació BCN: Meses Concertació 16-19 -Jocs Infantils	0,00 €	250.000,00 €	-
AMB-Programa PAMMU	1.343.764,22 €	1.329.116,32 €	-1,09%
TOTAL CAPÍTOL VII	1.343.764,22 €	2.079.116,32 €	54,72%

4.1.2 INGRESSOS FINANCERS: Els ingressos financers representen una part residual respecte al total d'ingressos (0,18%) i no es mostra variació interanual.

Capítol 8. Actius Financers: La dotació d'ingressos per actius financers correspon als reintegraments de les bestretes concedides al personal i compta amb la mateixa dotació que en l'exercici 2016, que és de 180.000€.

Intervenció

4.2 ESTAT DE DESPESES:

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2016	% Crèdits 2016/ Total	Crèdits inicials 2017	% Crèdits 2017/ Total	Variació 2016-2017
1. Despeses de personal	31.448.503,32	33,94%	32.891.503,32	33,78%	4,59%
2. Despeses de funcionament	31.351.979,48	33,83%	33.179.807,60	34,07%	5,83%
3. Despesa financera	2.231.554,53	2,41%	1.493.526,50	1,53%	-33,07%
4. Transferències corrents	16.427.109,87	17,73%	17.704.464,73	18,18%	7,78%
5. Fons de contingència	500.000,00	0,54%	500.000,00	0,51%	0,00%
a) DESPESA CORRENT	81.959.147,20	88,44%	85.769.302,15	88,08%	4,65%
6. Inversions reals	2.251.366,73	2,43%	2.747.716,32	2,82%	22,05%
7. Transferències de capital	1.349.633,93	1,46%	2.099.036,00	2,16%	55,53%
b) DESPESA DE CAPITAL	3.601.000,66	3,89%	4.846.752,32	4,98%	34,59%
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	85.560.147,86	92,33%	90.616.054,47	93,06%	5,91%
8. Actius financers	180.000,00	0,19%	180.000,00	0,18%	0,00%
9. Passius financers	6.928.734,08	7,48%	6.578.557,88	6,76%	-5,05%
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	7.108.734,08	7,67%	6.758.557,88	6,94%	-4,93%
TOTAL DESPESES (1 + 2)	92.668.881,94	100,00%	97.374.612,35	100,00%	5,08%

4.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa per operacions no financeres de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2017, ascendeix a 90.616.054,47€, import que és un 5,91% superior a les previsions inicials de l'exercici 2016. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent suposa un 88,08% de la despesa total i augmenta un 4,65%, el que mostra un caràcter estable, i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Les despeses de personal recollides als crèdits inicials del pressupost 2017 respecte als crèdits inicials dels pressupost 2016 mostra un augment del 4,59%. Si aquesta variació la calculem prenent com a base els crèdits definitius de l'exercici 2016 a la data d'elaboració d'aquest informe, l'augment xifra en el 1,89%.

CAPÍTOL 1 - DESPESES DE PERSONAL

CRÈDITS INICIALS 2017	32.891.503,32 €
CRÈDITS INICIALS 2016	31.448.503,32 €
CRÈDITS DEFINITIVUS 2016	32.281.358,35 €
% Crèdits 2017 / C.inicials 2016	4,59%
% Crèdits 2017/ C.definitius 2016	1,89%

Intervenció

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

- Previsió d'augment del personal temporal contractat adscrit a Serveis Socials i subvencionat pel Contracte Programa signat pel període 2016-2019 dins del marc de la Llei 12/2007 de Serveis Socials i 151/2008 de 29 de juliol pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials, que inclosa la seguretat social es dotarà amb un crèdit inicial de 1'13 milions d'euros.
- Incorporació de noves vacants dirigides a garantir i millorar l'assessorament jurídic, gestió de recursos i control dels recursos públics.
- A banda s'han augmentat les aplicacions pressupostàries corresponents a la formació del personal, per augmentar la qualitat dels serveis públics que presten els funcionaris. Tanmateix incrementa la dotació en formació en matèria de prevenció de riscos laborals
- Increment de la dotació del complement de productivitat
- Increment de la dotació per a treballs extraordinaris,
- Increment de la dotació per a premis antiguitat

Pel que respecta al personal laboral, a la data d'emissió d'aquest informe no es disposa d'un càlcul de la massa salarial per a l'exercici 2017 i de la seva comparació amb la de l'exercici 2016, argumentació que impedeix la verificació del compliment de l'apartat 4 de l'article 19 de l'esmentada llei de pressupostos de l'Estat o la seva publicació en compliment del que disposa l'article 103 bis de la Llei de Bases de Règim Local. Per tot l'anterior, aquesta Intervenció no es pot pronunciar sobre la naturalesa de l'augment, ni sobre la seva quantificació en termes d'homogeneïtat.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Un 34,07% de la despesa de l'Ajuntament es situa en aquest capítol, amb un total de 33.179.807,90€. L'augment interanual dels crèdits inicials és del 5,83%.

Una apreciació respecte als subministraments, els crèdits inicials de l'exercici 2017, en base a de l'anàlisi del promig d'obligacions reconegudes en les liquidacions 2012-2015, superen la mitjana de l'execució del període en 35.471,71. Els crèdits inicials per aquest concepte, a priori s'ajusten a la despesa prevista i addicionalment, les Bases d'execució del Pressupost 2017 preveuen en el seu article 35 (Gestió del Fons de Contingència) la utilització d'aquest fons que ascendeix a 500.000€ per fer front a despeses de subministraments en cas que sigui necessari.

DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS 2017	Mitjana ORN 2012-2015 AJT	Mitjana ORN 2012-2015 IME	Mitjana ORN 2012-2015 TOTAL
Energia elèctrica	1.990.000,00	1.723.480,25	173.243,65	1.896.723,90
Aigua	364.000,00	316.301,48	59.644,04	375.945,52
Aigua via pública, rec i fonts	140.000,00	134.970,91	0,00	134.970,91
Gas	366.000,00	379.495,33	37.122,64	416.617,97
TOTAL	2.860.000,00	2.554.247,97	270.010,32	2.824.258,29

Capítol 3. Despesa financera:

Es preveu despesa financera un 33,07% inferior a la corresponent a l'exercici 2016, degut a la disminució de la càrrega derivada dels interessos de préstecs a llarg termini que s'han renegociat d'acord amb el principi de prudència financera, definit al RD 17/2014.

Intervenció

Capítol 4. Transferències corrents:

En conjunt, les transferències corrents de l'Ajuntament disminueixen un 1%. Pel que fa al seu detall, a continuació es relacionen les transferències internes que procedeixen del pressupost de l'Ajuntament a la resta del grup, i les que a raó del seu import es consideren més significatives .

Transferències internes	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Variació
Transferència Patronat Municipal de la Música	368.000,00	368.000,00	0,00%
Transferències a Gramepark, SA	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00%
Transferències a Grameimpuls, SA	1.100.000,00	1.170.000,00	6,36%
Transferències a Grameimpuls, SA (Llei Barris/ cofinançament AMB)	300.000,00	450.000,00	50,00%
TOTAL	3.368.000,00	3.588.000,00	6,53%

Altres Transferències corrents significatives	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Variació
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.228.236,60	3.200.000,00	43,61%
Transferències a AMB PMTE	2.980.000,00	2.954.000,00	-0,87%
Fons d' ajuts socials	2.900.000,00	2.936.000,00	1,24%
Transferències a AMB PAMMU	1.343.764,22	1.329.116,32	-1,09%
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	765.780,00	787.320,00	2,81%
Fons Pla d'ocupació	600.000,00	700.000,00	16,67%
Transferències Serveis Socials	274.000,00	294.000,00	7,30%
Transferències a les famílies-Aturats	250.000,00	250.000,00	0,00%
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	167.000,00	153.600,00	-8,02%
Transferències a l'Heura	151.000,00	151.000,00	0,00%
Altres transferències, ajuts i emergències	147.000,00	147.000,00	0,00%

b)Despesa de capital: La despesa de capital incrementa un 34,59% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 5: Fons de Contingència: El fons de contingència, de consignació pressupostària obligatòria en virtut del que es disposa a l'article 32 de la LOEPSF 2/2012, té un import de 500.000€. Pel que fa a la seva utilització, és regula a les Bases d'execució del pressupost.

Capítol 6: Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2017 ascendeixen a 2.747.716,32€, i experimenten un increment del 24,82% respecte a l'exercici 2016. Aquests crèdits responen a diferents finalitats, algunes d'elles per projectes ja iniciats en exercicis anteriors, com és el cas de les expropiacions iniciades en l'exercici 2012, així com projectes de manteniment d'edificis i l'adquisició d'aplicacions informàtiques vinculades al desenvolupament de l'administració electrònica.

Intervenció

Descripció	CRÈDITS INICIALS 2016	CRÈDITS INICIALS 2017	VARIACIÓ
Expropiacions	1.343.764,22	1.329.116,32	-1,09%
Jocs Infantils-Meses Concertació 2016-2019	0	250.000,00	-
Molí Ribé-Poblat Ibèric-Meses Concertació 16-19-Patrimoni històric	0	500.000,00	-
Adquisició finca solar de les Aigües	314.602,51	0	-100,00%
Maquinaria, instal·lacions tècniques i utilitatge	172.000,00	5.000,00	-97,09%
Elements de transport	50.000,00	50.000,00	0,00%
Mobiliari	20.000,00	20.000,00	0,00%
Equips multifunció	20.000,00	5.000,00	-75,00%
Equips procés d'informació	220.000,00	180.000,00	-18,18%
Manteniment d'edificis -admon.gral	39.000,00	65.600,00	68,21%
Edificis i altres construccions, inversió de reposició	22.000,00	22.000,00	0,00%
Edificis instal·lacions esportives: inversió reposició	50000	50.000,00	0,00%
Aplicacions informàtiques	0	271.000,00	-
TOTAL	2.251.366,73	2.747.716,32	22,05%

Capítol 7. Transferències de capital:

La dotació de les transferències de capital ascendeix a 2.099.036,00€, i no mostra variació significativa respecte als crèdits inicials de l'exercici 2016.

4.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: La despesa per operacions financeres del pressupost 2017, suposa un 6,94% del total de despesa, i disminueix un 4,93% respecte a l'exercici 2016.

Capítol 8. Actius Financers: Recull un total de 180.000,00€ per a possibles bestretes que sol·liciti el personal al servei de l'Ajuntament

Capítol 9. Passius financers: Recull els crèdits destinats a l'amortització del deute corresponent a aquest l'exercici, que ascendeixen a 6.758.557,58€.

4.3 DETERMINACIÓ DELS RECURSOS ORDINARIS A EFECTES DE COMPETÈNCIES

El present apartat s'adjunta a aquest informe a fi de facilitar quin és l'òrgan competent per a l'assumpció d'acords quan ja sigui la LBRL o bé legislació específica que estableix l'òrgan competent en funció de l'import de l'acte administratiu.

Els recursos ordinaris, s'assimilen al concepte d'ingressos corrents, és a dir capítols 1 a 5 d'ingressos, descomptant aquells que puguin tenir caràcter afectat o extraordinari com podrien ser subvencions finalistes o bé contribucions especials o quotes d'urbanització.

D'acord amb la definició anterior, els recursos ordinaris del projecte de pressupost, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet xifren en **86.595.954,05€**, per tal que sobre aquest import s'ha apliqui el percentatge establert a la legislació específica. Tot l'anterior sense perjudici de les esmenes que sobre aquest document pressupostari es puguin donar de cara a la seva aprovació definitiva.

Intervenció

5. PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

L' avantprojecte de Pressupost del Patronat Municipal de la Música per a l'exercici 2016 es presenta equilibrat, essent l'import corresponent a les despeses i als ingressos de 871.886,38€. De l'anàlisi de les dades de l'avantprojecte de pressupost de despeses per l'exercici 2016 respecte als crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2016, es desprèn un augment que suposa un 2,63% del total de pressupost.

5.1 ESTAT D'INGRESSOS

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2016	% Previsions inicials 2016/ Total	Previsions inicials 2017	% Previsions inicials 2017/ Total	Variació 2016- 2017
1. Impostos directes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. Impostos indirectes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
3. Taxes, preus i contribucions especials	453.529,82	53,39%	462.600,42	53,06%	2,00%
4. Transferències corrents	396.000,00	46,61%	409.285,96	46,94%	3,36%
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
a) INGRESSOS CORRENTS	849.529,82	100,00%	871.886,38	100,00%	2,63%
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
b) INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	849.529,82	100,00%	871.886,38	100,00%	2,63%
8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	849.529,82	100,00%	871.886,38	100,00%	2,63%

5.1.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES: Els ingressos totals del PMM per a l'exercici 2017, tenen naturalesa no financera, ascendint a 871.886,38€. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Ingressos corrents: Del comportament individualitzat de les previsions d'ingressos corrents dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials per concepte de taxes i preus públics són un 2% superiors a les corresponents a l'exercici 2016. Està format per les matrícules i les quotes dels alumnes i representen un 53,06% dels ingressos totals.

Intervenció

Capítol 4. Transferències corrents:

Les previsions d'ingressos derivades de transferències corrents es mantenen estables i es componen per l'aportació municipal que aquest PMM rep de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 368.000,00€ i la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona que ascendeix a 41.285,96€.

b) Ingressos de capital: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

5.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

5.2 ESTAT DE DESPESES

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2016	% Crèdits 2016 Total	Crèdits inicials 2017	% Crèdits 2017/ Total	Variació 2016-2017
1. Despeses de personal	805.833,73	94,86%	826.890,29	94,84%	2,61%
2. Despeses de funcionament	40.832,79	4,81%	40.832,79	4,68%	0,00%
3. Despesa financera	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
4. Transferències corrents	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
a) DESPESA CORRENT	846.666,52	99,66%	867.723,08	99,52%	2,49%
6. Inversions reals	2863,30	0,34%	4.163,30	0,48%	45,40%
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
b) DESPESA DE CAPITAL	2.863,30	0,34%	4.163,30	0,48%	45,40%
1. DESPESA OPERACIONS NO FINANCERES	849.529,82	100,00%	871.886,38	100,00%	2,63%
8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
TOTAL DESPESES (1 + 2)	849.529,82	100,00%	871.886,38	100,00%	2,63%

5.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa total del PMM per a l'exercici 2017, té naturalesa no financera ascendint a 871.886,38€, import superior a les previsions inicials de l'exercici 2016, que eren de 849.529,82€. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent explica un 99,52% del total del pressupost de despeses del PMM, i la seva evolució és estable. Del comportament individualitzat dels diferents capítols que la componen es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Els crèdits inicials del pressupost 2017 són un 2,61% superiors als corresponents al pressupost 2016. En aquest cas, cal tenir en compte que part de l'augment interanual es deu a que el pressupost recull crèdits destinats a fer front a



Intervenció

possibles substitucions de personal que es donin al llarg de l'exercici. Així mateix enguany no es preveuen els crèdits que es van pressupostar l'exercici 2016 (13.000€) que tenien per finalitat el pagament del retorn parcial de la paga extraordinària de l'exercici 2012, que ja ha estat totalment retornada.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Els crèdits inicials es situen en 40.832,79€, posant de manifest que al llarg del 2017 no es preveuen variacions significatives en la prestació de serveis d'aquest Patronat.

b) Despesa de capital:

Capítol 6. Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2017 ascendeixen a 4.163,30€, i la seva variació respecte a l'exercici 2016 deriva de l'increment dels crèdits destinats a l'adquisició d'instruments musicals.

5.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: Al pressupost del PMM no s'hi recullen crèdits inicials d'aquesta tipologia.

Intervenció

6. ESTATS DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

6.1 GRAMEPARK, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEPARK	Pressupost 2017	Pressupost 2016	Variació 2016-2017
1. Import net de la xifra de negocis.	3.831.483,49	3.783.588,88	1,27%
a) Vendes	1.120.785,51	1.256.345,51	-10,79%
b) Prestacions de serveis	2.710.697,98	2.527.243,37	7,26%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-990.734,87	-1.131.459,87	-12,44%
4. Aprovisionaments	-323.439,30	-312.696,04	3,44%
a) Consum de mercaderies	0,00	0,00	-
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00	0,00	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	-323.439,30	-297.696,04	8,65%
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0,00	-15.000,00	-100,00%
5. Altres ingressos d'explotació	1.722.097,86	1.707.190,55	0,87%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	107.950,86	100.042,55	7,90%
b) Subvencions per a l'explotació	1.614.147,00	1.607.148,00	0,44%
6. Despeses de personal	-1.853.037,47	-1.835.252,20	0,97%
a) Sous, salaris i assimilats	-1.407.587,56	-1.393.103,53	1,04%
b) Carregues socials	-445.449,91	-442.148,67	0,75%
7. Altres despeses d'explotació	-1.452.737,67	-1.228.897,04	18,21%
a) Serveis exteriors	-1.159.787,77	-884.340,99	31,15%
b) Tributs	-292.949,90	-254.556,05	15,08%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00	-90.000,00	-100,00%
8. Amortització de l'immobilitzat	-421.312,68	-321.546,74	31,03%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	441.272,04	439.822,05	0,33%
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ	953.591,40	1.100.749,59	-13,37%
12. Ingressos financers	-	-	-
13. Despeses financeres	-946.797,65	-1.072.264,83	-11,70%
b) Per deutes amb tercers	-946.797,65	-1.072.264,83	-11,70%
A.2) RESULTAT FINANCER	-946.797,65	-1.072.264,83	-11,70%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	6.793,75	28.484,76	-76,15%
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	6.793,75	28.484,76	-76,15%

Intervenció

GRAMEPARK, SA	
INGRESSOS	5.994.853,39
DESPESES	5.988.059,64
RESULTAT EXERCICI	6.793,75

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Gramepark, S.A es desprèn un resultat positiu per valor de 6.793,75€.

6.2 GRAMEIMPULS, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEIMPULS,SA	Pressupost 2017	Pressupost 2016	Variació 2016-2017
1. Import net de la xifra de negocis.	577.850,20	493.312,20	17,14%
a) Vendes	0,00	0,00	-
b) Prestacions de serveis	577.850,20	493.312,20	17,14%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	-
3. Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	-
4. Aprovisionaments	-652.301,73	-564.867,56	15,48%
a) Consum de mercaderies	-652.301,73	-564.867,56	-100,00%
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00	0,00	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	-
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0,00	0,00	-
5. Altres ingressos d'explotació	8.195.013,19	6.180.542,69	32,59%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	0,00	0,00	-
b) Subvencions per a l'explotació	8.195.013,19	6.180.542,69	32,59%
6. Despeses de personal	-6.993.390,11	-5.181.129,34	34,98%
a) Sous, salaris i assimilats	-4.381.311,83	-3.895.585,97	12,47%
b) Carregues socials	-2.612.078,28	-1.285.543,37	103,19%
7. Altres despeses d'explotació	-1.008.400,00	-794.000,00	27,00%
a) Serveis exteriors	-1.003.800,00	-788.500,00	27,31%
b) Tributs	-4.600,00	-5.500,00	-16,36%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00	0,00	-
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	-
8. Amortització de l'immobilitzat	-165.000,00	-180.000,00	-8,33%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	46.728,45	46.842,01	-0,24%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	500,00	700,00	-28,57%
12. Ingressos financers	0,00	0,00	-
13. Despeses financeres	-500,00	-700,00	-28,57%
b) Per deutes amb tercers	-500,00	-700,00	-28,57%



Intervenció

c) Per actualització de provisions	0,00	0,00	-
14. Variació valor raonable instrum. finan.	0,00	0,00	-
a) Cartera de negociació i altres	0,00	0,00	-
b) Imputació Rtat.exer.actius dispon.venda	0,00	0,00	-
15. Diferències de canvi	0,00	0,00	-
16. Deteriora. i Rtat. per venda d' instr.fin	0,00	0,00	-
a) Deterioracions i pèrdues	0,00	0,00	-
b) Resultats per alinacions i altres	0,00	0,00	-
A.2) RESULTAT FINANCER	-500,00	-700,00	-28,57%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00	229,03%
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	229,03%

GRAMEIMPULS, SA	
INGRESSOS	8.819.591,84
DESPESES	8.819.591,84
RESULTAT EXERCICI	0,00

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Grameimpuls, S.A es desprèn un resultat equilibrat, ascendint els seus ingressos i despeses a 8.819.519,84€.

7. REGLA DE LA DESPESA:

Atesa la modificació derivada de l'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè; que modifica l'article Art.15.1.h), l'informe d'Intervenció relatiu al pressupost ha de fer referència al compliment de l'objectiu d'estabilitat i al límit del deute, modificant-se per tant l'obligació de fer referència al compliment de la regla de la despesa, extrem que cal comprovar en la liquidació del pressupost.

8. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

D'acord amb el que s'estableix a l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, que en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, es realitzarà un marc d'estabilitat pressupostària (entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural) coherent amb la normativa europea.

Tanmateix, l'article 6 estableix que el pressupost i la liquidació han de contenir la informació adequada i suficient per tal de determinar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Intervenció

Per tal de donar compliment als articles anteriors a continuació s'adjunta la comprovació dels esmentats extrems, i el detall del seu càlcul figura als annexes 1 i 2 d'aquest informe.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2018	EXERCICI 2019	EXERCICI 2020
ENTITATS S. A PRESSUPOST LIMITATIU	AJT + PMM	AJT + PMM	AJT + PMM	AJT + PMM
Ingressos no financers	97.698.498,73	97.545.501,16	97.205.857,56	99.914.588,63
Despeses no financeres	91.119.940,85	92.524.213,99	93.824.718,20	94.533.448,27
RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER	6.578.557,88	5.021.287,17	3.381.139,36	5.381.140,36
(+/-)Ajustaments SEC-95	-551.705,63	-637.422,74	-952.997,20	-995.022,58
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	6.026.852,25	4.383.864,43	2.428.142,16	4.386.117,78
ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEPARK,SA			
Ingressos no financers SEC	5.553.581,35	5.553.581,35	5.553.581,35	5.553.581,35
Despeses no financeres SEC	5.566.746,96	5.566.746,96	5.566.746,96	5.566.746,96
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	-13.165,61	-13.165,61	-13.165,61	-13.165,61
ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEIMPULS,SA			
Ingressos no financers SEC	8.772.863,39	8.772.863,39	8.772.863,39	8.772.863,39
Despeses no financeres SEC	8.654.591,84	8.654.591,84	8.654.591,84	8.654.591,84
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	118.271,55	118.271,55	118.271,55	118.271,55
TOTAL	6.131.958,19	4.488.970,37	2.533.248,10	4.491.223,72

De les dades anteriors es desprèn capacitat de finançament a nivell de grup, i per a tots els exercicis compresos en el període 2017-2020.

9. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

Les entitats locals, en virtut del que es disposa a l'article 4 i a l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, entesa com a capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i de deute públic.

D'acord amb l'annex que forma part de l'expedient del pressupost general que fa referència a l'estat de previsió de moviments i situació del deute, i amb els quadres següents que contenen el càlcul del ràtio de deute viu prevista per a 31/12/2017 per al perímetre de consolidació format l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els seus organismes autònoms i les societats mercantils municipals Gramepark,SA i Grameimpuls,SA resulta del 71,23%, inferior al llindar del 110%.

Intervenció

DEUTE VIU CONSOLIDAT	31/12/2016	31/12/2017
OPERACIONS A CURT TERMINI	0,00 €	0,00 €
OPERACIONS A LLARG TERMINI	35.424.083,75 €	29.989.883,19
DEUTE VIU AJUNTAMENT	35.424.083,75 €	29.989.883,19 €
OPERACIONS A CURT TERMINI	0,00 €	0,00 €
OPERACIONS A LLARG TERMINI	37.555.665,51 €	35.333.339,44
DEUTE VIU GRAMEPARK,SA	37.555.665,51 €	35.333.339,44 €
TOTAL DEUTE GRUP	72.979.749,26 €	65.323.222,63 €
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS 2015	102.460.787,98 €	102.460.787,98 €
RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU A 31/12/2016	71,23%	63,75%

10. CONCLUSIONS

Que el projecte de Pressupost General per a 2017 es troba fonamentalment anivellat amb un estat de previsió d'ingressos suportat en els drets reconeguts a l'exercici 2016 tal i com es justifica a l'informe econòmic financer de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns, si bé s'ha de fer constar que:

El projecte de Pressupost per a l'exercici 2017 compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostària ja que presenta capacitat de finançament per un import de 6.131.958,19 euros. El càlcul d'aquesta magnitud es detalla als annexos 1 i 2 del present informe sobre l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Les Bases d'Execució que acompanyen al projecte de Pressupostos s'ajusten formalment a allò que preveu la normativa local i en aquelles matèries que no estiguin regulades de conformitat amb allò que disposa l'article 9 del Reial Decret 500/1990, s'aplicarà el règim general.

Pel que fa al contingut de l'expedient pressupostari, l'annex de personal no conté totes les dades que aquesta Intervenció requereix per tal de manifestar el compliment de les limitacions pressupostàries en matèria de retribucions del personal, . Aquestes mancances, a les que també fa referència l'apartat "4.2..1.a) Capítol 1" d'aquest informe és fan extensives als pressupostos de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms.

Santa Coloma de Gramenet, 17 d'octubre de 2017.

L'INTERVENTOR.

Aurelio Corella Colás

Intervenció

ANNEX 1: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		2017	2018	2019	2020
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)		97.698.498,73	97.545.501,16	97.205.857,56	99.914.588,63
	Capítol 1	31.571.000,00	31.571.000,00	31.571.000,00	34.571.000,00
	Capítol 2	2.736.690,00	2.736.690,00	2.736.690,00	2.736.690,00
	Capítol 3	8.794.893,72	8.872.204,36	8.941.337,76	9.000.066,83
	Capítol 4	51.985.898,69	51.685.590,48	51.846.813,48	51.746.815,48
	Capítol 5	530.900,00	530.900,00	530.900,00	530.900,00
	Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capítol 7	2.079.116,32	2.149.116,32	1.579.116,32	1.329.116,32
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Capítol 9	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ingressos totals (a+b)		97.878.498,73	97.725.501,16	97.385.857,56	100.094.588,63
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		91.119.940,85	92.524.213,99	93.824.718,20	94.533.448,27
	Capítol 1	33.718.393,61	34.534.393,61	35.371.393,61	36.371.393,61
	Capítol 2	33.220.640,39	33.384.677,09	33.072.711,79	32.923.711,79
	Capítol 3	1.493.526,50	1.248.532,94	1.016.648,86	826.719,09
	Capítol 4	17.336.464,73	17.291.464,73	17.291.464,73	17.291.464,73
	Capítol 5	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Capítol 6	2.751.879,62	3.466.109,62	4.473.463,21	4.521.123,05
	Capítol 7	2.099.036,00	2.099.036,00	2.099.036,00	2.099.036,00
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		6.758.557,88	6.201.377,17	5.561.140,36	5.561.140,36
	Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Capítol 9	6.578.557,88	6.021.377,17	5.381.140,36	5.381.140,36
II. Despeses totals (c+d)		97.878.498,73	98.725.591,16	99.385.858,56	100.094.588,63



Intervenció

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2015 = a) - c)		6.578.557,88	5.021.287,17	3.381.139,36	5.381.140,36
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.137.241,26	-1.173.262,97	-1.209.284,67	-1.245.306,38
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	362.031,20	363.031,20	362.031,20	362.031,20
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-619.919,29	-625.614,69	-846.687,45	-852.691,12
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68	152.530,68	152.530,68	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04	588.413,04	588.413,04	588.413,04
	Adquisicions amb pagament ajornat	102.480,00	57.480,00	0,00	0,00
	Total ajustaments al pressupost de la corporació	-551.705,63	-637.422,74	-952.997,20	-995.022,58
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		6.026.852,25	4.383.864,43	2.428.142,16	4.386.117,78

Intervenció

ANNEX 2: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS SUBJECTES A COMPTABILITAT EMPRESARIAL

2.1 Gramepark,SA

Capacitat/Necessitat de Finançament Gramepark,SA				
CONCEPTE	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2020	Pressupost 2020
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	5.553.581,35	5.553.581,35	5.553.581,35	5.553.581,35
Import net de la xifra de negocis	3.831.483,49	3.831.483,49	3.831.483,49	3.831.483,49
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	107.950,86	107.950,86	107.950,86	107.950,86
Subvencions i transferències corrents	1.614.147,00	1.614.147,00	1.614.147,00	1.614.147,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	5.566.746,96	5.566.746,96	5.566.746,96	5.566.746,96
Aprovisionaments	323.439,30	323.439,30	323.439,30	323.439,30
Despeses de personal	1.853.037,47	1.853.037,47	1.853.037,47	1.853.037,47
Altres despeses d'explotació	1.159.787,77	1.159.787,77	1.159.787,77	1.159.787,77
Despeses financeres i assimilables	946.797,65	946.797,65	946.797,65	946.797,65
Impost de societats	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	292.949,90	292.949,90	292.949,90	292.949,90
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	990.734,87	990.734,87	990.734,87	990.734,87
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-13.165,61	-13.165,61	-13.165,61	-13.165,61

Intervenció

2.2 Grameimpuls,SA

Capacitat/ Necessitat de Finançament Grameimpuls,SA				
CONCEPTE	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	8.772.863,39	8.772.863,39	8.772.863,39	8.772.863,39
Import net de la xifra de negocis	577.850,20	577.850,20	577.850,20	577.850,20
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	8.195.013,19	8.195.013,19	8.195.013,19	8.195.013,19
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	8.654.591,84	8.654.591,84	8.654.591,84	8.654.591,84
Aprovisionaments	652.301,73	652.301,73	652.301,73	652.301,73
Despeses de personal	6.993.390,11	6.993.390,11	6.993.390,11	6.993.390,11
Altres despeses d'explotació	1.008.400,00	1.008.400,00	1.008.400,00	1.008.400,00
Despeses financeres i assimilables	500,00	500,00	500,00	500,00
Impost de societats	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	118.271,55	118.271,55	118.271,55	118.271,55